

COMUNE DI FORNACE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

L'organo di revisione

DOTT. FILIPPI NICOLA

Revisore unico:

Nome **__NICOLA__** Cognome **__FILIPPI__**

indirizzo **__VIA VERDI 17 – 38041 ALBIANO (TN)**

Telefono **__3913959722__** Fax **__0461243865__**

Posta elettronica **__nf@mercurium.it__**

Posta elettronica certificata: nicola.filippi@pec.odctrento.it__

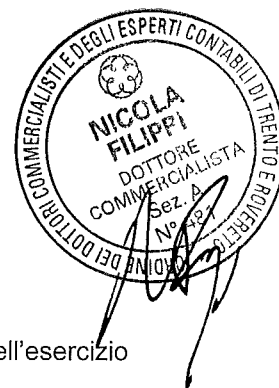
Il sottoscritto FILIPPI NICOLA, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.04.2017;

- ♦ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2018**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. **32** del **02.09.2019**, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ;
 - delibera dell'organo consiliare n. 18 del 31/07/18 relativa al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in attuazione dell'articolo 193 del D.Lgs. 267 ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - tabella degli indicatori di deficitarietà;
 - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - ♦ visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
 - ♦ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
 - ♦ nel rispetto degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R.



27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

- ♦ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 15.06.2010;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ♦ nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo le norme ed i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nelle norme avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei resoconti delle verifiche del revisore e nelle relazioni al bilancio preventivo 2018, 2018 e al rendiconto 2017.
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio **2018**.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:



- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. con delibera n. 18 in data 31.07.18 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** effettuato nell'esercizio 2018 operazioni di project financing.
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.c., CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO B.I.M.;

- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con Delibera di Giunta e che su detto provvedimento il Revisore ha rilasciato parere positivo;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.212 reversali e n. 1.832 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del T.U.E.L., rispettando i limiti ivi previsti. Si evidenzia peraltro come l'Ente con l'operazione di estinzione anticipata realizzata nei precedenti esercizi abbia azzerato il proprio indebitamento.
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, hanno reso, a norma di legge, il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

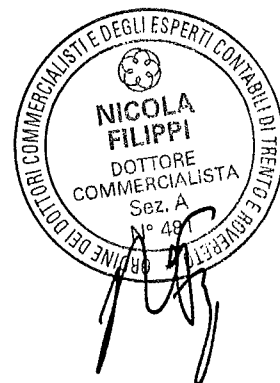
a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			3.328.544,13
Riscossioni	500.968,93	1.258.116,04	1.759.084,97
Pagamenti	319.730,62	1.587.402,71	1.907.133,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			3.180.495,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.180.495,77

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	2.977.654,88
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	202.840,89
Totale	3.180.495,77



L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- Titoli azionari euro 520,00;
- Depositi per indennità di esproprio euro 17.467,21

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2018, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e neppure si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Neppure nel corso dell'esercizio 2019, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente

ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	3.407.958,09	29.782,54		
Anno 2017	3.328.544,13	0,00		
Anno 2018	3.180.495,77	0,00		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.675,06, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.389.322,69
Impegni	(-)	2.373.647,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		15.675,06

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.258.116,04
Pagamenti	(-)	1.587.402,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-329.286,67
Residui attivi	(+)	1.131.206,65
Residui passivi	(-)	786.244,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	344.961,73
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		15.675,06
<i>[A] - [B]</i>		

Detto saldo va considerato unitamente all'FPV nei seguenti termini:

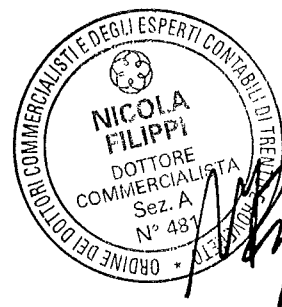
FPV anno precedente iscritto in entrata	+	282.055,93
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	263.615,82
DIFFERENZIALE FPV	+	19.338,54

Il predetto risultato sommato all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo positivo di **euro 19.338,54**, che unitamente al risultato della gestione residui, va a sommarsi all'avanzo di amministrazione del precedente esercizio per formare l'Avanzo di amministratore dell'esercizio 2018.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è rappresentata nel seguente prospetto che da evidenza anche del rispetto degli equilibri di bilancio:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2018		
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (B)	+	1.626.973,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. dirett. destinati al rimborso di prestiti da amm. pubbliche. (C)		
Spese Titolo 1.00 (D)	-	1.432.051,05
Spese Titolo 2.04 (E)	-	
Rimborso prestiti Titolo 4.00 (F)	-	-
Differenza (g= B+C-D-E-F)	=	194.922,05
FPV di parte corrente iniziale (+) (A)	+	53.178,25
FPV di parte corrente finale (-) (DD)	-	53.353,43
FPV differenza	=	- 175,18
Somma (G=g+A-DD)	=	194.746,87
Avanzo di amministrazione per il finanziamento di spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (H)		-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (I)	+	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di invest. in base a specifiche disposizioni di legge (L)	-	-
Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti (M)	+	-
Altre entrate che finanziamento spese in parte capitale (specificare) ** (Avanzo economico)	-	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (O=G+H+I-L+M)	=	194.746,87

Equilibrio di parte capitale esercizio 2018		
Entrate Titolo 4.00, 5.00, 6.00(R)		504.379,72
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (C)	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (I)	-	-
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (S1)	-	-
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (S2)	-	-
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione attività finanziarie (T)	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili (L)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (M)	-	-
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (U)	-	683.626,71
Differenza	=	- 179.246,99
FPV di parte capitale iniziale (Q)	+	228.877,68
FPV di parte capitale finale (UU)	-	210.262,39
FPV di parte capitale (differenza)	=	18.615,29
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (V)	-	-
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (E)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (P)	+	200.000,00
Entrate di parte corrente che finanziano spese in conto capitale (Avanzo economico)	+	
Saldo di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)	=	39.368,30



EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DEL 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al DLgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) La corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV iniziale 01/01/2018 e finale 31/12/2018 è la seguente

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2018	31/12/2018
FPV - parte corrente	53.178,25	53.353,43
FPV – parte capitale	228.877,68	210.262,39
FPV TOTALE	282.055,93	263.615,82

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. L'Entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. La Spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata;



Composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018:

FPV al 31 dicembre 2017	282.055,93
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 a coperture del fondo pluriennale vincolato	268.761,53
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno)	1.541,17
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	11.753,23
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	251.862,59
FPV al 31 dicembre 2018	263.615,82

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ricorrente:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi taglio boschi	30.171,00	
- proventi attività culturali	29,00	
- indennizzi assicurativi		
- rimborsi/proventi attività culturali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *	15,00	
- spese aggiornam software		4.392,00
- spese migrazione ICT		5.362,30
- spese manut software demografico		1.464,00
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
Totale	30.215,00	11.218,30
Differenza (A-B)		18.996,70

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo note, indicando i relativi



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per trasferimenti PAT sul fondo investimenti comunali		
Altri trasferimenti PAT in c/capitale	75.047,53	75.047,23
Altri trasferimenti da soggetti pubblici	388.461,06	388.461,06
Per estinzione anticipata mutui		
Per permessi da costruire	28.871,13	1.502,83
Alienazione di beni mobili	1.600,00	
Rimborso assicurativo	10.400,00	
	504.379,72	465.011,12

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	29.540,95	13.624,24	28.871,13
Riscossione (competenza)	29.540,95	13.624,24	28.871,13
Riscossione (c/residui)			

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno **2016** ...0,000000 %

anno **2017** ...0,689 %

anno **2018** ...0,053 %

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

[Firma illeggibile]

Non sussiste la fattispecie

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 3.631.460,00 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			3.328.544,13
RISCOSSIONI	500.968,93	1.258.116,04	1.759.084,97
PAGAMENTI	319.730,62	1.587.402,71	1.907.133,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			3.180.495,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.180.495,77
RESIDUI ATTIVI	1.315.397,92	1.131.206,65	2.446.604,57
RESIDUI PASSIVI	945.779,60	786.244,92	1.732.024,52
Differenza			714.580,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			53.353,43
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			210.262,39
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			3.631.460,00

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Parte accantonata		263.848,47
Fondi vincolati		2.745.168,24
Parte investimenti		233.250,31
Fondi non vincolati		389.192,98
Totale avanzo/disavanzo		3.631.460,00



Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2018, si indichi come è stato ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	200.000,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-		
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	-	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	200.000,00

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	+	2.389.322,69
Totale impegni di competenza	-	2.373.647,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		15.675,06

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	23.003,24
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	6.795,71
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	19.338,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.546,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	15.675,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	35.546,07
FPV al 01.01.2018	+	282.055,93
FPV al 31.12.2018	-	263.615,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	3.361.798,76
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		3.631.460,00

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	3.299.988,97	3.561.798,76	3.631.460,00

di cui:

Parte accantonata	165.420,67	213.567,07	263.848,47
Fondi vincolati	2.451.724,82	2.634.120,30	2.745.168,24
Altri fondi vincolati (investimenti)	273.833,38	205.882,01	233.250,31
Fondi non vincolati (+/-)*	409.020,10	508.229,38	389.192,98
TOTALE	3.299.988,97	3.561.798,76	3.631.460,00



In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ (²):

L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2017 è stato applicato al bilancio 2018 con l'assestamento 2018 a finanziare spese di investimento per complessivi euro 200.000,00 in base agli spazi finanziari assegnati dalla PAT per l'anno 2018.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

Nessun utilizzo difforme.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi non sono in corso i seguenti contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con Delibera di Giunta. Su tale provvedimento il Revisore ha rilasciato proprio parere positivo.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	675.070,25	371.971,03	322.996,05	694.967,08	19.896,83
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.125.089,07	128.997,90	992.401,87	1.121.399,77	-3.689,30
Servizi c/terzi Tit. VI					
Totale	1.800.159,32	500.968,93	1.315.397,92	1.816.366,85	16.207,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	347.773,22	158.821,61	174.621,44	333.443,05	-14.330,17
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	880.712,42	111.695,24	764.008,81	875.704,05	-5.008,37
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	56.363,12	49.213,77	7.149,35	56.363,12	
Totale	1.284.848,76	319.730,62	945.779,60	1.265.510,22	-19.338,54

I residui iniziali evidenziati nel prospetto del rendiconto coincidono con i residui finali del rendiconto 2017.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, ordinario, effettuata nel nell'esercizio 2019, prima dell'approvazione del rendiconto, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, discendono da:



Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	3.106,39
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.689,30
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	6.795,71

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	10.269,06
Gestione corrente vincolata	4.061,11
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	5.008,37
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	19.338,54

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- Minori residui attivi

Le voci di residuo eliminate in parte corrente sono tutte riconducibili a minori spese in base a rendiconti e ad un avviso di accertamento imposta di pubblicità annullato; sul titolo IV è eliminato un residuo relativo ad un minor accertamento correlato ad economie di spesa;

La giustificazione per l'eliminazione è chiaramente indicata nell'atto di riaccertamento dei residui stessi.

- Minori residui passivi

Derivano da economie di spesa in base a presentazione di fattura o rendicontazione finale.

Movimentazione nell'anno 2018 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2014:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2016	20.644,24	4.017,18	-
Residui riscossi	41,08	25,88	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2017	20.603,16	3.991,30	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2014, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2018, provenienti da anni ante 2014	33.749,07
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2018 per residui ante 2014	1.339,09
Sgravi richiesti nell'anno 2018 per residui ante 2014	-
Somme conservate al 31/12/2018	32.409,98

Composizione residui per titolo e per anno di provenienza:

Residui	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo I	20.376,26	1,00	8.513,78	4.300,18	8.482,64	12.064,84	53.738,70
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II			11.891,90	49.173,49	92.381,46	88.476,47	241.923,32
Attivi Titolo III	11.998,26	18.102,52	25.898,70	20.659,42	51.216,44	566.896,42	694.771,76
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	146.933,92	429.678,30	66.973,98	140.587,31	208.228,36	463.508,59	1.455.910,46
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo IX						260,33	260,33
TOTALE ATTIVI	179.308,44	447.781,82	113.278,36	214.720,40	360.308,90	1.131.206,65	2.446.604,57
Passivi Titolo I	30.612,37	485,94	1.783,28	18.355,71	123.384,14	425.399,89	600.021,33
Passivi Titolo II	1.078,29			473,74	762.456,78	322.859,83	1.086.868,64
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo VII	3.825,89	400,06	303,35	100,01	2.520,04	37.985,20	45.134,55
TOTALE PASSIVI	35.516,55	886,00	2.086,63	18.929,46	888.360,96	786.244,92	1.732.024,52

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso⁴. Eventuali crediti di dubbia esigibilità, quali ad esempio quelli caratterizzati da procedure concorsuali del debitore, sono stati fatti confluire in maniera puntuale nel Fondo crediti di dubbia esigibilità. In questo modo l'ammontare dei residui con maggiore

⁴ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: "Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito."

anzianità e residui relativi a crediti di difficile recupero sono adeguatamente "coperti" dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato dall'Ente.

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il comune ha calcolato il FCDE attraverso il c.d. Metodo A, se ne determina un fondo crediti di dubbia esigibilità di importo complessivo pari ad euro 263.848,47.

Fondo spese e rischi futuri

Non è stata accantonata alcuna somma per spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per contenziosi

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite delle azienda partecipate.

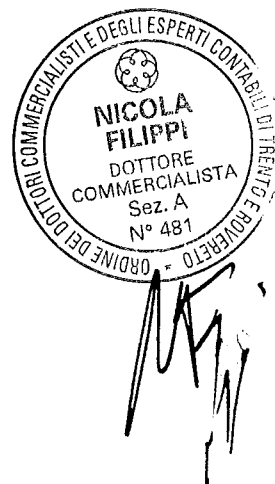
Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	473.155,00	456.623,87	-16.531,13	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	176.483,00	195.962,52	19.479,52	11%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	942.423,00	974.386,71	31.963,71	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.479.187,40	504.379,72	-974.807,68	-66%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	632.150,00	257.969,87	-374.180,13	-59%
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>		282.055,93			
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		200.000,00			-----
Totale		4.185.454,33	2.389.322,69	-1.796.131,64	-43%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.645.239,25	1.432.051,05	-213.188,20	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.906.565,08	683.626,71	-1.222.938,37	-64%
<i>Titolo III</i>	Incremento attività finanziarie	1.500,00		-1.500,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	632.150,00	257.969,87	-374.180,13	-59%
Totale		4.185.454,33	2.373.647,63	-1.811.806,70	-43%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come gli scostamenti più rilevanti siano riconducibili alla spesa per investimenti in conseguenza di mancate attivazioni nell'esercizio e di variazioni legate all'esigibilità della spesa impegnata.



b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	131.626,63	132.602,62	131.626,63	132.602,62
Altre ritenute	86.532,64	98.866,28	86.532,64	98.866,28
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.742,88	7.171,05	7.742,88	7.171,05
Depositi cauzionali	24.264,79	11.714,31	24.264,79	11.714,31
Altre entrate per conto terzi	4.399,22	3.615,61	4.399,22	3.615,61
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	131.626,63	132.602,62	115.580,72	114.639,86
Altre ritenute	86.532,64	98.866,28	58.948,91	85.056,77
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.742,88	7.171,05	7.325,71	5.829,07
Depositi cauzionali	24.264,79	11.714,31	21.644,79	7.002,95
Altre entrate per conto terzi	4.399,22	3.355,28	4.332,22	3.456,02
Fondi per servizio di economato	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Depositi di/presso terzi				

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMU	327,82			-
I.C.I./IMUP per liquid.accert.anni pregressi	17.506,77	104,00	103,81	0,19
I.M.I.S.	486.508,75	470.838,00	454.279,55	16.558,45
IMU/IMIS/TASI per liquid.accert.anni preg	-		-	-
Altre imposte (compresa TARES)	661,34	10,00		10,00
Pubblicità per liquid.accert.anni pregressi	45,44			-
Imposta sulla pubblicità	2.261,92	2.201,00	2.240,51	39,51
TASI	29,00	2,00	-	2,00
Totale categoria I	507.341,04	473.155,00	456.623,87	16.531,13
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	-			-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani	-			-
TOSAP				
Addizionale erariale su Tassa Sm.R.				
Altre tasse				
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	507.341,04	473.155,00	456.623,87	16.531,13

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.



In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e giacché le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/IMUP	17.400,00	17.162,56	6.676,64
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	17.400,00	17.162,56	6.676,64

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	8,95	8,95	8,95
Aliquota aree edificabili	8,95	8,95	8,95
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	5.477,00	5.110,00	6.418,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	246.657,44	234.925,41	216.320,05
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	255.369,28	246.473,34	218.716,50
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	507.503,72	486.508,75	441.454,55
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	500.378,51	483.101,60	437.283,58
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	3.631,04	3.407,15	4.170,99

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

La gestione del servizio e della tariffa igiene ambientale dal 1.1.2006 è stata affidata ad AMNU spa.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		1.289,20	6.733,77
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	57.860,69	89.305,02	188.728,75
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Rimborsi per servizi in convenzione		49.759,53	
Altri trasferimenti correnti da imprese	67.290,48	27.825,00	500,00
Totale	125.151,17	168.178,75	195.962,52

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive.

	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	1.023.654,07	907.339,00	949.822,52	42.483,52
Proventi controllo e repress irregol.	6.061,12	3.355,00	4.815,00	1.460,00
Interessi attivi	822,78	400,00	353,95	- 46,05
Altre entrate da redditi da capitale	3.383,88	3.300,00	3.383,88	83,88
Rimborsi e altre entr.correnti	26.317,82	28.029,00	16.011,36	- 12.017,64
Totale entrate extratributarie	1.060.239,67	942.423,00	974.386,71	31.963,71



Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido		10.000,00	- 10.000,00		
Impianti sportivi	13.713,57	43.042,53	-29.328,96	32%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi (corsi extrascolastici)		6.776,34	6.776,34		

In merito ai costi relativi all'asilo nido si evidenzia che si riferiscono a trasferimenti al Comune di Civezzano (capo convenzioni) al quale è affidata la gestione del servizio e la riscossione dei proventi dagli utenti; I costi relativi agli impianti sportivi si riferiscono al corrispettivo erogato alla Polisportiva US Fornace e US Civezzano sport per la gestione in concessione del centro polifunzionale e attiguo campo da calcio, oltre alle spese di assicurazione e manutenzione a carico del Comune. Il provento riguarda il canone di concessione dell'area sportiva-ricreativa in loc. Pian del Gac.

I costi dei servizi extrascolastici si riferiscono a quanto pagato dal Comune per la frequenza della scuola musicale ed i corsi dell'università della terza età organizzati da soggetti terzi

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto		23.023,26	- 23.023,26		
Depurazione		63.000,00	- 63.000,00		
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Gli importi indicati sono quelli pagati direttamente dal Comune che vengono coperti, unitamente all'ammortamento tecnico di impianti e macchinari dalle tariffe incassate direttamente dal gestore del servizio in concessione.

Servizi diversi

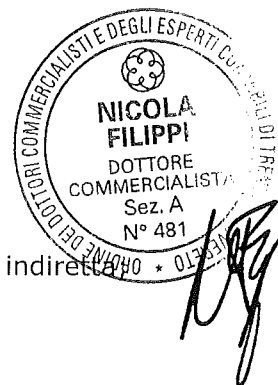
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano	1.366,40		- 1.366,40	#DIV/0!	
Centrale del latte			-	#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica			-	#DIV/0!	
Teleriscaldamento			-	#DIV/0!	
Trasporti pubblici			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

In merito si osserva che il servizio gas metano è dato in concessione a Dolomiti reti spa.

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2018 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2018 (con riferimento al punto 2.13).



2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	AMNU spa	gestione rifiuti ed igiene urbana					
Quota % di partecipazione			2,381%				
Valore della Produzione*					8.384.943	8.768.492	8.607.620
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					245.003	426.926	304.883
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					357.360	553.677	367.593
Dividendi distribuiti					4.135	3.100	3.100
Indebitamento al 31.12**					2.072.785	2.513.144	2.254.113
T.F.R.***					815.493	847.743	614.393
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					63	64	61
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.788.960	2.841.270	2.799.298
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0

Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0
--	---	---	---

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒**

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒**

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:
.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

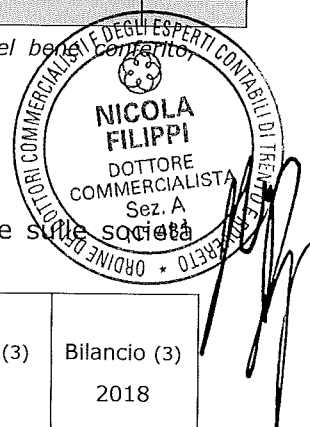
Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2018).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)			8.210,00	12.827,19			
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.



2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	TRENTINO DIGITALE SPA	SERVIZI INFORMATICI					
	Quota % di partecipazione		0,0061%				
	Valore della Produzione*				41.220.316	40.241.109	59.650.400
	Utile o perdita d'esercizio				216.007	892.950	1.595.918
	Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)				280.956	1.191.957	1.372.426
	Dividendi distribuiti				0	0	0
	Indebitamento al 31.12**				23.471.546	14.257.762	34.615.065
	T.F.R.***				4.002.654	3.825.881	4.695.635
	Numero dipendenti				272	262	322
	Costo del personale				15.106.243	14.611.022	19.101.234
	Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)				0	0	
	Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				0	0	0

Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)	0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2017?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

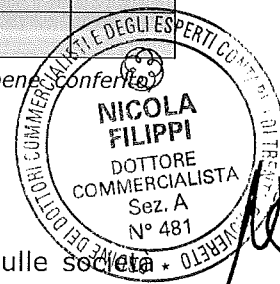
Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2018).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2017*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)			203,74	203,74			
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito specificandone il valore in euro.



2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SERVIZI LEGATI ALLA RISCOSSIONE					
	Quota % di partecipazione		0,0127%				
	Valore della Produzione*				4.389.948	4.854.877	5.727.645
	Utile o perdita d'esercizio				315.900	235.574	482.739
	Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.) - utile prima delle imposte				455.405	330.543	666.616
	Dividendi distribuiti (al Comune di Fornace)				0	0	0
	Indebitamento al 31.12**				5.540.529	5.346.459	7.319.945
	T.F.R.***				324.727	376.425	413.655
	Personale dipendente al 31.12 (costo)****				1.706.435	1.889.054	1.957.575
	Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)				0	0	0

Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2018).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)			404,41	0,00			
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.



2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
	APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA	PROMOZION E TURISTICA	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,93%				
Valore della Produzione*					985.479	951.065	1.089.989
Utile o perdita d'esercizio					3.944	5.437	(40.058)
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					17.121	19.878	(35.726)
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					760.755	489.195	420.788
T.F.R.***					52.990	61.978	71.247
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					376.234	375.241	384.496
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0		0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:
.....

2.3.b) eventuali compensazioni
effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2018).



Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)			1.935,48	1.935,48			
	TOTALE TITOLO I							
	TOTALE TITOLO II							

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.	SERVIZI AGLI ASSOCIATI E SUPPORTO AL CONSIGLIO DI AUT. LOC.					
Quota % di partecipazione			0,42%				
Valore della Produzione*					3.935.093	3.760.623	3.960.831
Utile o perdita d'esercizio					380.756	339.479	383.476
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					471.565	419.528	458.005
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					2.701.714	2.903.019	2.560.081
T.F.R.***					191.207	183.789	194.862
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					22	23	25
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.454.408	1.424.483	1.522.019
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II-int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare..... ...)					0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:
.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:



2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente (relativa all'esercizio finanziario 2018).

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio o 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio					I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)			2.623,08	3.843,08			
	TOTALE TITOLO I							

TOTALE TITOLO II					
------------------	--	--	--	--	--

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
01892620228	ICE RINK PINE' SRL	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,60%	4,31%			
Valore della Produzione*					439.990	408.361	413.096
Utile o perdita d'esercizio					4.096	3.556	4.034
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					11.644	9.341	10.085
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					153.938	200.073	186.311
T.F.R.***					15.976	19.343	21.491
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					118.573	123.641	121.015
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 30.09(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 30.09					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 30.09 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

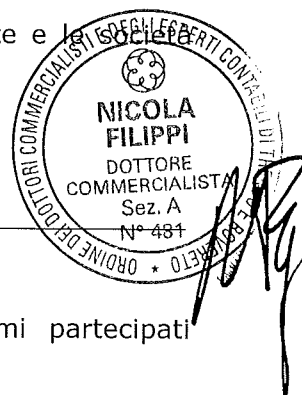
2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:



2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01892 62022 8	ICE RINK PINE' SRL							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								

Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00098%				
Valore della Produzione*					897.618.028	925.111.494	36.829.802
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					26.927.406	18.570.382	40.623.148
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					37.810.802	25.494.952	39.293.575
Dividendi distribuiti al Comune di Fornace (€ 384,75 dividendo 2013 erogato nel 2014)							
Indebitamento al 31.12**					227.825.569	193.010.712	
T.F.R.***					899.535	878.274	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					7.298.294	7.467.064	11.089.380
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA							
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								

Per copertura di disavanzi o perdite*					
Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
TOTALE TITOLO I					
TOTALE TITOLO II					

- Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
01757430226	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL §	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,555%				
Valore della Produzione*					69.524	61.770	63.273
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					3.511	-3.978	-2.691
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)					5.233	-3.978	-2.691
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					105.276	105.332	106.914
T.F.R.***					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					0	0	0
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0

(specificare.....)			
--------------------	--	--	--

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

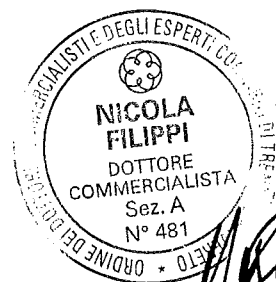
**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2018

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
- l'importo impegnato
- l'importo pagato



2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì ☐ NO ☐ **NON RICORRE LA FATTISPECIE** ☒

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi:

.....

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate.....

2.4 sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ☐ NO ☒

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
01757 43022 6	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL	Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare.....)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

* Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.

§ la Società è stata posta in liquidazione volontaria.

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2016	2017	2018
Personale	469.178,79	506.504,02	501.910,18
Acquisto di beni e servizi	423.567,56	396.894,47	414.986,16
Utilizzo di beni di terzi	916,70		
Trasferimenti	211.752,58	139.759,50	138.605,73
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-		
Imposte e tasse	57.197,66	47.744,65	50.676,14
Altro gestione corrente	177.202,08	230.500,03	325.872,84
Totale spese correnti	1.339.815,37	1.321.402,67	1.432.051,05

MACROAGGREGATO 101 – Spese per il personale

Nel corso del 2018 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	9,75	8,97	8,97
Costo del personale (2)	448.299,08	506.504,02	501.910,18
Costo medio per dipendente	45.979,39	56.466,45	55.954,31

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che l'incremento del costo del personale è dovuto ad arretrati relativi a tutto il personale e all'incremento dell'impegno di alcuni dipendenti per supplire al congedo biennale del Responsabile del servizio finanziario.

Si rappresenta come l'Ente è in gestione associata con il comune di Badollo.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

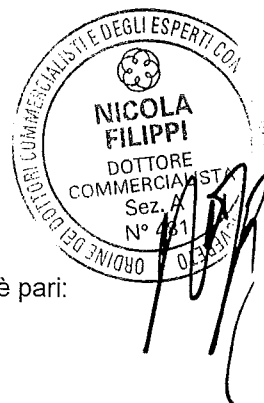
Attestazione da parte del revisore del **rispetto** delle norme sul contenimento della spesa per il personale previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 come richiamate e modificate dalle leggi finanziarie provinciali n.18/2011 e n. 25/2012 in quanto il comune ha **rispettato**:

- Il limite alle assunzioni di ruolo
- Il divieto di monetizzare ferie e permessi
- il blocco dei concorsi per l'assunzione di segretari comunali nei comuni fino a 2000 abitanti come regolato dall'art. 8 ter della L.P. n.27/2010 e ss.mm..

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale	no
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:



Rendiconto 2016: 35,02% (senza considerare i rimborsi dagli enti convenzionati)

Rendiconto 2017: 38,33%

Rendiconto 2018: 35,05%

MACROAGGREGATO – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2018

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	3.537,60

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

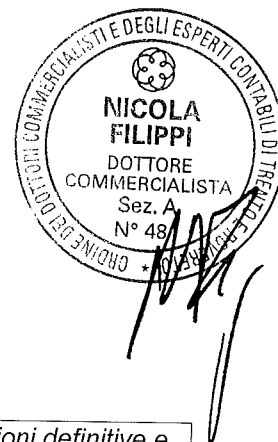
⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

n. 44 dd 31 ottobre 2012.

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulta adottato - che disciplina le spese di rappresentanza)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Acquisto medaglioni con logo Comune	Occasioni future di rappresentanza	1.586,00
Acquisto generi vari	Festa degli alberi	500,00
Totale delle spese sostenute		2.086,00



TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.667.950,08	1.906.565,08	683.626,71	- 1.222.938,37	-64,1%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- FPV p/capitale	218.615,29	
- avanzo economico		
- avanzo di amministrazione		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>218.615,29</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	75.047,53	
- oneri di urbanizzazione	1.502,83	
- altri mezzi pubblici	388.461,06	
<i>Totale</i>		<u>465.011,42</u>
Totale risorse		<u>683.626,71</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

Indebitamento

L'Ente nel corso del triennio 2016-2018 non ha richiesto e non ha in essere finanziamenti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente nel corso del 2018 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

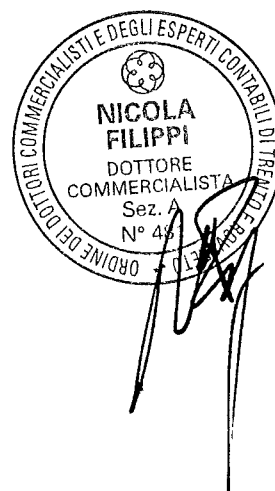
⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì	
---	----	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	53.743,84
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	20.775.610,00
- inventario dei beni mobili	101.077,30
Immobilizzazioni finanziarie	86.891,75



INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	87,96%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	1.079,19
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	28,07%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	344,36
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	59,89%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	99,93%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	30,85%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	30,85%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	35,05%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	11,97%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	223,20%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS)} / \text{entrate correnti}$	40,77%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	29,71%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - ESERCIZIO 2018

Comune di **FORNACE**

Prov. **TN**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	----	--



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2018 attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali.
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si da atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL **dando** adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento dal momento che l'ente con l'operazione di estinzione anticipata promossa nel 2015 ha estinto tutte le sue posizioni;
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto

alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Albiano (Tn), 12 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FILIPPI NICOLA

