

# COMUNE DI FORNACE

*Provincia di Trento*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

### **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 **2019**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. 28 del 08.06.2020, 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 deficiarietà;
  - 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 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
  - ♦ 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 2019, 2020 e al rendiconto 2018.
- ♦ 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 **2019**.

## 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.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2019 **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 2019 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 E ROVERETO 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 2019;
- 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 31/12/2019 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			3.180.495,77
Riscossioni	477.934,84	1.596.052,86	2.073.987,70
Pagamenti	611.413,99	1.616.634,77	2.228.048,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.026.434,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.026.434,71

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

Fondi ordinari	2.823.593,82
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	202.840,89
<b>Totale</b>	<b>3.026.434,71</b>

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2019, 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 2020, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente non 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 2017	3.328.544,13	0,00		
Anno 2018	3.180.495,77	0,00		
Anno 2019	3.026.434,71	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 311.982,77, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.754.996,62
Impegni	(-)	2.434.718,46
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>320.278,16</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.596.052,86
Pagamenti	(-)	1.616.634,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-20.581,91
Residui attivi	(+)	1.158.943,76
Residui passivi	(-)	818.083,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	340.860,07
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>320.278,16</b>

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

FPV anno precedente iscritto in entrata	+	263.615,82
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	271.911,21
<b>DIFFERENZIALE FPV</b>	-	<b>8.295,39</b>

Il predetto risultato sommato all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo positivo di euro 311.982,77, 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 2019.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, 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 2019		
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (B)	+	1.852.420,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. dirett. destinati al rimborso di prestiti da amm. pubbliche. (C)		
Spese Titolo 1.00 (D)	-	1.490.289,20
Spese Titolo 2.04 (E)	-	49.655,00
Rimborso prestiti Titolo 4.00 (F)	-	-
<b>Differenza (g= B+C-D-E-F)</b>	=	<b>312.475,81</b>
FPV di parte corrente iniziale (+) (A)	+	53.353,43
FPV di parte corrente finale (-) (DD)	-	63.736,44
<b>FPV differenza</b>	=	<b>- 10.383,01</b>
<b>Somma (G=g+A-DD)</b>	=	<b>302.092,80</b>
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)	-	-
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (O=G+H+I-L+M)</b>	=	<b>302.092,80</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2018		
<b>Entrate Titolo 4.00, 5.00, 6.00(R)</b>		<b>634.121,57</b>
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)	-	674.674,22
<b>Differenza</b>	=	<b>40.552,65</b>
FPV di parte capitale iniziale (Q)	+	210.262,39
FPV di parte capitale finale (UU)	-	208.174,77
<b>FPV di parte capitale (differenza)</b>		<b>2.087,62</b>
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (V)	-	1.300,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (E)	+	49.655,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (P)	+	
Entrate di parte corrente che finanziano spese in conto capitale (Avanzo economico)	+	
<b>Saldo di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>	=	<b>9.889,97</b>





## EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DEL 2019

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 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV iniziale 01/01/2019 e finale 31/12/2019 è la seguente

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV - parte corrente	53.353,43	63.736,44
FPV – parte capitale	210.262,39	208.174,77
<b>FPV TOTALE</b>	<b>263.615,82</b>	<b>271.911,21</b>

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 2018	<b>263.615,82</b>
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 a coperture del fondo pluriennale vincolato	46.595,54
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (c.d. economie di impegno)	7.989,07
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	209.031,21
Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	62.880,00
<b>FPV al 31 dicembre 2019</b>	<b>271.911,21</b>



A handwritten signature in black ink, appearing to be "N. Filippi", written over the bottom right of the circular stamp.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ricorrente:

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi taglio boschi	181.720,50	
- proventi attività culturali	20,00	
- proventi servizi cimiteriali	170,00	
- concessioni loculi cimiteriali	7.870,96	
- concorsi rimborsi vari	150,00	
- rimborso spese per progetto giovani	1.090,32	
- spese aggiornam software		497,76
- incarico spettacolo		400,00
- smaltimento rifiuti tossici		14.693,16
- iva a debito su attività comunali		69.744,58
- migliorie boschive straordinarie		49.655,00
- tecnico per attività esterne		3.000,00
- spese vari per progetto giovani		6.000,00
- spese per asilo nido		5.765,52
<b>Totale</b>	<b>191.021,78</b>	<b>149.756,02</b>
<b>Differenza (A-B)</b>		<b>41.265,76</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Provincia		
Per trasferimenti PAT sul fondo investimenti comunali		
Altri trasferimenti PAT in c/capitale	134.653,71	134.653,71
Altri trasferimenti da soggetti pubblici	479.755,14	479.755,14
Per estinzione anticipata mutui		
Per permessi da costruire	19.712,72	9.822,75
Alienazione di beni mobili		
Rimborso assicurativo		
	<b>634.121,57</b>	<b>624.231,60</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2017	2018	2019
Accertamento	13.624,24	28.871,13	19.712,72
Riscossione (competenza)	13.624,24	28.871,13	19.712,72
Riscossione (c/residui)			

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

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

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

anno **2019** ...49,83%

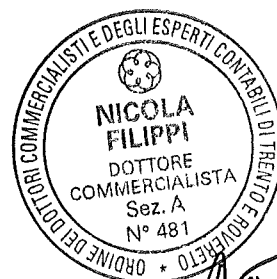
NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

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

Non sussiste la fattispecie

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 3.959.215,32 come risulta dai seguenti elementi:



In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			3.180.495,77
RISCOSSIONI	477.934,84	1.596.052,86	2.073.987,70
PAGAMENTI	611.413,99	1.616.634,77	2.228.048,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.026.434,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.026.434,71
RESIDUI ATTIVI	1.899.719,07	1.158.943,76	3.058.662,83
RESIDUI PASSIVI	1.035.887,32	818.083,69	1.853.971,01
Differenza			1.204.691,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			63.736,44
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			208.174,77
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			3.959.215,32

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Parte accantonata (FCDE)		294.497,39
Fondi vincolati		3.013.190,05
Parte investimenti		243.140,28
Fondi non vincolati		408.387,60
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>		<b>3.959.215,32</b>

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2019, si indichi come è stato ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
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	-	<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	-		



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

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.754.996,62
Totale impegni di competenza	-	2.434.718,46
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>320.278,16</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	15.696,47
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	84.647,13
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	84.723,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>15.772,55</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	320.278,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	15.772,55
FPV al 01.01.2019	+	263.615,82
FPV al 31.12.2019	-	271.911,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	3.631.460,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>3.959.215,32</b>

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.561.798,76	3.631.460,00	3.959.215,32

di cui:

Parte accantonata	213.567,07	263.848,47	294.497,39
Fondi vincolati	2.634.120,30	2.745.168,24	3.013.190,05
Altri fondi vincolati (investimenti)	205.882,01	233.250,31	243.140,28
Fondi non vincolati (+/-)*	508.229,38	389.192,98	408.387,60
<b>TOTALE</b>	<b>3.561.798,76</b>	<b>3.631.460,00</b>	<b>3.959.215,32</b>

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

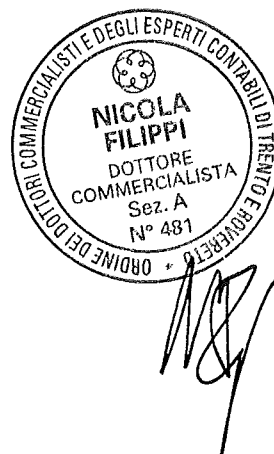
L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2018 non è stato applicato al bilancio 2019.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue<sup>3</sup>:

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.



---

<sup>1</sup> 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.;

<sup>2</sup> 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;

<sup>3</sup> 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 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**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	990.433,78	477.674,51	455.041,30	932.715,81	-57.717,97
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.455.910,46		1.444.677,77	1.444.677,77	-11.232,69
Servizi c/terzi Tit. VI	260,33	260,33		260,33	
<i>Totale</i>	2.446.604,57	477.934,84	1.899.719,07	2.377.653,91	-68.950,66

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	600.021,33	361.389,11	165.961,11	527.350,22	-72.671,11
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.086.868,64	215.751,05	859.065,49	1.074.816,54	-12.052,10
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	45.134,55	34.273,83	10.860,72	45.134,55	
<i>Totale</i>	1.732.024,52	611.413,99	1.035.887,32	1.647.301,31	-84.723,21

I residui iniziali evidenziati nel prospetto del rendiconto coincidono con i residui finali del rendiconto 2018.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, ordinario, effettuata nel nell'esercizio 2020, 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	73.414,44
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	11.232,69
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>84.647,13</b>

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	72.671,11
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	12.052,10
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>84.723,21</b>

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 2019 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2015:



	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2018	20.377,26	29.601,93	-
Residui riscossi	678,56	1.054,50	-
Residui stralciati o cancellati	13.024,10	3.002,00	-
Residui da riscuotere al 31/12/2019	6.674,60	25.545,43	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2015, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2019, provenienti da anni ante 2015	43.097,38
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2019 per residui ante 2015	4.606,63
Sgravi richiesti nell'anno 2019 per residui ante 2015	89,99
Somme conservate al 31/12/2019	38.400,76

#### Composizione residui per titolo e per anno di provenienza:

Residui	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi Titolo I	6.674,60	8.403,52	4.084,44	7.336,89	6.489,62	74.514,57	107.503,64
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II				61.477,80	57.298,63	51.616,33	170.392,76
Attivi Titolo III	25.545,43	17.906,27	16.646,98	5.706,86	237.470,26	437.795,61	741.071,41
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	575.853,34	66.973,98	140.587,31	208.228,36	453.034,78	594.408,85	2.039.086,62
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo IX						608,40	608,40
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>608.073,37</b>	<b>93.283,77</b>	<b>161.318,73</b>	<b>282.749,91</b>	<b>754.293,29</b>	<b>1.158.943,76</b>	<b>3.058.662,83</b>
Passivi Titolo I	16.966,87	1.574,48	2.928,50	25.564,20	118.927,06	372.193,31	538.154,42
Passivi Titolo II				756.928,96	102.136,53	391.246,93	1.250.312,42
Passivi Titolo III						1.300,00	1.300,00
Passivi Titolo VII	4.225,95	3,35	0,01	2.520,04	4.111,37	53.343,45	64.204,17
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>21.192,82</b>	<b>1.577,83</b>	<b>2.928,51</b>	<b>785.013,20</b>	<b>225.174,96</b>	<b>818.083,69</b>	<b>1.853.971,01</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso<sup>4</sup>. 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 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 294.497,39.

### **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.



---

<sup>4</sup> 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."

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	474.745,00	479.002,29	4.257,29	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	188.107,00	134.890,85	-53.216,15	-28%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.092.410,00	1.238.526,87	146.116,87	13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.622.520,45	634.121,57	-988.398,88	-61%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	632.150,00	268.455,04	-363.694,96	-58%
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>		263.615,82	263.615,82		
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>					-----
<b>Totale</b>		<b>4.273.548,27</b>	<b>3.018.612,44</b>	<b>-1.254.935,83</b>	<b>-29%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.742.615,43	1.490.289,20	-252.326,23	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.897.282,84	674.674,22	-1.222.608,62	-64%
<i>Titolo III</i>	Incremento attività finanziarie	1.500,00	1.300,00	-200,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	632.150,00	268.455,04	-363.694,96	-58%
<b>Totale</b>		<b>4.273.548,27</b>	<b>2.434.718,46</b>	<b>-1.838.829,81</b>	<b>-43%</b>

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 legale 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)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	132.602,62	134.882,30	132.602,62	134.882,30
Altre ritenute	98.866,28	101.035,12	98.866,28	101.035,12
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.171,05	8.935,88	7.171,05	8.935,88
Depositi cauzionali	11.714,31	12.603,81	11.714,31	12.603,81
Altre entrate per conto terzi	3.615,61	6.997,93	3.615,61	6.997,93
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)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	132.602,62	134.882,30	114.639,86	118.333,74
Altre ritenute	98.866,28	101.035,12	85.056,77	76.932,69
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.171,05	8.935,88	5.829,07	8.935,88
Depositi cauzionali	11.714,31	12.603,81	7.002,95	100,00
Altre entrate per conto terzi	3.355,28	6.389,53	3.456,02	6.809,28
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 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2018:

	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Previsioni definitive 2019</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
IMUP		1,00	7.719,78	- 7.718,78
I.C.I./IMUP per liquid.accert.anni pregressi	103,81	12.002,00	12.720,71	- 718,71
I.M.I.S.	454.279,55	457.000,00	452.627,54	4.372,46
IMU/IMIS/TASI per liquid.accert.anni preg	-		-	-
Altre imposte (compresa TARES)				-
Pubblicità per liquid.accert.anni pregressi				-
Imposta sulla pubblicità	2.240,51	2.241,00	1.996,52	244,48
TASI	-	3.501,00	3.937,74	- 436,74
<b>Totale categoria I</b>	<b>456.623,87</b>	<b>474.745,00</b>	<b>479.002,29</b>	<b>- 4.257,29</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	-			-
Liquid/ accertamento anni pregressi	-			-
Tassa rifiuti urbani				
TOSAP				
Addizionale erariale su Tassa Sm.R.				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
<b>Totale categoria III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>456.623,87</b>	<b>474.745,00</b>	<b>479.002,29</b>	<b>- 4.257,29</b>

*(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	12.002,00	12.718,95	5.001,96
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>12.002,00</b>	<b>12.718,95</b>	<b>5.001,96</b>

## Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

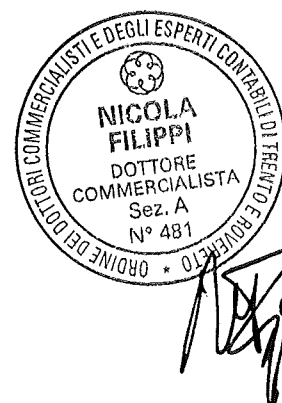
Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2017	2018	2019
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	6.432,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	246.657,44	234.925,41	226.615,26
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	255.369,28	246.473,34	219.230,28
<b>TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.</b>	<b>507.503,72</b>	<b>486.508,75</b>	<b>452.627,54</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U. IN C/COMPETENZA</b>	<b>500.378,51</b>	<b>483.101,60</b>	<b>388.115,70</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI</b>	<b>3.631,04</b>	<b>3.407,15</b>	<b>64.511,84</b>

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:

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.289,20	6.733,77	4.404,73
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	89.305,02	188.728,75	129.986,12
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	49.759,53		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.825,00	500,00	500,00
<b>Totale</b>	<b>168.178,75</b>	<b>195.962,52</b>	<b>134.890,85</b>

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

## Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive.

	Rendiconto 2018	Previsioni definitive 2019	Rendiconto 2019	Differenza
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	949.822,52	1.044.346,00	1.188.652,44	144.306,44
Proventi controllo e repress irregol.	4.815,00	5.303,00	5.676,78	373,78
Interessi attivi	353,95	185,00	283,85	98,85
Altre entrate da redditi da capitale	3.383,88	400,00	3.981,61	3.581,61
Rimborsi e altre entr.correnti	16.011,36	42.176,00	39.932,19	- 2.243,81
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>974.386,71</b>	<b>1.092.410,00</b>	<b>1.238.526,87</b>	<b>146.116,87</b>

### Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		16.115,72	- 16.115,72		
Impianti sportivi	10.369,82	41.245,24	-30.875,42	25%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi (corsi extrascolastici)		6.903,66	6.903,66		

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

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto		12.915,20	- 12.915,20		
Depurazione		56.757,99	- 56.757,99		
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

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
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 2019 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2019 (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
	<b>AMNU spa</b>	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
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 2019?

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).

*[Handwritten signature]*



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.....)			3.936,00	3.973,00			
	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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>TRENTINO DIGITALE SPA</b>	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	
	Fidejussioni 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 2019?

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:



*[Handwritten signature]*

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 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.....)			204,00	204,00			
	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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
02002380224	<b>TRENTINO RISCOSSIONI SPA</b>	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. ) - <b>utile prima delle imposte</b>				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 2019?

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.....)			404,00	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
	<b>APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA</b>	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
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 <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 2019?



*[Handwritten signature]*

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.....)			1.935,00	1.935,00			
	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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.</b>	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
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 <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 2019?

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 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.....)			5.601,00	3.843,00			
	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
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
01892620228	<b>ICE RINK PINE' SRL</b>	gestione rifiuti ed igiene urbana					
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.

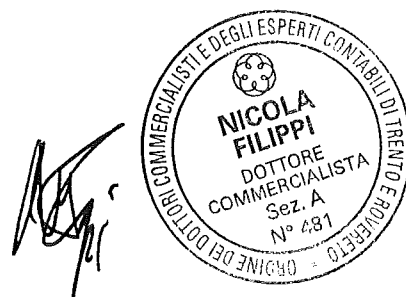
(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(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 2019?

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	<b>ICE RINK PINE' SRL</b>							
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	<b>DOLOMITI ENERGIA SPA</b>	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 2019?

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			
01614 64022 3	<b>DOLOMITI ENERGIA SPA</b>							
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 partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
01757430226	<b>MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL §</b>	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
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					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 2019

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:

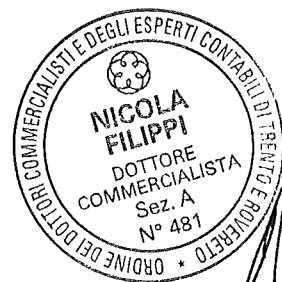
---

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	<b>MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA SRL</b>	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:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	2017	2018	2019
Personale	506.504,02	501.910,18	508.984,56
Acquisto di beni e servizi	396.894,47	414.986,16	442.347,45
Utilizzo di beni di terzi			
Trasferimenti	139.759,50	138.605,73	111.933,13
Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
Imposte e tasse	47.744,65	50.676,14	48.079,68
Altro gestione corrente	230.500,03	325.872,84	378.944,38
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.321.402,67</b>	<b>1.432.051,05</b>	<b>1.490.289,20</b>

### MACROAGGREGATO 101 – Spese per il personale

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	8,97	8,97	8,97
Costo del personale (2)	506.504,02	501.910,18	508.984,56
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>56.466,45</b>	<b>55.954,31</b>	<b>56.742,98</b>

(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 e Baselga di Pinè per il servizio Segretario, Demografico e Tributi.

### 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 2019:

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 2017: 38,33%

Rendiconto 2018: 35,05%

Rendiconto 2019: 36,12%

#### **MACROAGGREGATO – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>5</sup> riferite all'anno 2019

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	3.037,60

**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")<sup>6</sup>.



<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2019 <sup>(7)</sup>**

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere 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 generi vari	Festa degli alberi	500,00
Fornitura coppa fiori perenni	Funerale ex Sindaco	132,00
Pubblicazione necrologie	Funerale ex Sindaco	279,14
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>911,14</b>

---

<sup>7</sup> 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.

## TITOLO II - Spese in conto capitale

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

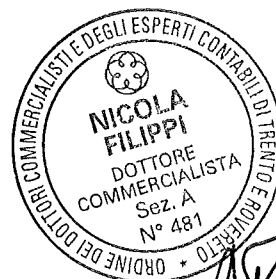
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.719.282,84	1.897.282,84	674.674,22	- 1.222.608,62	-64,4%

Tali spese, a cui si aggiungono 1.300,00 euro di **spese per acquisizioni di attività finanziarie del titolo III** (per un totale di euro 675.974,22) sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- FPV p/capitale		2.087,62		
- avanzo economico		49.655,00		
- avanzo di amministrazione				
- alienazione di beni				
- altre risorse				
<b>Totale</b>			<b>51.742,62</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma Trento		134.653,71		
- oneri di urbanizzazione		9.822,75		
- altri mezzi pubblici		479.755,14		
<b>Totale</b>			<b>624.231,60</b>	
<b>Totale risorse</b>				<b>675.974,22</b>
<b>Impieghi al titolo II e III della spesa</b>				

### Indebitamento

L'Ente nel corso del triennio 2017-2019 non ha richiesto e non ha in essere finanziamenti.





## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>8</sup>

L'ente nel corso del 2019 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**Non sono** state identificate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

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	41.482,70
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- immobilizzazioni in corso	1.760.228,35
- inventario dei beni immobili	19.144.689,07
- inventario dei beni mobili	185.417,99
Immobilizzazioni finanziarie	86.891,75

---

<sup>8</sup> 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

## INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	92,72%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	1.302,14
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	25,86%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	363,16
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	66,86%
Autonomia tariffaria	proventi da servizi / entrate correnti	
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	115,25%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	27,48%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	27,48%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	34,15%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	16,31%
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	213,73%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS) / entrate correnti	55,01%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	36,21%

(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'

Allegato I) al rendiconto - Parametri comuni

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

		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 2019 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 31.12.2019 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 2019.

Albano (Tn), 8 giugno 2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. FILIPPI NICOLA**

