

COMUNE DI FORNACE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione

Nicola dott. Filippi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Presidente dell'Organo collegiale o Revisore unico)

Nome NICOLA Cognome FILIPPI

Indirizzo Via Verdi n. 17- Albiano TN

Telefono 0461/245598 Fax 0461/243865

Posta elettronica nf@mercurium.it

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
 - b) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - ☐ Titolo I - Entrate tributarie
 - ☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - ☐ Titolo III - Entrate extratributarie
 - ☐ Titolo I - Spese correnti
 - ☐ Titolo II - Spese in conto capitale
- *Organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



- ♦ *Il sottoscritto* NICOLA FILIPPI *revisore nominato* con delibera dell'organo Consiliare n. 10 del 26.04.2017;
- ♦ ricevuta in data 20.06.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 19.06.2017, completi di:
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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29.12.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
 - prospetto proventi beni uso civico e loro destinazione;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ♦ 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 l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;
- ♦ Visto il decreto legislativo 118/2011 e s.m e la legge provinciale 18/2015
- ♦ 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;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C 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 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 **2016**.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

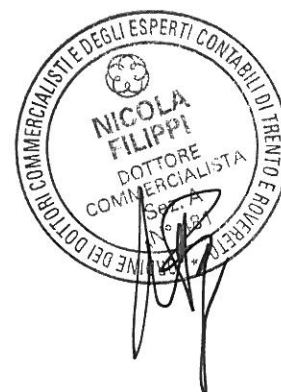
L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- 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. 20 del T.U.L.R.O.C. con delibera n. 44 in data 29.12.2016 (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 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 2016 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 in essere 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 ad un' Unione, a un Consorzio o ad altra forma associativa (Consorzio dei comuni trentini; Consorzio Comuni BIM dell'Adige; Consorzio di miglioramento fondiario di Civezzano);
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- 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;

2

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

- risultano emessi n. 1311 reversali e n. 1892 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 del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso 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 Rurale Alta Valsugana B.C.C. a mezzo 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 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			4.575.542,38
Riscossioni	350.566,71	1.656.403,92	2.006.970,63
Pagamenti	760.693,38	2.413.861,54	3.174.554,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.407.958,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.407.958,09

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	3.205.117,20
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	202.840,89
Totale	3.407.958,09

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):

deposito indennità di esproprio 17.467,21; cassa economale 3.254,50; investimento finanziario 0,00; titoli azionari 520,00;

Nel corso del 2016 NON si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

NON ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti *¹.

¹

Si da atto che l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2016, e fino alla data di compilazione della presente relazione, NON ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Si da atto che l'attivazione dell'anticipazione di cassa **non si è** resa necessaria a seguito delle determinazioni assunte dalla Giunta Provinciale di Trento .

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 2014	3.732.280,84	33.649,28		
Anno 2015	4.575.542,38	37.505,41		
Anno 2016	3.407.958,09	29.782,54		

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 856.623,83, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.112.920,25
Impegni	(-)	2.969.544,08
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-856.623,83

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.656.403,92
Pagamenti	(-)	2.413.861,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-757.457,62</i>
Residui attivi	(+)	456.516,33
Residui passivi	(-)	555.682,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-99.166,21</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-856.623,83



Il disavanzo della gestione di competenza è dovuto agli impegni assunti in anni precedenti ma reimputati sul 2016 in base alla loro esigibilità ed è coperto dal fondo pluriennale vincolato (ossia dalle risorse accertate in anni precedenti e destinate a finanziare gli impegni reimputati).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	529.211,02
Entrate Titolo II	+	125.151,17
Entrate Titolo III	+	843.665,41
Totale Titoli I, II, III (A)	=	1.498.027,60
Spese Titolo I (B)	-	1.339.814,75
Rimborso prestiti (C parte del Titolo III*)	-	
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	158.212,85
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	
Contributo per permessi di costruire		
Canoni aggiuntivi BIM		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre entrate (specificare) **		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	=	158.212,85

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	253.128,75
Entrate Titolo V ****	+	
Totale Titolo IV, V (M)	=	253.128,75
Spese Titolo II (N)	-	1.267.965,43
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	+	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	= -	1.014.836,68

Estinzione anticipata mutui (R)	+	
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	
Differenza (R-S)	=	-

- * il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione o altre entrate;
- ** ad esempio proventi straordinario taglio boschi in conto ripresa anni futuri, differenza positiva tra entrate e spese una tantum;
- *** ad esempio canoni aggiuntivi BIM;
- **** categorie 2, 3 e 4;



Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- dividendi	4.133,84	
- rimborsi per att. cult. Ut	1.559,40	
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare *		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- spese organi straordinario di liquidazione		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- altre da specificare *		
Totale	5.693,24	-
Differenza (A-B)		5.693,24

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

Note per le entrate

Tipologie	Importi
Dividendo AMNU	4.133,84
Vendita libro	1.559,40
	5.693,24

Note per le spese

Tipologie	Importi

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	accantonate a fondo svalutazione crediti	in aa vincolato o destinato
Per funzioni delegate dalla Provincia				
Per fondi Comunitari ed Internazionali				
Per oneri di urbanizzazione-sanzioni	29.540,95	29.471,74	,00	69,21
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	83.115,25	83.115,25 (*)		
Per mutui				
Altri fondi destinati a per spese in conto capitale	132.087,41	66.048,82	61.960,18	4.078,41
Altri fondi vincolati per entrate correnti uso civico	582.551,06	507.636,20(**)	54.458,33	20.456,53

(*) comprende € 8.188,64 per spesa reimputata su 2017

(**) comprende € 634,40 per spesa reimputata su 2017



Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Accertamento	16.309,67	17.538,08	29.540,95
Riscossione (competenza)	16.309,67	17.538,08	29.540,95
Riscossione (c/residui)	154,94	-	-

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

anno **2014** 0,00 %

anno **2015** 0,00 %

anno **2016** 0,00 %

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 sussistono

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.299.988,97, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				4.575.542,38
RISCOSSIONI	350.566,71	1.656.403,92		2.006.970,63
PAGAMENTI	760.693,38	2.413.861,54		3.174.554,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016				3.407.958,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				3.407.958,09
RESIDUI ATTIVI	967.874,82	456.516,33		1.424.391,15
RESIDUI PASSIVI	139.786,80	555.682,54		695.469,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PER SPESE CORRENTI			58.541,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PER SPESE IN CONTO CAPITALE			778.349,77
Differenza				-107.969,12
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016				3.299.988,97

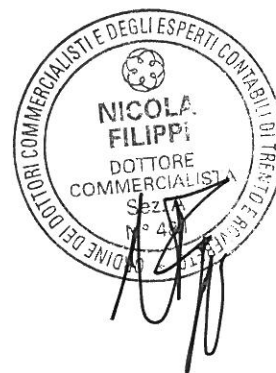
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondo svalutazione crediti	165.420,67
	Fondi vincolati (per leggi)	202.840,89
	Vincoli attribuiti dall'ente (f.di amm.to)	273.833,38
	Vincoli per uso civico	2.047.516,16
	Fondi per fin.to spese in c capitale	201.357,77
	Parte disponibile	409.020,10
	Totale avanzo/disavanzo	3.299.988,97



Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2016, si indichi come è stato ripartito: nel 2016 è stato applicato solo Fondo pluriennale vincolato in seguito al riaccertamento straordinario dei residui.

	Importo		Importo
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			
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	

Fondo svalutazione crediti al 31.12.2016 € 165.420,67 a fronte dei crediti di dubbia esigibilità determinato secondo i criteri stabiliti nel punto 3.3 del principio della contabilità finanziaria 4/2 allegato al D.LGS 118/2011 e ss.mm.



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	+	2.112.920,25
Totale impegni di competenza	-	2.969.544,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-856.623,83

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	19.885,27
Minori residui passivi riaccertati al netto RIAS	+	35.583,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.698,43

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-856.623,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.698,43
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 (FPV)		2.059.302,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO		2.918.503,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		4.136.879,90
FPV 2016 SPESE CORRENTI		-58.541,16
FPV 2016 SPESE CONTO CAPITALE		-778.349,77
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 NETTO		3.299.988,97

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.958.377,50	2.918.503,19	3.299.988,97
di cui:			
Fondo svalutazione crediti	/	/	165.420,67
Fondi vincolati uso civico e per leggi dal 2016	1.825.127,79	2.212.218,05	2.250.357,05
Fondi vincolati(ora destinati) da oneri urbaniz.	95.566,07	679,78	748,99
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	190.383,47	196.530,37	200.608,78
Fondi di ammortamento	238.035,15	269.729,67	273.833,38
Fondi non vincolati (+/-)*	1.609.265,02	239.345,32	409.020,10
TOTALE	3.958.377,50	2.918.503,19	3.299.988,97

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex articolo 17 comma 2 lettera a) del D.P.G.R. 28 maggio 1999 n. 4/L come modificato dal D.P.Reg. 1° febbraio 2005 n. 4/L coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1.)

Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art. 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n.4/L

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

Con riferimento ai proventi della gestione delle strutture sportive-ricreative Pian del gag (risorsa 700) si è presentato ricorso al tribunale di Roma per l'insinuazione al passivo fallimentare della ditta mediafin spa per la fideiussione presentata a garanzia degli obblighi contrattuali del gestore impianti che non li ha assolti e per i quali è stata chiesta escussione della fideiussione.

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



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 11, 14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

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	524.496,01	340.251,69	164.359,29	504.610,98	19.885,03
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	809.830,79	6.315,02	803.515,53	809.830,55	0,24
Servizi c/terzi Tit. VI	4.000,00	4.000,00		4.000,00	0,00
Totale	1.338.326,80	350.566,71	967.874,82	1.318.441,53	19.885,27

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	503.937,99	261.664,58	125.408,15	387.072,73	116.865,26
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	2.391.181,16	408.332,32	4.828,29	413.160,61	1.978.020,55
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	100.246,84	90.696,48	9.550,36	100.246,84	0,00
Totale	2.995.365,99	760.693,38	139.786,80	900.480,18	2.094.885,81

I minori residui comprendono anche i residui eliminati/reimputati con riaccertamento straordinario dei residui

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

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	0
Gestione corrente vincolata (*)	19.885,03
Gestione in conto capitale vincolata (**)	0,24
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	19.885,27

(*) L'importo di € 19.885,03 comprende minori entrate uso civico (5.916,32) e da tariffe (13.968,71) a cui corrispondono economie di spesa di pari importo

(**) Al minor residuo attivo di € 0,24 corrisponde una economia di spesa di pari importo su un impegno reimputato nel 2016

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Residui passivi reimputati con riacc.str.residui	2.059.302,11
Gestione corrente non vincolata	4.958,65
Gestione corrente vincolata uso civico (12.537,14 di cui correlato a minore res.att. 5.916,32), altro (18.072,42 di cui correlato a minore residuo attivo 13.968,71)	30.609,56
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	15,49
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	2.094.885,81



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

minori residui attivi:

- minore rimborso dovuto a minori riscossioni canoni da parte gestore servizio (risorse 750 e 755),
- minori accertamenti correlati a minore impegni su risorse 760,1300, 1900.

minori residui passivi:

- per la parte corrente derivano da economie di spesa definite in seguito a presentazione rendiconti /fatture ecc. e da prescrizione crediti;
- per la parte in conto capitale derivano da prescrizione crediti

Non sono stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato;

Non sono stati eliminati residui attivi del titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV)

Movimentazione nell'anno 2016 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012 (fino a 2011) :

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2015	17.194,64	4.017,18	
Residui riscossi	964,33	-	
Residui stralciati o cancellati	-	-	
Maggiori accertamenti in conto residui	-	-	
Residui da riscuotere al 31/12/2014	16.230,31	4.017,18	

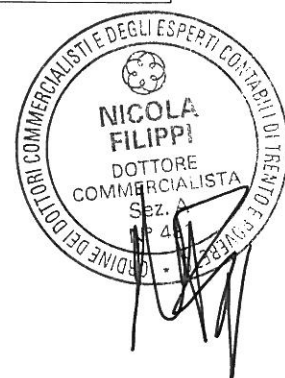
Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016 provenienti da anni ante 2012	21.176,66
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	964,33
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	
Maggiori riscossioni per mora/ulteriori sanzioni	-
Somme conservate al 31/12/2015	20.212,33

Analisi "anzianità" dei Residui:

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	14.647,77	1.582,54	4.413,93	169,46	1,00	8.781,24	13.881,62	43.477,56
di cui Tarsu	12.913,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Attivi Titolo II	0,00	0,00	0,00	19.614,14	1.655,68	11.891,90	34.611,06	67.772,78
Attivi Titolo III	4.017,18	0,00	0,00	8.006,96	19.746,57	69.830,92	258.919,83	360.521,46
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo IV	99.131,19	0,00	50.780,91	131.275,88	451.603,57	70.723,98	145.075,43	948.590,96
Attivi Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.028,39	4.028,39
TOTALE ATTIVI	117.796,14	1.582,54	55.194,84	159.066,44	473.006,82	161.228,04	456.516,33	1.424.391,15
Passivi Titolo I	28.666,55	216,08	424,24	19.649,41	30.867,43	45.584,44	332.075,72	457.483,87
Passivi Titolo II	0,00	0,00	319,41	758,88	0,00	3.750,00	160.786,89	165.615,18
Passivi Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo IV	8.825,86	0,00	0,00	21,09	400,06	303,35	62.819,93	72.370,29
TOTALE PASSIVI	37.492,41	216,08	743,65	20.429,38	31.267,49	49.637,79	555.682,54	695.469,34

Per i residui fino al 2011 relativi a ICI/IMU, pubblicità, rifiuti, sanzioni amministrative per abbandono rifiuti ecc., canoni/ accessori iscritti a ruolo ed in carico ad Equitalia e TrentinoRiscossioni, ritiene sussistente la ragione del credito ma non esclude il verificarsi di problemi di recuperabilità; per questo motivo in base alle norme del n.o.c. l'ente ha provveduto ad accantonare un fondo crediti dubbia esigibilità per far fronte a future potenziali insolvenze. I residui fino al 2011 in conto capitale corrispondono ad un contributo per lavori eseguiti che la PAT non eroga a causa del consistente fondo cassa del comune.



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	516.359,00	529.211,02	12.852,02	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	119.964,00	125.151,17	5.187,17	4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	829.899,00	843.665,41	13.766,41	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	271.009,00	253.128,75	-17.880,25	-7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	476.500,00	361.763,90	-114.736,10	-24%
FPV		2.059.302,11		-2.059.302,11	-----
Totale		4.273.033,11	2.112.920,25	-2.160.112,86	-51%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.547.519,05	1.339.814,75	-207.704,30	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.249.014,06	1.267.965,43	-981.048,63	-44%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti			0,00	#DIV/0!
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	476.500,00	361.763,90	-114.736,10	-24%
Totale		4.273.033,11	2.969.544,08	-1.303.489,03	-31%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

la differenza tra previsioni ed accertamenti delle entrate tributarie deriva essenzialmente da maggiori incassi IMIS; la differenza tra previsioni ed accertamenti del titolo secondo entrate deriva da accertamenti per trasferimenti comunicati a fine anno.

la differenza tra previsioni ed accertamenti delle entrate extratributarie deriva per lo più da maggiori introiti per diritti urbanistici, per la gestione della discarica inerti, per interessi attivi sul conto tesoreria (rettificati però in seguito ad un erroneo conteggio da un rimborso sul titolo primo della spesa) per rimborso spazzamento strade ed altri rimborsi vari.

la differenza sul titolo quarto entrata deriva dal mancato utilizzo di una parte del fondo investimenti spostato sul 2017.

la differenza sulle partite di giro deriva da minori entrate corrispondenti a minori spese.

Per quanto riguarda la spesa corrente le economie sono attribuibili a mancate spese e a risparmi di gestione principalmente sui capitoli delle utenze, del rimborso maggiori tributi pagati dai contribuenti, delle spese contrattuali, delle migliorie boschive, dei trasferimenti per gestione scuola media/ spese università terza età, delle spese sgombero neve, del progetto giovani ed altri piccoli importi su capitoli diversi; risulta non impegnato inoltre il Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente, parte del fondo di riserva ed i capitoli di spesa del fondo pluriennale vincolato.

Con riferimento alle spese in conto capitale si sono avute economie di spesa sulla ristrutturazione del teatro comunale, sulla manutenzione straordinaria del centro polifunzionale, sull'asfaltatura delle strade, sulla ristrutturazione acquedotto Tovi/rete idrica, sulla manutenzione straordinaria dell'acquedotto intercomunale BVC. Inoltre non si è provveduto all'acquisto di alcune attrezzature per la mensa zona porfido. Risulta non impegnato inoltre il Fondo crediti dubbia esigibilità di parte straordinaria ed i capitoli di spesa del fondo pluriennale vincolato.

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)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	37.800,65	40.703,30	37.800,65	40.703,30
Ritenute erariali	230.692,38	311.305,55	230.692,38	311.305,55
Altre ritenute al personale per conto di terzi	282,37	3.955,05	282,37	3.955,05
Depositi cauzionali	300,00	1.800,00	300,00	1.800,00
Servizi per conto di terzi			-	
Fondi per il servizio di economato	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

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

Le principali partite di entrata e correlata spesa, (importi più significativi) contenute nella voce servizi per conto di terzi con i relativi importi sono :

non si sono sostenute spese sul capitolo "servizi per conto di terzi"



SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	37.800,65	40.703,30	32.069,97	34.705,97
Ritenute erariali	230.692,38	311.277,16	150.988,70	254.626,40
Altre ritenute al personale per conto di terzi	282,37	3.955,05	238,92	3.911,60
Depositi cauzionali	300,00	1.800,00		1.700,00
Servizi per conto di terzi				
Fondi per il servizio di economato			4.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali				

c) **Verifica del saldo di finanza pubblica**

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(comma 719 dell'articolo 1 della legge 28/12/2015 n. 208)

saldo tra entrate finali e spese finali in termini di competenza		previsioni di competenza 2016 (a)	dati gestionali (stanz./acc. E imp.) al 31.12.2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	81.297,05	81.297,05
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.978.005,06	1.978.005,06
tot Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	2.059.302,11	2.059.302,11
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	510.243,00	522.989,55
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	146.966,00	153.978,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	809.013,00	821.060,05
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	271.009,00	253.128,75
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	(+)	1.737.231,00	1.751.156,35
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.479.430,85	1.339.814,75
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	68.088,20	68.088,20
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	47.830,00	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1 comma 716 legge stab.2016		0,00	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012		0,00	0,00
(I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	1.499.689,05	1.407.902,95
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.470.664,29	1.267.965,43
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	778.349,77	778.349,77
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	61.961,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	2.187.053,06	2.046.315,20
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria		0,00	0,00
N) spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica		3.686.742,11	3.454.218,15
O) saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica		109.791,00	356.240,31
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0,00	0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE COMP		109.791,00	356.240,31
R) impegni di spesa in conto capitale di cui all' art. 1 comma 728 legge 208/2015		0,00	
S) impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1 comma 732 legge 208/2015		0,00	



Nessun organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, unione, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche".

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Attestazione da parte dei 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 e dai protocolli d'intesa in materia di finanza locale, in quanto il comune ha **rispettato**:

- ☐ il limite alle assunzioni di ruolo e a tempo determinato
- ☐ il divieto di monetizzare ferie o permessi
- ☐ alcune spese relative al personale dipendente/contratti di prestazioni lavorative sono state ridotte(compensi lavoro straordinario, indennità di reperibilità);
- ☐ 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..

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Categoria I - Imposte				0
I.M.I.S.	540.718,54	495.000,00	507.503,72	-12.503,72
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	16.171,00	17.440,00	17.659,61	-219,61
I.M.U.		1,00	219,87	-218,87
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi		1.226,00	1.225,12	0,88
TASI per liquid. Accert. Anni pregressi		57,00	56,21	0,79
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	2.541,94	2.535,00	2.546,49	-11,49
Altre imposte	821,26	100,00		100,00
Totale categoria I	560.252,74	516.359,00	529.211,02	-12.852,02
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				-
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				-
TOSAP				-
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				-
Altre tasse				-
Totale categoria II	-	-	-	-
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				-
Altri tributi propri				-
Totale categoria III	-	-	-	-
Totale entrate tributarie	560.252,74	516.359,00	529.211,02	-12.852,02



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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	18.666,00	18.884,73	12.243,62
Recupero evasione altri tributi (pubblicità)	120,00	118,41	59,32
Recupero evasione T.I./TARSU/TASI	57,00	56,21	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	18.843,00	19.059,35	12.302,94

Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria/Imis

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

Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	4/1000	3,5/1000	3,5/1000
Aliquota altri fabbricati	7,83/1000	8,95/1000	8,95/1000
Aliquota aree edificabili	7,83/1000	8,95/1000	8,95/1000
Proventi I.C.I./I.M.U./IMIS abitazione principale e fattispecie assimilate	8.683,00	32.263,67	5.477,00
Proventi I.C.I./I.M.U./IMIS altri fabbricati	215.258,32	261.204,32	246.657,44
Proventi I.C.I./I.M.U./IMIS aree edificabili	181.381,97	247.250,55	255.369,28
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U./IMIS	405.323,29	540.718,54	507.503,72
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./I.M.U./IMIS IN C/COMPETENZA	399.965,95	537.087,50	500.378,51
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I./IMU/IMIS IN C/RESIDUI	5.325,71	-	3.631,04

Gli scostamenti dei dati negli esercizi esaminati dipendono dal fatto che le varie imposte prevedono una base imponibile, detrazioni ed aliquote diverse

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.

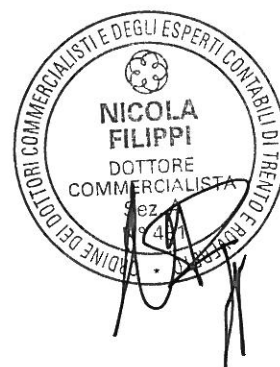
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		42.410,25	
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	188.719,23	38.749,21	57.860,69
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	39.465,48		67.290,48
Totale	228.184,71	81.159,46	125.151,17

I trasferimenti correnti dalla Stato 2015 corrispondono all'IVA split payment commerciale non versata ai fornitori.

Sulla base dei dati esposti si rileva: nel 2016 il fondo perequativo netto è stato compensato con il trasferimento dovuto alla PAT per maggior gettito IMU e fondo solidarietà; sono stati accertati tra i trasferimenti solo le "quote specifiche" per IVC, progressioni orizzontali, accisa energia elettrica, Foreg, trasferimento per minor gettito IMIS e per minor gettito IMU relativo ad immobili equiparati all'abitazione principale e categoria D.



Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni definitive 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	132.320,20	136.596,00	138.866,95	- 2.270,95
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	603.975,88	559.591,00	559.789,09	- 198,09
Interessi su anticipi e crediti - cat 3	37.505,41	24.814,00	29.782,54	- 4.968,54
Utili netti delle aziende - cat 4	7.162,99	4.580,00	4.457,84	- 122,16
Proventi diversi - cat 5	91.243,39	104.318,00	110.768,99	- 6.450,99
Totale entrate extratributarie	872.207,87	829.899,00	843.665,41	- 13.766,41

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- entrate patrimoniali: sono notevolmente condizionate dall'andamento dei canoni per concessioni cave porfido influenzati per lo più da fattori estranei al controllo dell'amministrazione comunale, come l'andamento del mercato di settore e da quantità e qualità del materiale estratto.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido in convenzione		21.422,21	21.422,21	0%	
Impianti sportivi in concessione	13.564,36	39.431,60	25.867,24	34%	
Mattatoi pubblici			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			-	#DIV/0!	
Altri servizi: corsi extrascolastici		3.006,25	3.006,25	0%	

In merito ai costi relativi all'asilo nido si evidenzia che si riferiscono a trasferimenti al Comune di Civezzano ed Albiano (capo convenzioni) ai quali 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 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 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		30.270,84	30.270,84	0%	
Fognatura e depurazione		63.000,00	63.000,00	0%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

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 2016 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2016 (con riferimento al punto 2.13).

Rispetto all'esercizio precedente l'Ente non fa più parte della compagine sociale di Consorzio Vigilanza Boschiva di Pergine, Consorzio Vigilanza Boschiva di Castello-Molina di Fiemme e Nuova Panarotta spa.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01591960222	A.M.N.U. SPA	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			2,381%				
Valore della Produzione*					8.384.943	8.631.791	8.620.264
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					245.003	525.859	326.810
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					357.360	785.856	459.386
Dividendi distribuiti al Comune di Fornace (nota)					4.135	12.849	6.717
Indebitamento al 31.12**					2.072.785	2.830.416	2.577.827
T.F.R.***					815.493	829.799	817.734
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					63	64	64
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.788.960	2.730.014	2.842.132
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.).

(nota) Il dividendo 2015 di € 4.133,84 è stato comunicato e pagato al Comune nel 2016



2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2016?

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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01591960222	A.M.N.U. 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 (prestazioni di servizi)				8.549,51	9.331,00	I		
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) 2014	Bilancio (3) 2015
00990320228	INFORMATICA TRENTINA SPA	SERVIZI INFORMATICI	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0112%				
Valore della Produzione*					41.220.316	47.788.236	43.214.909
Utile o perdita d'esercizio					216.007	1.156.857	122.860
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					280.956	1.809.979	138.209
Dividendi distribuiti (al Comune di Fornace)					0	59,43	0
Indebitamento al 31.12**					23.471.546	24.418.794	22.336.161
T.F.R.***					4.002.654	4.210.346	4.098.372
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					15.106.243	16.367.085	15.893.258
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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

1. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....
2. l'importo impegnato
3. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
00990 32022 8	INFORMATICA TRENTINA 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 (prestazioni di servizi)				1.578,68	1.578,68	I		
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) 2014	Bilancio (3) 2015
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SERVIZI LEGATI ALLA RISCOSSIONE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,0127%				
Valore della Produzione*					4.389.948	3.776.175	4.099.945
Utile o perdita d'esercizio					315.900	230.668	275.094
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	486.861	487.899
Dividendi distribuiti (al Comune di Fornace)					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					5.540.529	6.569.313	5.955.117
T.F.R.***					324.727	225.177	271.787
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.706.435	1.613.817	1.685.673
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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

4. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

5. l'importo impegnato

6. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
02002 38022 4	TRENTINO RISCOSSIONI SPA							
Per contratti di servizio (nota)				132,52	0,00	I		
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.

(nota) spese riscossione ruoli coattivi

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
01904580220	APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA	PROMOZIONE TURISTICA	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			3,23%				
Valore della Produzione*					985.479	833.249	842.722
Utile o perdita d'esercizio					3.944	4.379	3.187
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					17.121	16.577	13.092
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**					760.755	273.566	441.460
T.F.R.***					52.990	48.501	44.342
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					376.234	390.168	374.677
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 2016?

Sì ☐

NO ☐

NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒



2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

7. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

8. l'importo impegnato

9. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01904580220	APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA							
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 prestazioni di servizi)				1.935,48	1.935,48	I		
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) 2014	Bilancio (3) 2015
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.	SERVIZI AGLI ASSOCIATI E SUPPORTO AL CONSIGLIO DI AUT. LOC.	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,51%				
Valore della Produzione*					3.935.093	3.484.994	3.386.594
– di cui servizi a favore della PA					2.381.681	1.854.892	2.213.512
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					380.756	20.842	178.915
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					471.565	60.294	234.239
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					2.701.714	3.651.691	3.192.147
T.F.R.***					191.207	198.804	200.623
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					22	20	20
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.454.408	1.275.010	1.349.258
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.

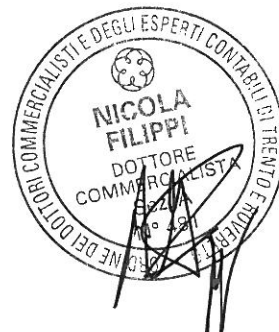
Per le società corrisponde:

* 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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

10. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

11. l'importo impegnato

12. 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 2016*	Valore in euro*
01533 55022 2	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.	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 prestazione di servizi)				3.755,08	4.189,05	I		
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) 2014	Bilancio (3) 2015
80001130220	CONSORZIO COMUNI BIM ADIGE	PROGRESSO ECONOMICO SOCIALE DELLA POPOLAZIONE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,88%				
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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

13. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

14. l'importo impegnato

15. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
80001130220	CONSORZIO COMUNI BIM ADIGE							
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) 2014	Bilancio (3) 2015
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	489.219	393.512
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					4.096	3.632	4.052
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					11.644	11.046	10.520
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 30.09**					153.938	157.335	139.722
T.F.R.***					15.976	10.442	13.178
Personale dipendente al 30.09 (numero unità)							
Personale dipendente al 30.09 (costo)****					118.573	125.096	118.401
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
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 30.09					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 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 2016?



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

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

16. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

17. l'importo impegnato

18. 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 2016*	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) 2014	Bilancio (3) 2015
01614640223	DOLOMITI ENERGIA SPA	gestione rifiuti ed igiene urbana	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			0,00098%				
Valore della Produzione*					41.315.568	89.192.970	44.400.666
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					46.710.985	67.917.158	35.017.098
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					46.291.709	70.371.518	35.246.806
Dividendi distribuiti al Comune di Fornace					324	384,75	446
Indebitamento al 31.12**					295.183.316	381.394.642	355.517.297
T.F.R.***					2.347.000	3.976.829	2.324.399
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					10.994.197	21.155.838	11.109.237
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 2016?



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

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

19. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

20. l'importo impegnato

21. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01614 64022 3	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) 2014	Bilancio (3) 2015
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	74.080	73.590
– di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente							
Utile o perdita d'esercizio					3.511	2.081	5.315
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					5.233	2.449	6.050
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					105.276	113.512	110.321
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 <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 2016?



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

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

22. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

23. l'importo impegnato

24. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
01757 43022 6	MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA 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) 2014	Bilancio (3) 2015
91015900227	Associazione Forestale Lagorai Occidentale e Monte Corno	PROGRESSO ECONOMICO SOCIALE DELLA POPOLAZIONE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			____%	____%			
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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

25. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

26. l'importo impegnato

27. 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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
91015 90022 7	Associazione Forestale Lagorai Occidentale e Monte Corno							
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

NOTA : Eventuali contributi o spese vengono imputati al bilancio del comune Capofila (Valfloriana) e successivamente trasferiti nei bilanci degli altri enti

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2014	Bilancio (3) 2015
96008400226	CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO CIVEZZANO	PROGRESSO ECONOMICO SOCIALE DELLA POPOLAZIONE	Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione			___%	___%			
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 2016?

Sì ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

28. l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo).....

29. l'importo impegnato

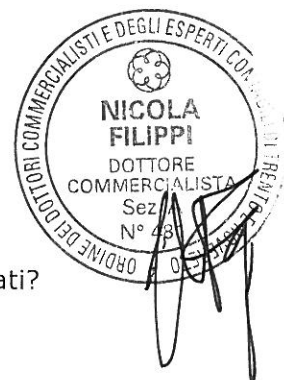
30. l'importo pagato

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 2016*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
96008400226	CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO CIVEZZANO							
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

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2016:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
....			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2016, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2016 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2016 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2016 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2016 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì No			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì No			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.



2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti

NO

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2016	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

*indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2016.

Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale	Cause disciolgimento*	Data deliberata di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12	Debiti verso O.P. al 31/12	Crediti verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Persone dipendenti al 31/12 (costo ***)

						e	n c o r s u a l e *		e)	
				Diretta	Indiretta (1)						Tit I		Tit II		
											Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	
1															
2															
3															
4															

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

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

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale

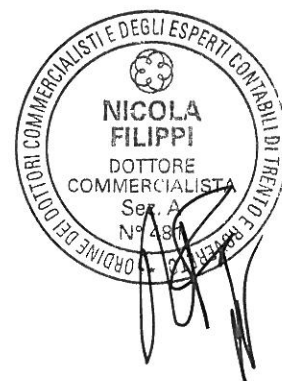
2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì ☐ NO ☐
- presso organismi comunque partecipati Sì ☐ NO ☐
- altro ☐ (specificare).....

Specificare: numero unità..... costo annuo lordo.....

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì ☐ NO ☐



2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedente forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit. II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2016

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit. I		Tit. II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

A conclusione dell'analisi degli organismi partecipati si raccomanda una puntuale ed attenta valutazione in ordine al mantenimento delle società o delle partecipazioni societarie. Si ricorda che gli Enti hanno il divieto di mantenere società non coerenti con le proprie finalità istituzionali e che il legislatore ha imposto la dismissione di quelle società che, pur coerenti con i fini istituzionali dell'Ente, non sono indispensabili al loro perseguimento. Ancora, si richiama l'attenzione sul fatto che si dovrà disporre la "soppressione delle società che risultano composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei

dipendenti.



Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	454.614,96	456.614,03	469.178,79
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	29.577,56	24.497,19	30.450,49
03 - Prestazioni di servizi	503.682,36	448.309,99	393.117,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	519,60	519,60	916,10
05 - Trasferimenti	223.609,91	164.796,76	211.752,56
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			-
07 - Imposte e tasse	48.822,40	53.197,49	57.197,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	190.062,20	114.772,54	177.202,08
Totale spese correnti	1.450.888,99	1.262.707,60	1.339.814,75

Le spese correnti 2016 sono aumentate rispetto al 2015 per effetto della reimputazione straordinaria dei residui, per il maggior rimborso allo stato del gettito IMU-Tares ecc., per maggiori versamenti per Iva a debito, e per poste correttive e compensative delle entrate per interessi attivi e cave. Si evidenzia che la reimputazione straordinaria dei residui comporto l'esposizione di dati 2016 non "omogenei" rispetto ai dati del 2015.

Si raccomanda l'Ente di adottare un piano di miglioramento che permetta un controllo della spesa, come previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2016 d.d. 9 novembre 2016 che per i Comuni con popolazione non superiore a 5.000 abitanti coinvolti nei processi di gestione associata/fusione, corrisponde al "Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata/fusione".

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	10,19	10,22	9,75
Costo del personale (2)	454.614,96	456.614,03	448.299,08
Costo medio per dipendente	44.613,83	44.678,48	45.979,39

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 2017.

(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 meno; 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).

L'Ente ha effettuato nel 2016:

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 2015: 36,16%

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



INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze² riferite all'anno 2016 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2 (*)	1.268,80

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")³.

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, **abbia** rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

Il numero degli incarichi si riferisce a due consulenze professionali di cui una reimputata sul 2017; non

²

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.

³ 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

viene evidenziato nr. 1 incarico per prestazioni rimborsate da terzi e nr. 1 incarico per prestazioni rimborsate nel 2017.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2016⁽⁴⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 04 di data 26.2.2011 e successive modifiche ed integrazioni

⁴ 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.



Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
acquisto generi di conforto per rinfresco	festa annuale degli alberi con gli alunni della scuola elementare e materna per sensibilizzare alla conservazione del patrimonio boschivo e altri beni ambientali	500,00
pubblicazione di necrologio	pubblicazione di necrologio per ex Comandante VV.FF. di Fornace	214,72
Totale delle spese sostenute		714,72

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Tali spese sono state così finanziate:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
202.428,00	2.249.014,06	1.267.965,43	-981.048,63	-43,6%

Mezzi propri:				
-FPV		1.089.153,52		
- avanzo del bilancio corrente		-		
- alienazione di beni		66.048,82		
- altre risorse				
Totale			1.155.202,34	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi Provincia Autonoma Trento		74.926,61		
- oneri di urbanizzazione		29.471,74		
- altri mezzi di terzi		8.364,74		
Totale			112.763,09	
Totale risorse				1.267.965,43
Impieghi al titolo II della spesa				1.267.965,43

Indebitamento

L'Ente nel corso del triennio 2014-2016 non ha ricorso richiesto finanziamenti.



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁵

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro **0,00**, di cui Euro **0,00** di parte corrente ed Euro **0,00** in conto capitale.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e

⁵ 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

finanziare.

non sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili. (in caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio).

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 .

(per i comuni sotto 5000 abitanti)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento: 31.12.2016
Immobilizzazioni immateriali	79.358,41.=
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	20.173.868,80.=
- inventario dei beni mobili	118.485,47.=

Immobilizzazioni finanziarie (titoli)	36.252,21.=
Rimanenze	
Conferimenti	9.508.101,10.=
Debiti di finanziamento	
Altri	



INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	91,65%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione 2014 (1355)}$	1.013,19
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	35,33%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione 2014}$	390,56
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	56,32%
Autonomia tariffaria	$\text{proventi da servizi} / \text{entrate correnti}$	9,27%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	102,47%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	31,32%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti (*)}$	31,32%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0,00%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	35,02%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	%
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	0,00%
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	0,00%
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	220,29%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente} / \text{entrate correnti}$	20,52%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	24,79%

(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.

(*) la spesa personale depurata dai rimborsi da parte degli altri enti in convenzione di presunti € 20.879,71= da un indice inferiore

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		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 37 del TURLOC 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 2016 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 31.12.2016 come previsto dall'art. 31 del TURLOC e dalla normativa n.o.c. **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;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento e le risorse permettono una puntuale capacità di rimborso dei mutui.
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- in riferimento agli obiettivi di finanza pubblica è stato verificato il raggiungimento di quanto imposto in termini di contenimento della dotazione del personale, relativamente a quanto previsto per il miglioramento del saldo finanziario, .
- è stato conseguito il saldo di finanza pubblica.

Per quanto riguarda gli organismi partecipati si raccomanda un'attenta valutazione in ordine al mantenimento delle società o delle partecipazioni societarie come riportato nello specifico paragrafo della presente relazione.

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 2016.

Albiano, 20 giugno 2017



