

# COMUNE DI ALBIANO

*Provincia di Trento*

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

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

### **L'organo di revisione**

DOTT. CLEMENTI FABIO

#### **Revisore unico:**

Nome FABIO Cognome CLEMENTI

indirizzo VIA SAN NICOLO' N. 22 – FRAZ. VILLE – 38030 GIOVO (TN)

Telefono 3801553623 Fax 0461243865

Posta elettronica [fabio.clementi@virgilio.it](mailto:fabio.clementi@virgilio.it)

Posta elettronica certificata: fabio.clementi@pec.odctrento.it

*Il sottoscritto CLEMENTI FABIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 30.01.2017;*

◆ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2018**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. **4** del **5 maggio 2019**, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ;
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 13.09.2018 relativa al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in attuazione dell'articolo 193 del D.Lgs. 267 ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - tabella degli indicatori di deficiarietà;
  - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- ◆ visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- ◆ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ nel rispetto degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 17/03/2008, in ultimo modificato con delibera consiliare n. 5 del 01/04/2019;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nelle norme avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei resoconti delle verifiche infrannuali del revisore e nelle relazioni al bilancio preventivo 2018, 2019 e al rendiconto 2017.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **Verifiche preliminari**

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'**assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. con delibera n. 21 in data 13.09.2018 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2018 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back
- che l'ente **non ha** effettuato nell'esercizio 2018 operazioni di project financing.  
Un'operazione di project financing era stata promossa dall'Ente nel 2014 per la progettazione, realizzazione e gestione di sei appartamenti da locare a canone moderato, su proprietà comunale, oggi conclusa.
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):  
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.c., CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO B.I.M.;
- che l'ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente ad euro 100.000,00 a

titolo di fondo contenzioso per i ricorsi pendenti presso il Consiglio di Stato;

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

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 1324 reversali e n. 1694 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del T.U.E.L., rispettando i limiti ivi previsti. Si evidenzia peraltro come l'Ente con l'operazione di estinzione anticipata realizzata nei precedenti esercizi abbia azzerato il proprio indebitamento.
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018;
- gli agenti contabili, hanno reso, a norma di legge, il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			2.487.321,69
Riscossioni	626.149,68	3.885.683,86	4.511.833,54
Pagamenti	1.228.758,55	4.043.338,47	5.272.097,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>1.727.058,21</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.727.058,21</b>

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

Fondi ordinari	1.727.058,21
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>1.727.058,21</b>

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):

- Depositi cauzionali euro 14.729,91 in denaro e euro 4.667.012,57 in titoli;
- Depositi per indennità di esproprio 5.982,82.

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

Neppure nel corso dell'esercizio 2019, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2016	3.938.745,30	4.955,29		
Anno 2017	2.487.321,69	1.810,53		
Anno 2018	1.727.058,24	1.213,77		

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

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 377.719,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.082.866,05
Impegni	(-)	5.460.585,83
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-377.719,78</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.885.683,86
Pagamenti	(-)	4.043.338,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-157.654,61</i>
Residui attivi	(+)	1.197.182,19
Residui passivi	(-)	1.417.247,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-220.065,17</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-377.719,78</b>

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

FPV anno precedente iscritto in entrata	+	2.629.824,08
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	2.218.893,22
<b>DIFFERENZIALE FPV</b>	<b>+</b>	<b>410.930,86</b>

Il predetto risultato sommato all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo positivo di **euro 33.211,08**, che unitamente al risultato della gestione residui, va a sommarsi all'avanzo di amministrazione del precedente esercizio per formare l'Avanzo di amministratore dell'esercizio 2018.

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

Equilibrio di parte corrente esercizio 2018		
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (B)	+	4.095.382,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. dirett. destinati al rimborso di prestiti da amm. pubbliche. (C)		
Spese Titolo 1.00 (D)	-	2.937.225,88
Spese Titolo 2.04 (E)	-	-
Rimborso prestiti Titolo 4.00 (F)	-	74.788,40
<b>Differenza (g= B+C-D-E-F)</b>	<b>=</b>	<b>1.083.367,76</b>
FPV di parte corrente iniziale (+) (A)	+	141.392,84
FPV di parte corrente finale (-) (DD)	-	139.351,68
<b>FPV differenza</b>	<b>=</b>	<b>2.041,16</b>
<b>Somma (G=g+A-DD)</b>	<b>=</b>	<b>1.085.408,92</b>
Avanzo di amministrazione per il finanziamento di spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (H)		-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (I)	+	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di invest. in base a specifiche disposizioni di legge (L)	-	-
Entrate da accensione prestiti destinate a estinzione anticipata prestiti (M)	+	-
Altre entrate che finanziano spese in parte capitale (specificare) ** (Avanzo economico)	-	1.085.408,92
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (O=G+H+I-L+M)</b>	<b>=</b>	<b>-</b>

Equilibrio di parte capitale esercizio 2017		
<b>Entrate Titolo 4.00, 5.00, 6.00(R)</b>		<b>437.621,42</b>
Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (C)	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (I)	-	-
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (S1)	-	-
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (S2)	-	-
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione attività finanziarie (T)	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili (L)	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (M)	-	-
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (V)		
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (U)	-	1.892.588,96
<b>Differenza</b>	<b>-</b>	<b>1.454.967,54</b>
FPV di parte capitale iniziale (Q)	+	2.488.431,24
FPV di parte capitale finale (UU)	-	2.079.541,54
<b>FPV di parte capitale (differenza)</b>		<b>408.889,70</b>
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (V)	-	6.120,00
Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (E)	+	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (P)	+	350.000,00
Entrate di parte corrente che finanziano spese in conto capitale (Avanzo economico)	+	1.085.408,92
<b>Saldo di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>	<b>=</b>	<b>383.211,08</b>

La quadratura del presente prospetto si ottiene sommando al saldo evidenziato il risultato della gestione residui (- 30.904,85) e l'avanzo del precedente esercizio non utilizzato (2.311.426,75), ottenendo così il valore dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2018.



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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV - parte corrente	141.392,84	139.351,68
FPV – parte capitale	2.488.431,24	2.079.541,54
<b>FPV TOTALE</b>	<b>2.629.824,08</b>	<b>2.218.893,22</b>

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

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

Composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018:

FPV al 31 dicembre 2017	2.629.824,08
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 a coperture del fondo pluriennale vincolato	1.212.412,15
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno)	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	1.417.411,93
Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	801.481,29
<b>FPV al 31 dicembre 2018</b>	<b>2.218.893,22</b>

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

	<b>Entrate una tantum (A)</b>	<b>Spese una tantum (B)</b>
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate rributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- 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		
<b>Totale</b>	-	-
<b>Differenza (A-B)</b>		-

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

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Contributi da enti diversi	38.431,20	38.431,20
Contributi PAT in c/capitale	289.340,87	289.340,87
Rimborso assicurativo	9.909,94	9.909,94
Contributi BIM	31.900,00	31.900,00
Per permessi da costruire	47.435,48	47.435,48
Alienazione di beni patrimoniali	2.250,00	2.250,00
Altri rimborsi da terzi	18.353,93	18.353,93
	<b>437.621,42</b>	<b>437.621,42</b>

#### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	-	71.148,89	47.435,48
Riscossione (competenza)	-	65.804,79	47.435,48
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2016** ...0.....%

anno **2017** ...0.....%

anno **2018** ...0.....%

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)**

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	9.898,14	6.883,43	5.309,40
Riscossione (competenza)	9.385,08	6.883,43	5.309,40
Riscossione (c/residui)	6.758,44	3,03	-

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2016	2017	2018
Spesa corrente	4.949,07	3.441,72	2.654,70
Spesa per investimenti			

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.663.732,98 come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				2.487.321,69
RISCOSSIONI	626.149,68	3.885.683,86		4.511.833,54
PAGAMENTI	1.228.758,55	4.043.338,47		5.272.097,02
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>				<b>1.727.058,21</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				1.727.058,21
RESIDUI ATTIVI	4.670.149,10	1.197.182,19		5.867.331,29
RESIDUI PASSIVI	1.294.515,94	1.417.247,36		2.711.763,30
<i>Differenza</i>				3.155.567,99
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>				139.351,68
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>				2.079.541,54
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018</b>				<b>2.663.732,98</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Parte accantonata	687.119,39
	Fondi vincolati	0,00
	Altri fondi vincolati	0,00
	Fondi non vincolati	1.976.613,59
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.663.732,98</b>

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

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
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	350.000,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti	-		
<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	<b>-</b>	<b>Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale</b>	<b>350.000,00</b>

L'avanzo applicato per euro 5.717,17 ha finanziato spese con esigibilità 2018, mentre la rimanente parte corrispondente ad euro 344.282,83 è relativa al finanziamento di impegni reimputati nell'esercizio successivo.

Si rappresenta la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	5.082.866,05
Totale impegni di competenza	-	5.460.585,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-377.719,78</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	740,00
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	68.762,07
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	37.117,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-30.904,85</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-377.719,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-30.904,85
FPV al 01.01.2018	+	2.629.824,08
FPV al 31.12.2018	-	2.218.893,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	350.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	2.311.426,75
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>2.663.732,98</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.387.118,22	2.661.426,75	2.663.732,98
di cui:			
Parte accantonata	584.998,57	686.143,00	687.119,39
Fondi vincolati			
Altri fondi vincolati			
Fondi non vincolati (+/-)*	1.802.119,68	1.975.283,75	1.976.613,59
TOTALE	2.387.118,25	2.661.426,75	2.663.732,98

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

L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2017 è stato applicato al bilancio 2018 in sede di approvazione a finanziare spese di investimento per complessivi euro 350.000,00.

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

Nessun utilizzo difforme.

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

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

---

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

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

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

## **Gestione dei residui**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<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	2.065.977,19	566.111,52	1.431.843,60	1.997.955,12	68.022,07
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	3.288.781,47	50.475,97	3.238.305,50	3.288.781,47	
Servizi c/terzi Tit. VI	9.562,19	9.562,19		9.562,19	
<b>Totale</b>	<b>5.364.320,85</b>	<b>626.149,68</b>	<b>4.670.149,10</b>	<b>5.296.298,78</b>	<b>68.022,07</b>

### **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	551.242,78	353.016,31	162.507,05	515.523,36	35.719,42
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.948.496,76	844.110,12	1.102.988,84	1.947.098,96	1.397,80
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	60.652,17	31.632,12	29.020,05	60.652,17	
<b>Totale</b>	<b>2.560.391,71</b>	<b>1.228.758,55</b>	<b>1.294.515,94</b>	<b>2.523.274,49</b>	<b>37.117,22</b>

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

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, ordinario, effettuata nel nell'esercizio 2018, prima dell'approvazione del rendiconto, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, discendono da:



Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	68.762,07
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>68.762,07</b>

La quadratura del precedente prospetto con la differenza rilevata sui residui attivi si ottiene considerando un adeguamento positivo in c/residui di euro 740,00.

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	37.117,22
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>37.117,22</b>

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

- **Minori residui attivi**

Le voci di residuo eliminate in parte corrente sono tutte riconducibili a minori spese rientranti nella normalità.

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

- **Minori residui passivi**

i più significativi sono relativi al titolo II dipendenti parte ai mancati impegni connessi all'attivazione di investimenti e normali economie di spesa in sede di rendicontazione.

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

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2017	-	-	-
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2018	-	-	-

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

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

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

Residui	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo I		121,88	7.926,71	144,60	-	6.561,16	14.754,35
di cui Tarsu							-
Attivi Titolo II	161.452,11	239.435,18	223.867,71	401.127,82	309.839,61	382.419,12	1.718.141,55
Attivi Titolo III	3.359,98	15.109,38	-	18.790,99	50.667,63	427.663,47	515.591,45
di cui Tariffa smaltimento rifiuti							-
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada							-
Attivi Titolo IV	1.184.771,89	427.626,68	-	1.025.983,53	599.923,40	371.832,01	3.610.137,51
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI						8.706,43	8.706,43
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>1.349.583,98</b>	<b>682.293,12</b>	<b>231.794,42</b>	<b>1.446.046,94</b>	<b>960.430,64</b>	<b>1.197.182,19</b>	<b>5.867.331,29</b>
Passivi Titolo I	7.093,22	31.207,43	7.116,38	38.423,52	78.666,50	615.586,17	778.093,22
Passivi Titolo II	178.744,46	37.153,25	1.361,20	796.241,45	89.488,48	790.115,11	1.893.103,95
Passivi Titolo III							-
Passivi Titolo IV	18.195,48	4.461,33	2.810,45	702,80	2.849,99	11.546,08	40.566,13
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>204.033,16</b>	<b>72.822,01</b>	<b>11.288,03</b>	<b>835.367,77</b>	<b>171.004,97</b>	<b>1.417.247,36</b>	<b>2.711.763,30</b>

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non vi siano criticità.

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

## **VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il comune ha calcolato il FCDE attraverso il c.d. Metodo A, se ne determina un fondo crediti di dubbia esigibilità di importo complessivo pari ad euro 3.806,59.

### **Fondo spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

L'Ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente ad euro 100.000,00 a titolo di fondo contenzioso per i ricorsi pendenti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

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

---

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

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate tributarie	498.000,00	438.120,16	-59.879,84	-12%
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti	681.730,00	568.875,15	-112.854,85	-17%
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.756.464,00	3.088.386,73	331.922,73	12%
<i>Titolo 4</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.097.179,10	437.621,42	-2.659.557,68	-86%
<i>Titolo 6</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo 9</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.090.250,00	549.862,59	-540.387,41	-50%
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>		2.629.824,08	410.930,86		
Avanzo di amministrazione applicato		350.000,00	350.000,00		-----
<b>Totale</b>		<b>11.103.447,18</b>	<b>5.843.796,91</b>	<b>-5.259.650,27</b>	<b>-47%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	3.970.901,84	2.937.225,88	-1.033.675,96	-26%
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	5.961.386,34	1.892.588,96	-4.068.797,38	-68%
<i>Titolo 3</i>	Spese increm attività finanziarie	6.120,00	6.120,00		
<i>Titolo 4</i>	Rimborso di prestiti	74.789,00	74.788,40	-0,60	
<i>Titolo 7</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.090.250,00	549.862,59	-540.387,41	-50%
<b>Totale</b>		<b>11.103.447,18</b>	<b>5.460.585,83</b>	<b>-5.642.861,35</b>	<b>-51%</b>

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

Considerando la colonna "Rendiconto 2018" la differenza tra il totale entrate e totale spese ammonta ad euro 383.211,08. Sommando a tale importo il risultato della gestione residui pari ad euro - 30.904,85 e l'avanzo del precedente esercizio non utilizzato pari ad euro 2.311.426,75, si ottiene il valore dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2018.

## 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 c/competenza)	SPESA (Impegni c/competenza)
	2018	2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	143.033,86	143.033,86
Ritenute al personale per conto terzi	1.364,00	1.364,00
IVA split payment da riversare	349.003,05	349.003,05
Ritenute IRPEF su compensi	15.769,63	15.769,63
Anticipazioni fondo economato	7.746,85	7.746,85
Depositi cauzionali	5.215,62	5.215,62
Recupero anticipazioni c/terzi	27.229,58	27.229,58
Riscossione corrispett rilascio c/id. elet.	500,00	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>549.862,59</b>	<b>549.862,59</b>

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Riscossioni c/competenza)	SPESA (Pagamenti c/competenza)
	2018	2018
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	143.033,86	142.788,41
Ritenute al personale per conto terzi	1.364,00	1.364,00
IVA split payment da riversare	349.003,05	347.354,94
Ritenute IRPEF su compensi	15.769,63	15.769,63
Anticipazioni fondo economato	-	7.746,85
Depositi cauzionali	5.215,62	1.362,73
Recupero anticipazioni c/terzi	26.635,68	21.795,63
Riscossione corrispett rilascio c/id. elet.	134,32	134,32
<b>TOTALE</b>	<b>541.156,16</b>	<b>538.316,51</b>

## **Analisi delle principali poste**

### **Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni definitive 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
<b>Tipologia 101</b>				
I.C.I.				-
ICI e IMUP accertamento anni pregressi		10.000,00		10.000,00
IMIS	457.267,93	480.000,00	433.908,66	
Tassa occupazione spazi e aree pubbl.	2.536,25	5.000,00	2.766,26	
Tassa sui servizi indivisibili				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				-
Imposta sulla pubblicità	1.466,22	3.000,00	1.445,24	1.554,76
Altre imposte				-
<b>totale tipologia 101</b>	<b>461.270,40</b>	<b>498.000,00</b>	<b>438.120,16</b>	<b>59.879,84</b>
<b>Totale titolo 1</b>	<b>461.270,40</b>	<b>498.000,00</b>	<b>438.120,16</b>	<b>59.879,84</b>

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

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

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu	10.000,00	-	-
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A/TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria

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

	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	8,95	8,95	8,95
Aliquota aree edificabili	8,95	8,95	8,95
Proventi I.C.I./I.M.U abitazione principale e fattispecie assimilate	2.762,00	2.762,96	2.763,00
Proventi I.C.I./I.M.U. altri fabbricati	356.623,16	328.097,49	318.856,66
Proventi I.C.I./I.M.U aree edificabili	129.319,00	126.407,48	112.289,00
TOTALE ACCERTAMENTI I.C.I./I.M.U.	488.704,16	457.267,93	433.908,66
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I /I.M.U. IN C/COMPETENZA	488.704,16	453.947,93	427.347,50
TOTALE RISCOSSIONI I.C.I IN C/RESIDUI	-	-	4.060,00

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

## Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e **smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel nostro caso da ASIA che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.**

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

## **Titolo 2 - Trasferimenti correnti**

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

	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali	36.160,83	-	7.354,53
Trasferimenti correnti da amministr. locali	494.796,82	383.130,93	560.756,90
Trasferimenti correnti da entri di previdenza			763,72
Altri trasferimenti	11.062,89	2.562,10	
<b>Totale titolo 2</b>	<b>542.020,54</b>	<b>385.693,03</b>	<b>568.875,15</b>

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

## **Titolo 3 - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2017

	Rendiconto 2017	Previsioni definitive 2018	Rendiconto 2018	Differenza
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	2.577.722,92	2.524.008,00	2.893.365,86	369.357,86
Proventi controllo e repress irregol.	6.883,43	3.300,00	5.309,40	2.009,40
Interessi attivi	1.810,53	7.000,00	1.213,77	- 5.786,23
Altre entrate da redditi da capitale	-			-
Rimborsi e altre entr.correnti	163.966,81	222.156,00	188.497,70	- 33.658,30
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.750.383,69</b>	<b>2.756.464,00</b>	<b>3.088.386,73</b>	<b>331.922,73</b>

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- grado di copertura delle tariffe 100% in sede di consuntivo.



**Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	109.786,93	111.105,22	- 1.318,29	99%	
Impianti sportivi	5.028,95	40.653,72	- 35.624,77	12%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

**Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	111.441,00	111.905,00	- 464,00	100%	
Fognatura	28.643,48	28.100,00	543,48	102%	
Nettezza urbana			-	#DIV/0!	
.....			-	#DIV/0!	

**Servizi diversi**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-	#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: .....

Osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi: .....

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## 2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

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

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>A.S.I.A.</b>	gestione rifiuti ed igiene urbana					
Quota % di partecipazione			2,442%				
Valore della Produzione*					8.563.405	8.888.865	8.933.179
- di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente					0	0	0
Utile o perdita d'esercizio					62.604	158.722	197.775
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. )					37.770	271.148	236.203
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					4.620.824	4.451.066	3.792.477
T.F.R.***					821.092	837.272	834.750
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					59	56	57
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					2.568.236	2.579.942	2.592.879
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • **NON RICORRE LA FATTISPECIE X**

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?

Si • NO • **NON RICORRE LA FATTISPECIE X**

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

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

Per acquisizione di capitale*					
Per aumento di capitale non per perdite*					
Altro (specificare.....)					
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	Bilancio (3) 2017	Partecipazione		Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017	Bilancio (3) 2018
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>SO.GE.CA. SRL</b>						
Quota % di partecipazione							
Valore della Produzione*					292.010	286.918	313.686
Utile o perdita d'esercizio					21.979	1.496	3.700
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. )					31.736	3.844	7.165
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					122.099	125.963	116.092
T.F.R.***					18.481	25.132	31.854
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)					3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					146.545	146.830	167.954
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			213.649,20	139.734,92	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.

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

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>TRENTINO DIGITALE SPA</b>	SERVIZI INFORMATICI					
Quota % di partecipazione			0,0070%				
Valore della Produzione*					43.214.909	41.220.316	40.241.109
Utile o perdita d'esercizio					122.860	216.007	892.950
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. )					138.209	280.956	1.191.957
Dividendi distribuiti					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					22.336.161	23.471.546	14.257.762
T.F.R.***					4.098.372	4.002.654	3.825.881
Numero dipendenti					284	272	262
Costo del personale					15.893.258	15.106.243	14.611.022
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio							
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	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) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta	Indiretta			
	<b>TRENTINO</b>	SERVIZI					

02002380224	RISCOSSIONI SPA	LEGATI ALLA RISCOSSIONE	(1)	a (2)			
Quota % di partecipazione			0,0127%				
Valore della Produzione*					4.099.945	4.389.948	4.854.877
Utile o perdita d'esercizio					275.094	315.900	235.574
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c. ) - <b>utile prima delle imposte</b>					487.899	455.405	330.543
Dividendi distribuiti (al Comune di Fornace)					0	0	0
Indebitamento al 31.12**					5.955.117	5.540.529	5.346.459
T.F.R.***					271.787	324.727	376.425
Personale dipendente al 31.12 (costo)****					1.685.673	1.706.435	1.889.054
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)					0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X



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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

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

\* 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) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>APT ALTOPIANO PINE' E VALLE DI CEMBRA</b>	PROMOZIONE TURISTICA					
	Quota % di partecipazione		0,93%				
	Valore della Produzione*				842.722	985.479	
	Utile o perdita d'esercizio				3.187	3.944	
	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. )				13.092	17.121	
	Dividendi distribuiti						

Indebitamento al 31.12**	441.460	760.755	
T.F.R.***	44.342	52.990	
Personale dipendente al 31.12 (costo)****	374.677	376.234	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12(per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0		0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio			555,10	555,10	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	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) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.</b>	SERVIZI AGLI ASSOCIATI E SUPPORTO AL CONSIGLIO DI AUT. LOC.					
	Quota % di partecipazione		0,42%				
	Valore della Produzione*				3.386.594	3.935.093	3.760.623
	Utile o perdita d'esercizio				178.915	380.756	339.479
	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. )				266.540	471.565	419.528
	Dividendi distribuiti				0	0	0
	Indebitamento al 31.12**				3.192.147	2.701.714	2.903.019
	T.F.R.***				200.623	191.207	183.789
	Personale dipendente al 31.12 (numero unità)				20	22	23
	Personale dipendente al 31.12 (costo)****				1.349.258	1.454.408	1.424.483

Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente)	0	0	0
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato	0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)	0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)	0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio			6.473,59	6.473,59	I		
	Per trasferimenti in conto esercizio			1.244,00	1.244,00	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	<b>TOTALE TITOLO I</b>							
	<b>TOTALE TITOLO II</b>							

\* 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) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO ALBIANO</b>	PROGRESSO ECONOMICO SOCIALE DELLA POPOLAZIONE					
	Quota % di partecipazione		99%				
	Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12				0	0	0
	Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato				0	0	0
	Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)				0	0	0
	Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)				0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	Per contratti di servizio							
	Per trasferimenti in conto esercizio			47.103,31	47.103,31	I		
	Per trasferimenti in conto capitale							
	Per copertura di disavanzi o perdite*							
	Per acquisizione di capitale*							
	Per aumento di capitale non per perdite*							
	Altro (specificare.....)							
	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) 2015	Bilancio (3) 2016	Bilancio (3) 2017
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
	<b>FONDAZIONE IL PORFIDO OGGI E DOMANI</b>	PROMOZIONE CULTURALE, SOCIALE, TERRITORIALE					
Quota % di partecipazione			100%				
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12					0	0	0
Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato					0	0	0
Lettere di patronage "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)					0	0	0
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare.....)					0	0	0

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2013?

Sì • NO • NON RICORRE LA FATTISPECIE X

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 X

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?

Si • NO X

Nel caso di risposta positiva fornire le ragioni:

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

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2018*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
	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.

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2017:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2017, 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.

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2018.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				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 2018

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

## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
101 - Redditi lavoro dipendente	652.774,46	659.699,86	688.824,53
102 - Imposte e tasse e/o di materie prime	87.734,58	48.706,71	56.714,24
103 - Acquisto di beni e servizi	1.200.691,91	1.186.597,31	1.152.151,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	
105 - Trasferimenti correnti	471.690,29	245.673,42	240.917,99
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	-	-	
109 - Rimborsi e poste correttive	26.839,93	409.728,98	571.565,01
110 - Altre spese correnti	342.049,10	248.811,82	227.052,68
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.781.780,27</b>	<b>2.799.218,10</b>	<b>2.937.225,88</b>

### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

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

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	16	16	16
Costo del personale (2)	652.774,16	659.699,86	688.824,53
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.798,39</b>	<b>41.231,24</b>	<b>43.051,53</b>

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

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

In merito ai dati sopra esposti si osserva che per rendere gli stessi confrontabili è stata adottata la

classificazione per interventi di cui ai precedenti schemi di rendiconto.

Si rappresenta come dal 1° febbraio 2017 l'Ente è in gestione associata con i comuni di Segonzano, Sover e Lona-Lases.

### **CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE**

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

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

L'Ente ha effettuato nel 2018:

Nuove assunzioni di personale no a tempo indeterminato

Rinnovi contrattuali a tempo determinato no

Proroghe contratti a tempo determinato si

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

Rendiconto 2016: 23,47%

Rendiconto 2017: 23,16%

Rendiconto 2018: 23,45%.

### **INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>5</sup> riferite all'anno 2018

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	2	7.803,12

**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

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

gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")<sup>6</sup>.

#### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018 <sup>(7)</sup>**

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere n. 44 dd 31 ottobre 2012.

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

Descrizione dell'oggetto della spesa	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
Iniziative sostegno delle famiglie dei nati nel 2017	2.244,76
Spese rappresentanza accoglienza rappresentanti comunità brasiliana	882,42
Composizione stampa su pannello	84,18
Spese rappresentanza 2017 approvazione atti indirizzo	75,99
acquisto corona per commemorazione caduti	165,00
n. 29 fotografie eventi vari	17,40
acquisto corona per commemorazione caduti	190,00
Buffet iniziativa palazzi aperti	352,00
Premiazione concorso borsa di studio	550,00
Acquisto bandiere	341,60
n. 1 corona di alloro 4.11.2018	190,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>	<b>5.093,35</b>

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

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

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

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.676.763,00	5.961.386,34	1.892.588,96	-	4.068.797,38
				-68,3%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- FPV p/capitale	588.097,20		
- avanzo economico	861.153,17		
- avanzo di amministrazione	5.717,17		
- alienazione di beni	20.603,93		
- altre risorse	9.909,94		
<i>Totale</i>		<u>1.485.481,41</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	359.672,07		
- oneri di urbanizzazione	47.435,48		
- altri mezzi di terzi	-		
<i>Totale</i>		<u>407.107,55</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>1.892.588,96</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>1.892.588,96</u>

## Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
<b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b>	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+			
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
<b>Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)</b>	=	-	-	-
<b>Livello indebitamento (H=C/G)</b>	=			

Non sussistono interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito			-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati			
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>			
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>			
<b>Totale fine anno</b>			-

<sup>(1)</sup> Quota capitale dei mutui

<sup>(2)</sup> da specificare .....



L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2018 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del T.U.E.L.

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata)	
<b>TOTALE</b>	-

Come già anticipato l'Ente nel corso dell'esercizio 2015 ha estinto anticipatamente le proprie posizioni.

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

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

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

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

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

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.

---

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

**Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:**

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
7.000,00	-	

**Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)**

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018
Conferimenti	2018
Debiti di finanziamento	2018
Altri	2018

**INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI**

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti	86,11%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione	2.381,17
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti	10,70%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione	295,83
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie / entrate correnti	75,41%

Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente	120,06%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	16,82%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti	16,82%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente	23,45%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	NO CALC.
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	NO CALC.
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	NO CALC.
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione / entrate correnti	65,04%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS) / entrate correnti	19,78%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti	20,96%

(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.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....  
.....  
.....  
.....

### PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
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 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

### ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

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

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

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

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

Si attesta inoltre che:

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Giovo (Tn), 10 giugno 2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. FABIO CLEMENTI**

