

# COMUNE DI SPORMINORE

*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*

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome **Alberto**                      Cognome **Bertamini**

Indirizzo **Viale Damiano Chiesa, 8 – Riva del Garda (TN)**

Telefono **0464/553445**

Posta elettronica **alberto.bertamini@pec.odctrento.it**

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

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

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

## CONCLUSIONI

Il sottoscritto Bertamini Alberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 30/07/2018;

◆ ricevuta in data 18/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2018**, approvati con delibera della giunta comunale del 17/04/2019 n. 28, 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;
- delibera dell'organo consiliare n. **13 del 30/07/2018** riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2018 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;

◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1;

◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;

◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;

◆ visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C ;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 09/03/2010;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **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, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 20 del T.U.L.R.O.C.;
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo.
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 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** in essere operazioni di project financing;
- che l'ente **partecipa** ad un'Unione, ad un Consorzio o ad altra forma associativa: Consorzio dei Comuni Trentini, Consorzio Elettrico Lovernatico;
- che l'ente **non ha** predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali (in caso di risposta positiva indicare l'importo);
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. **813 reversali e n. 1137 mandati**;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, 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                                |            |            |            | 103.479,43        |
| Riscossioni   | 339.224,42 | 839.483,79 |            | 1.178.708,21      |
| Pagamenti   | 223.639,03 | 895.482,32 |            | 1.119.121,35      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                       |            |            |            | <b>163.066,29</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |            |            |                   |
| <b>Differenza</b>   |            |            |            | 163.066,29        |
| Residui attivi  | 608.742,08 | 603.161,99 |            | 1.211.904,07      |
| Residui passivi   | 233.792,86 | 745.039,04 |            | 978.831,90        |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                  |            |            |            | 5.018,40          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale         |            |            |            | 188.243,50        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>         |            |            |            | <b>202.876,56</b> |

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da:

**NESSUNO**

**NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI TESORERIA**

**NON SI E' FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONI DI CASSA**

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 | 198.907,02    | 5.173,22         | 0             | 0                 |
| Anno 2017 | 103.479,43    | 1.820,22         | 0             | 0                 |
| Anno 2018 | 163.066,29    | 418,47           | 0             | 0                 |

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo di Euro 292.659,03* come risulta dai seguenti elementi:

|  |                         |                   |
|--|-------------------------|-------------------|
| Riscossioni                                    | (+)                     | 1.178.708,21      |
| Pagamenti                                      | (-)                     | 1.119.121,35      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>              | 59.586,86         |
| Residui attivi                                 | (+)                     | 1.211.904,07      |
| Residui passivi                                | (-)                     | 978.831,90        |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>              | 233.072,17        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <b><i>[A] - [B]</i></b> | <b>292.659,03</b> |

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 la seguente:



| Equilibrio di parte corrente esercizio 2018  |   |                  |
|--|---|------------------|
| Entrate Titolo I   | + | 181.274,58       |
| Entrate Titolo II  | + | 236.087,14       |
| Entrate Titolo III   | + | 201.803,04       |
| <b>Totale Titoli I, II, III (A)</b>  | = | 619.164,76       |
| Spese Titolo I (B)   | - | 587.156,66       |
| Rimborso prestiti (C parte del Titolo III)   | - | 13.677,06        |
| FPV di entrata per spese correnti (D)  | + | 14.702,18        |
| FPV di parte corrente (E)  | - | 5.018,40         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C+D-E)</b>  | = | <b>28.014,82</b> |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E) | + |                  |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:   | + |                  |
| Contributo per permessi di costruire   |   |                  |
| Canoni aggiuntivi BIM  |   |                  |
| Altre entrate (specificare)  |   |                  |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui                                      | - |                  |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada   |   |                  |
| Altre entrate (specificare)  |   |                  |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***                                     | + |                  |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>                               | = | <b>28.014,82</b> |

| Equilibrio di parte capitale esercizio 2018   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Entrate Titolo IV   | + | 649.957,09        |
| Entrate Titolo V  | + | -                 |
| <b>Totale Titolo IV, V (M)</b>  | = | 649.957,09        |
| Spese Titolo II (N)   | - | 866.163,81        |
| entrate una tantum  |   |                   |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | + |                   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | + | -                 |
| FPV di entrata in conto capitale al netto quota finanziata da debito (T)                  | + | 544.693,84        |
| FPV in c/capitale al netto quota finanziata da debito (U)                                 | - | 188.243,50        |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)</b>                    | = | <b>140.243,62</b> |

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Estinzione anticipata mutui (R)                              | + | -                 |
| Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura) | - | -                 |
| <b>Differenza (R-S)</b>                                      | = | -                 |
| <b>Equilibrio finale</b>                                     | = | <b>168.258,44</b> |

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

|  | <b>Entrate una tantum<br/>(A)</b> | <b>Spese una tantum<br/>(B)</b> |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| - proventi servizi pubblici anni precedenti  |                                   |                                 |
| - entrate rributarie anni precedenti   |                                   |                                 |
| - recupero evasione tributaria   | 31.524,68                         |                                 |
| - canoni concessori pluriennali  |                                   |                                 |
| - trasferimenti provinciali anni precedenti  | -                                 |                                 |
| - quota del contributo PAT per l'estinzione anticipata dei mutui introitata al titolo IV dell'entrata e inserita per pari importo tra le spese | 43.535,43                         |                                 |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati  |                                   | 3.510,13                        |
| - arretrati indennità amministratori   |                                   |                                 |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali   |                                   |                                 |
| - trattamento fine rapporto a personale cessato  |                                   |                                 |
| - spese organi straordinario di liquidazione   |                                   |                                 |
| -ripiamo disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi  |                                   |                                 |
| - oneri straordinari della gestione corrente   |                                   |                                 |
| - altre da specificare *   |                                   | -                               |
| <b>Totale</b>  | <b>75.060,11</b>                  | <b>3.510,13</b>                 |
| <b>Differenza (A-B)</b>  |                                   | <b>71.549,98</b>                |

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

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Anno                     | 2016      | 2017     | 2018     |
|--------------------------|-----------|----------|----------|
| Accertamento             | 11.144,09 | 3.866,99 | 3.937,75 |
| Riscossione (competenza) | 11.144,09 | 3.866,99 | 3.937,75 |
| Riscossione (c/residui)  |           |          |          |

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

anno **2018** 0%

anno **2017** 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             | -    | -    | -    |
| Riscossione (competenza) | -    | -    | -    |
| Riscossione (c/residui)  | -    | -    | -    |

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

| Anno                   | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------|------|------|------|
| Spesa corrente         | -    | -    | -    |
| Spesa per investimenti | -    | -    | -    |

#### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo di Euro 202.876,56* come risulta dai seguenti elementi:

|   |            |            | In conto | Totale       |
|---|------------|------------|----------|--------------|
|   |            |            | RESIDUI  |              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018                                 |            |            |          | 103.479,43   |
| RISCOSSIONI   | 339.224,42 | 839.483,79 |          | 1.178.708,21 |
| PAGAMENTI   | 223.639,03 | 895.482,32 |          | 1.119.121,35 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                |            |            |          | 163.066,29   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |            |          |              |
| Differenza  |            |            |          | 163.066,29   |
| RESIDUI ATTIVI  | 608.742,08 | 603.161,99 |          | 1.211.904,07 |
| RESIDUI PASSIVI   | 233.792,86 | 745.039,04 |          | 978.831,90   |
| FPV PER SPESE CORRENTI  |            |            |          | 5.018,40     |
| FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                   |            |            |          | 188.243,50   |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018 |            |            |          | 202.876,56   |

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

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

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

#### **Gestione di competenza**

|                                   |   |                   |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 1.442.645,78      |
| Totale impegni di competenza      | - | 1.640.521,36      |
| FPV entrata                       | + | 559.396,02        |
| FPV spesa                         | - | 193.261,90        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>168.258,54</b> |

#### **Gestione dei residui**

|  |   |                  |
|--|---|------------------|
| Minori residui attivi riaccertati (insussistenze)  | - | 34.943,96        |
| Minori residui passivi riaccertati (insussistenze) | + | 23.105,34        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                      |   | <b>11.838,62</b> |

#### **Riepilogo**

|  |  |                   |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 168.258,54        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -11.838,62        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO                      |  | 0                 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO                  |  | 46.456,64         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> |  | <b>202.876,56</b> |

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

|                                    | 2016       | 2017      | 2018       |
|------------------------------------|------------|-----------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 227.536,76 | 46.456,64 | 202.876,56 |

di cui:

|   |            |           |            |
|---|------------|-----------|------------|
| Fondi vincolati                             |            |           |            |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale |            |           |            |
| Fondi di ammortamento                       |            |           |            |
| Fondi non vincolati (+/-)*                  | 227.536,76 | 46.456,64 | 202.876,56 |
| TOTALE                                      | 227.536,76 | 46.456,64 | 202.876,56 |

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

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

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

### ***Gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 11,14, 21 e 22 del Regolamento di attuazione del TULROC.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 31 del T.U.L.R.O.C. **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali  | Residui riscossi  | Residui da riportare | Totale residui accertati | Minori residui   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 396.703,75        | 153.651,22        | 209.265,26           |                          | 33.787,27        |
| C/capitale Tit. IV, V    | 564.630,29        | 182.029,17        | 382.601,12           |                          |                  |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 21.576,42         | 3.544,03          | 16.875,70            |                          | 1.156,69         |
| <b>Totale</b>            | <b>982.910,46</b> | <b>339.224,42</b> | <b>608.742,08</b>    |                          | <b>34.943,96</b> |

## Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali  | Residui pagati    | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Minori residui   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I         | 203.735,23        | 126.770,87        | 71.094,17            |                          | 5.870,19         |
| C/capitale Tit. II      | 153.921,15        | 87.926,63         | 64.127,72            |                          | 1.866,80         |
| Rimb. prestiti Tit. III |                   |                   |                      |                          |                  |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 122.880,85        | 8.941,53          | 98.570,97            |                          | 15.368,35        |
| <b>Totale</b>           | <b>480.537,23</b> | <b>223.639,03</b> | <b>233.792,86</b>    |                          | <b>23.105,34</b> |

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

| Insussistenze dei residui attivi         |                  |
|--|------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 33.787,27        |
| Gestione corrente vincolata              |                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     |                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | 1.156,69         |
| <b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>             | <b>34.943,96</b> |

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

| Insussistenze ed economie dei residui passivi |                  |
|---|------------------|
| Gestione corrente non vincolata               | 5.870,19         |
| Gestione corrente vincolata                   |                  |
| Gestione in conto capitale vincolata          |                  |
| Gestione in conto capitale non vincolata      | 1.866,80         |
| Gestione servizi c/terzi                      | 15.368,35        |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>                 | <b>23.105,34</b> |

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 | -        | 12.095,44  | -                                       |
| Residui riscossi                                       | -        | 669,53     | -                                       |
| Residui stralciati o cancellati                        |          |            |   |
| Residui da riscuotere al 31/12/2018                    | -        | 11.425,91  | -                                       |

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

|   | Euro      |
|---|-----------|
| Somme iscritte a ruolo al 01/01/2018, provenienti da anni ante 2014 | 12.095,44 |
| di cui:   | -         |
| Somme riscosse nell'anno 2018 per residui ante 2014                 | 669,53    |
| insussistenze nell'anno 2018 per residui ante 2014                  | -         |
| Somme conservate al 31/12/2018                                      | 11.425,91 |

#### Analisi "anzianità" dei Residui:

| Residui               | Esercizi precedenti | 2014             | 2015              | 2016             | 2017              | 2018              | Totale              |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Attivi Titolo I       |                     |                  | 8.714,24          |                  |                   | 21.091,31         | 29.805,55           |
| Attivi Titolo II      |                     |                  |                   | 81.493,87        | 79.143,06         | 132.585,16        | 293.222,09          |
| Attivi Titolo III     | 11.425,91           | 2.814,92         | 10.566,76         | 9.186,42         | 5.920,08          | 106.030,43        | 145.944,52          |
| Attivi Titolo IV      |                     |                  | 225.521,52        |                  | 157.079,60        | 308.073,38        | 690.674,50          |
| Attivi Titolo VI      |                     |                  |                   |                  |                   |                   | -                   |
| Attivi Titolo VII     |                     |                  |                   |                  |                   |                   | -                   |
| Attivi Titolo IX      |                     |                  | 10.000,00         | 5.670,92         | 1.204,78          | 35.381,71         | 52.257,41           |
| <b>TOTALE ATTIVI</b>  | <b>11.425,91</b>    | <b>2.814,92</b>  | <b>254.802,52</b> | <b>96.351,21</b> | <b>243.347,52</b> | <b>603.161,99</b> | <b>1.211.904,07</b> |
| Passivi Titolo I      | 5.077,52            | 1.711,21         |                   | 13.411,00        | 50.894,44         | 192.929,60        | 264.023,77          |
| Passivi Titolo II     |                     | 27.838,48        | 20.608,45         |                  | 15.680,79         | 502.990,60        | 567.118,32          |
| Passivi Titolo IV     |                     |                  |                   |                  |                   |                   | -                   |
| Passivi Titolo V      |                     |                  |                   |                  |                   |                   | -                   |
| Passivi Titolo VII    | 8.000,00            |                  | 62.778,68         | 15.097,93        | 12.694,36         | 49.118,84         | 147.689,81          |
| <b>TOTALE PASSIVI</b> | <b>13.077,52</b>    | <b>29.549,69</b> | <b>83.387,13</b>  | <b>28.508,93</b> | <b>79.269,59</b>  | <b>745.039,04</b> | <b>978.831,90</b>   |



## 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 I</i>   | Entrate tributarie                 | 181.224,68                   | 181.274,68             | 50,00                | 0%              |
| <i>Titolo II</i>  | Trasferimenti                      | 301.952,22                   | 236.087,14             | -65.865,08           | -22%            |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie            | 222.427,19                   | 201.803,04             | -20.624,15           | -9%             |
| <i>Titolo IV</i>  | Entrate da trasf. c/capitale       | 1.861.392,63                 | 649.957,09             | -1.211.435,54        | -65%            |
| <i>Titolo VI</i>  | Entrate da prestiti                |                              |                        |                      |                 |
| <i>Titolo IX</i>  | Entrate da servizi per conto terzi | 390.033,00                   | 173.523,83             | -216.509,17          | -56%            |
| <b>Totale</b>     |                                    | <b>2.957.029,72</b>          | <b>1.442.645,78</b>    | <b>-1.514.383,94</b> | <b>-51%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 663.070,84                   | 587.156,66             | -75.914,18           | -11%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 2.406.076,47                 | 866.163,81             | -1.539.912,66        | -64%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Rimborso di prestiti              | 57.235,43                    | 13.677,06              | -43.558,37           | -76%            |
| <i>Titolo VII</i> | Spese per servizi per conto terzi | 390.033,00                   | 173.523,83             | -216.509,17          | -56%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>3.516.415,74</b>          | <b>1.640.521,36</b>    | <b>-1.875.894,38</b> | <b>-53%</b>     |

### 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<br>(accertamenti competenza) |           | SPESA<br>(impegni competenza) |           |
|---|--------------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|
|   | 2018                                 | 2017      | 2018                          | 2017      |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 21.452,65                            | 13.359,09 | 21.452,65                     | 19.426,86 |
| Ritenute erariali                                   | 19.492,00                            | 26.449,53 | 19.492,00                     | 37.392,56 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      |                                      |           |                               |           |
| Depositi cauzionali                                 | 2.000,00                             | 2.250,00  | 2.000,00                      | 2.250,00  |
| Servizi per conto di terzi                          | 129.546,18                           | 65.686,76 |                               |           |
| Fondi per il servizio di economato                  | 1.033,00                             | 1.033,00  | 1.033,00                      | 1.033,00  |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                                    | -         | -                             | -         |

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

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | ENTRATA<br>(riscossioni in c/ competenza) |           | SPESA<br>(Pagamenti in c/ competenza) |           |
|---|---|-----------|---------------------------------------|-----------|
|   | 2018                                      | 2017      | 2018                                  | 2017      |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 2.070,96                                  | 13.359,09 | 19.862,92                             | 12.375,93 |
| Ritenute erariali                                   | 17.637,20                                 | 26.449,53 | 20.943,86                             | 25.566,91 |
| Altre ritenute al personale per conto di terzi      |   |           |                                       |           |
| Depositi cauzionali                                 | 2.000,00                                  | 2.250,00  | 2.000,00                              | 2.000,00  |
| Servizi per conto di terzi                          | 102.408,25                                | 61.697,18 | 89.506,74                             | 48.496,90 |
| Fondi per il servizio di economato                  | 759,23                                    | 273,77    | 1.033,00                              | 574,45    |
| Depositi per spese contrattuali                     |   |           |                                       |           |

## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

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

|  | Rendiconto 2017   | Previsioni definitive 2018 | Rendiconto 2018   | Differenza     |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------|
| I.C.I.   |                   |                            |                   |                |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi                  |                   |                            |                   |                |
| I.M.U.   | 172.244,16        | 149.000,00                 | 149.000,00        | -              |
| I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi                  | 3.875,49          | 31.524,68                  | 31.524,68         | -              |
| Addizionale IRES   |                   |                            |                   | -              |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica             |                   |                            |                   | -              |
| Imposta sulla pubblicità                                 |                   | 700,00                     | 750,00            | 50,00          |
| Altre imposte  |                   |                            |                   | -              |
| <b>Totale categoria I</b>                                | <b>176.119,65</b> | <b>181.224,68</b>          | <b>181.274,68</b> | <b>50,00</b>   |
| Tassa rifiuti solidi urbani                              |                   |                            |                   | -              |
| Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani |                   |                            |                   | -              |
| TOSAP  |                   |                            |                   | -              |
| Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP                |                   |                            |                   | -              |
| Altre tasse  |                   |                            |                   | -              |
| <b>Totale categoria II</b>                               |                   |                            |                   | -              |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                       |                   |                            |                   | -              |
| Altri tributi propri                                     |                   |                            |                   | -              |
| <b>Totale categoria III</b>                              | <b>-</b>          | <b>-</b>                   | <b>-</b>          | <b>-</b>       |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                         | <b>176.119,65</b> | <b>181.224,68</b>          | <b>181.274,68</b> | <b>- 50,00</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).

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

|  | Previste  | Accertate | Riscosse  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Recupero evasione Ici/imu                      | -         | -         | -         |
| Recupero evasione IMUP                         | 31.524,68 | 31.524,68 | 22.347,11 |
| Recupero evasione T.I.A./TARSU                 | -         | -         | -         |
| Recupero evasione altre entrate non tributarie | -         | -         | -         |
| <b>Totale</b>                                  | -         | -         | -         |

## Imposta comunale sugli immobili / Imposta municipale propria / IMIS

Il comune di Sporminore, con la delibera del Consiglio Comunale, ha previsto le seguenti aliquote IMIS:

- a) abitazione principale: 0,350% con detrazione d'imposta pari ad euro 398,92.-;
- b) altri fabbricati ad uso abitativo: 0,895%;
- c) categorie catastali C1, C3, D2, A10: 0,550%;
- d) Categorie catastali D1, D3, D4, D6, D7, D8 e D9: 0,79%;
- e) Fabbricati strumentali all'attività agricola: 0,10% con deduzione di euro 1.500 ;
- f) Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti: 0,895%;
- g) Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie: 0,200%;
- h) Altre categorie di fabbricati: 0,985%.

## TIA - TARI

Il servizio, a decorrere dal 1 gennaio 2007, è gestito dalla Comunità Valle di Non.

## Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

|  | 2016              | 2017              | 2018              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato                                  |                   |                   |                   |
| Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento           | 249.157,52        | 224.761,91        | 236.087,14        |
| Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li                        |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico                      | 28.659,17         |                   |                   |
| <b>Totale</b>  | <b>277.816,69</b> | <b>224.761,91</b> | <b>236.087,14</b> |

### Titolo III - Entrate Extratributarie

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

|   | <i>Rendiconto<br/>2017</i> | <i>Previsioni definitive<br/>2018</i> | <i>Rendiconto<br/>2018</i> | <i>Differenza</i>  |
|---|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Proventi servizi pubblici - cat 1         | 160.036,39                 | 177.827,19                            | 178.793,97                 | 966,78             |
| Proventi dei beni dell'ente - cat 2       | 244,00                     | 500,00                                | 28,70                      | - 471,30           |
| Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3 | 1.820,22                   | 2.000,00                              | 418,47                     | - 1.581,53         |
| Utili netti delle aziende - cat 4         | 104,71                     | 10.000,00                             | 5.070,91                   | - 4.929,09         |
| Proventi diversi - cat 5                  | 13.185,72                  | 32.100,00                             | 17.490,99                  | - 14.609,01        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>     | <b>175.391,04</b>          | <b>222.427,19</b>                     | <b>201.803,04</b>          | <b>- 20.624,15</b> |

#### Servizi a domanda individuale

|                            | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
|----------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Asilo nido                 |                 |              | negativo     |  |  |
| Impianti sportivi          |                 |              | negativo     |  |  |
| Mattatoi pubblici          |                 |              | negativo     |  |  |
| Mense scolastiche          |                 |              | negativo     |  |  |
| Musei, pinacoteche, mostre |                 |              | negativo     |  |  |
| Altri servizi              |                 |              | negativo     |  |  |

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

#### Servizi indispensabili

|                         | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Acquedotto              | 34.884,92       | 33.000,00    | 1.884,92     | 95%                                      |  |
| Fognatura e depurazione | 68.648,94       | 65.000,00    | 3.648,94     | 95%                                      |  |

In merito si osserva che

- i valori sono esposti al netto di Iva.

### Servizi diversi

|                                 | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i> | <i>%<br/>di copertura<br/>prevista</i> |
|---------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Gas metano                      |                 |              | negativo     |  |  |
| Centrale del latte              |                 |              | negativo     |  |  |
| Distribuzione energia elettrica |                 |              | negativo     |  |  |
| Teleriscaldamento               |                 |              | negativo     |  |  |
| Trasporti pubblici              |                 |              | negativo     |  |  |

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)<br>2015 | Bilancio (3)<br>2016 | Bilancio (3)<br>2017 |
|--|-------------------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 015335<br>50222  | Consorzio dei Comuni Trentini | 82.99.99            | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione  |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*   |                               |                     |                |                  | 3.389.051            | 3.935.093            | 3.760.623            |
| - di cui servizi a favore della PA   |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente   |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| 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. ) |                               |                     |                |                  | 284.406              | 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)   | -         | -         | -         |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****  | 1.349.258 | 1.454.408 | 1.424.483 |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12  | -         |           |           |
| 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) | -         |           |           |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12   | -         |           |           |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato  | -         |           |           |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente   |           |           |           |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12   | -         | -         |           |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato  | -         | -         |           |
| Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)   | -         | -         |           |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  | -         | -         |           |

| Codice fiscale   | Denominazione                 | Attività prevalente | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2015 | Bilancio (3)<br>2016 | Bilancio (3)<br>2017 |
|--|-------------------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 018991<br>40220  | A.P.T. VAL DI NON<br>SO.COOP. | 70.21.00            | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione  |                               |                     | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*   |                               |                     |                |                  | 1.103.382            | 1.252.215            | 1.382.491            |
| - di cui servizi a favore della PA   |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente   |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio  |                               |                     |                |                  | 2.181                | 4.844                | 2.333                |
| 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. )                               |                               |                     |                |                  | 13.535               | 14.010               | 9.139                |
| Dividendi distribuiti  |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**   |                               |                     |                |                  | 348.502              | 912.983              | 488.400              |
| T.F.R.***  |                               |                     |                |                  | 179.466              | 201.539              | 202.452              |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   |                               |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)****  |                               |                     |                |                  | 462.021              | 477.809              | 515.519              |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12  |                               |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| 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) |                               |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12   |                               |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|   |   |   |  |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato           | - | - |  |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente                                  | - | - |  |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                                | - | - |  |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato | - | - |  |
| Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)    | - | - |  |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12                     | - | - |  |

| Codice fiscale   | Denominazione                      | Attività prevalente | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2015 | Bilancio (3)<br>2016 | Bilancio (3)<br>2017 |
|--|------------------------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 006903<br>30220  | Consorzio Elettrico<br>Lovernatico | 35.11.00            | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione  |                                    | 25%                 | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*   |                                    |                     |                |                  | 223.927              | 172.288              | 184.445              |
| - di cui servizi a favore della PA   |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente   |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio  |                                    |                     |                |                  | 21.081               | -5.197               | -2.305               |
| 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. )                               |                                    |                     |                |                  | 29.268               | -5.197               | -2.232               |
| Dividendi distribuiti  |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**   |                                    |                     |                |                  | 72.568               | 78.397               | 90.929               |
| T.F.R.***  |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)  |                                    |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12  |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| 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) |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12   |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato  |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente   |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12   |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato  |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)   |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |                                    |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |



| Codice fiscale   | Denominazione         | Attività prevalente | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2015 | Bilancio (3)<br>2016 | Bilancio (3)<br>2017 |
|--|-----------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 009903<br>20228  | Trentino Digitale Spa | 62.02.00            | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione  |                       | 0,0063%             | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*   |                       |                     |                |                  | 43.214.909           | 41.220.316           | 40.241.109           |
| - di cui servizi a favore della PA   |                       |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente   |                       |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| 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. )                               |                       |                     |                |                  | 417.818              | 539.141              | 986.130              |
| Dividendi distribuiti  |                       |                     |                |                  | -                    | -                    | -                    |
| 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            |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   |                       |                     |                |                  | 284                  | -                    | -                    |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)  |                       |                     |                |                  | 15.893.258           | 15.106.243           | 14.611.022           |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12  |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| 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) |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12   |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato  |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente   |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12   |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato  |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Lettere di <i>patronage</i> "forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)   |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |                       |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |

| Codice fiscale   | Denominazione        | Attività prevalente | Partecipazione |                  | Bilancio (3)<br>2015 | Bilancio (3)<br>2016 | Bilancio (3)<br>2017 |
|--|----------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 016146<br>40223  | Dolomiti Energia Spa | 35.11.00            | Diretta<br>(1) | Indiretta<br>(2) |                      |                      |                      |
| Quota % di partecipazione  |                      | 0,00025%            | x              |                  |                      |                      |                      |
| Valore della Produzione*   |                      |                     |                |                  | 91.541.506           | 92.129.826           | 88.700.107           |
| - di cui servizi a favore della PA   |                      |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| - di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente   |                      |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Utile o perdita d'esercizio  |                      |                     |                |                  | 41.761.562           | 46.710.985           | 51.507.553           |
| 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. )                               |                      |                     |                |                  | 41.476.938           | 46.291.709           | 50.934.541           |
| Dividendi distribuiti  |                      |                     |                |                  |                      |                      |                      |
| Indebitamento al 31.12**   |                      |                     |                |                  | 373.261.837          | 470.562.294          | 455.194.958          |
| T.F.R.***  |                      |                     |                |                  | 3.922.298            | 3.848.912            | -                    |
| Personale dipendente al 31.12 (numero unità)   |                      |                     |                |                  | -                    | -                    | -                    |
| Personale dipendente al 31.12 (costo)  |                      |                     |                |                  | 10.807.727           | 10.994.197           | 11.694.861           |
| Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12  |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| 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) |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12   |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| - di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato  |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente   |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12   |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Fideiussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato  |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Lettere di patronage"forte" a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)   |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |
| Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12  |                      |                     |                |                  | -                    | -                    |                      |

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

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

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

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

Per le società corrisponde:

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

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

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

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

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

NO

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

NO

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

NO

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

| Codice fiscale                           | Denominazione        | Partecipazione |  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2016* | Valore in euro* |
|--|----------------------|----------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 01614640223                              | Dolomiti Energia Spa | Diretta        |  | Impegni            | Pagamenti |                    |                                     |                 |
| Per contratti di servizio                |                      |                |  | 31.373,04          | 26.835,01 | 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                                    |                      |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |

| Codice fiscale                           | Denominazione                 | Partecipazione |  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2016* | Valore in euro* |
|--|-------------------------------|----------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 01533550222                              | Consorzio dei Comuni Trentini | Diretta        |  | Impegni            | Pagamenti |                    |                                     |                 |
| Per contratti di servizio                |                               |                |  | 5.567,72           | 2.963,63  | 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 (Corsi di Formazione)              |                               |                |  | 832,00             | 832,00    | I                  |                                     |                 |

| Codice fiscale                           | Denominazione  | Partecipazione |  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2016* | Valore in euro* |
|--|----------------|----------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 01899140220                              | APT Val di Non | Diretta        |  | Impegni            | Pagamenti |                    |                                     |                 |
| Per contratti di servizio                |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |
| Per trasferimenti in conto esercizio     |                |                |  | 427,50             | 427,50    | I                  |                                     |                 |
| Per trasferimenti in conto capitale      |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |
| Per copertura di disavanzi o perdite*    |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |
| Per acquisizione di capitale*            |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |
| Per aumento di capitale non per perdite* |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |
| Altro                                    |                |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |

| Codice fiscale                           | Denominazione            | Partecipazione |  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2016* | Valore in euro* |
|--|--------------------------|----------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 00990320228                              | Informatica Trentina spa | Diretta        |  | Impegni            | Pagamenti |                    |                                     |                 |
| Per contratti di servizio                |                          |                |  | 158,60             | 148,15    | 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 (Corsi di Formazione)              |                          |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |

| Codice fiscale                           | Denominazione                   | Partecipazione |  | Conto del bilancio |           | Titolo<br>(I o II) | Bene conferito nell'esercizio 2016* | Valore in euro* |
|--|---------------------------------|----------------|--|--------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 00690330220                              | Consorzio Elettrico Lovernatico | Diretta        |  | 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 (Corsi di Formazione)              |                                 |                |  |                    |           |                    |                                     |                 |

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

2.6

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio o del rendiconto al 31.12.2018: alla data di redazione della presente relazione non tutte le società hanno già provveduto all'approvazione del bilancio al 31/12/2018.

2.7 Nel 2018 L'Ente non ha effettuato alcun aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano delle perdite per organismi partecipati.

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

NO

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

NO

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

NO

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2018

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2018

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## **Titolo I - Spese correnti**

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per missione</b> |             |                   |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>2016</b> | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione       |             | 335.203,90        | 369.308,22        |
| 03 - Ordine pubblico e sicurezza                         |             | 2.000,00          | 3.800,00          |
| 04 - Istruzione e diritto allo studio                    |             | 82.465,29         | 70.210,09         |
| 05 - Tutela e val. dei beni e attività culturali         |             | 20.631,78         | 18.302,18         |
| 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero           |             | 8.316,37          | 7.429,71          |
| 07 - Turismo   |             | 419,96            | 427,50            |
| 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa        |             | 16.060,00         | 19.741,84         |
| 09 - Sviluppo sostenibile                                |             | 80.779,96         | 78.075,72         |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                   |             | 8.973,46          | 11.620,52         |
| 11 - Soccorso civile                                     |             | 3.600,00          | 3.600,00          |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia       |             | 5.071,46          | 3.189,36          |
| 50 - Debito pubblico                                     |             | 1.654,38          | 1.451,52          |
| <b>Totale spese correnti</b>                             | <b>-</b>    | <b>565.176,56</b> | <b>587.156,66</b> |

### **Risorse umane**

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)            | 6                | 6                | 5                |
| Costo del personale (2)                        | 206.906,08       | 190.710,21       | 179.950,50       |
| <b>Costo medio per dipendente</b>              | <b>34.484,35</b> | <b>31.785,04</b> | <b>34.874,13</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 2018.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato, 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.

### **Prestazione di servizi**

In merito alle consulenze<sup>1</sup> riferite all'anno 2018 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

| Tipologia  | Numero incarichi | Importo |
|------------|------------------|---------|
| STUDIO     | negativo         |         |
| RICERCHE   | negativo         |         |
| CONSULENZE | 0                |         |

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

### **ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2018 <sup>(2)</sup>**

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta                                     | Importo della spesa (euro, impegno competenza) |
|--------------------------------------|---|--|
| acquisto coppe                       | competizioni e tornei sportivi  | 280,36   |
| manifestazione culturale             | inaugurazione tettoia baita pra lonc ed eventi musicali per festività natalizie | 800,35   |
| <b>Totale delle spese sostenute</b>  |   | <b>1.080,71</b>                                |

<sup>1</sup> Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

<sup>2</sup> Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

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

## TITOLO II - Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate |       |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|-------|
|                     |                       |                 | in cifre  | in %  |
| 486.235,94          | 2.406.076,47          | 866.163,81      | 1.539.912,66  | 64,0% |

Tali spese sono state così finanziate:

|  |  |            |            |            |
|--|--|------------|------------|------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |  |            |            |            |
| - avanzo d'amministrazione               |  |            |            |            |
| - avanzo del bilancio corrente           |  |            |            |            |
| - alienazione di beni                    |  | 242.985,77 |            |            |
| - altre risorse (entrata una tantum)     |  |            |            |            |
| <b>Totale</b>                            |  |            | 242.985,77 |            |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |  |            |            |            |
| - quota ex fim                           |  |            |            |            |
| - canoni Bim                             |  | 15.201,55  |            |            |
| - mutui                                  |  |            |            |            |
| - contributi Provincia Autonoma Trento   |  | 119.344,90 |            |            |
| - oneri di urbanizzazione                |  | 3.937,75   |            |            |
| - altri mezzi di terzi                   |  | 484.693,84 |            |            |
| <b>Totale</b>                            |  |            | 623.178,04 |            |
| <b>Totale risorse</b>                    |  |            |            | 866.163,81 |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |  |            |            | 866.163,81 |

## Indebitamento

Si riportano di seguito i dati relativi all'indebitamento dell'Ente:

|  |   | 2016      | 2017      | 2018      |
|--|---|-----------|-----------|-----------|
| Interessi passivi anno in corso (A)                              | + | 1.854,25  | 1.654,38  | 1.451,52  |
| 50% contributi in c/annualità anno in corso (B)                  | - | 21.617,19 | 21.617,19 | 21.617,19 |
| <b>Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)</b> | = | -         | -         | -         |



Gli interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m., presentano il seguente ammontare: Euro 0,00 per il 2016, Euro 0,00 per il 2016, Euro 0,00 per il 2018.

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

| Anno                                 | 2016           | 2017           | 2018          |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Residuo debito                       | 126.923        | 113.648        | 100.174       |
| Nuovi prestiti                       |                |                |               |
| Prestiti rimborsati                  | 13.274         | 13.474         | 13.677        |
| Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup> |                |                |               |
| Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>  |                |                |               |
| <b>Totale fine anno</b>              | <b>113.648</b> | <b>100.174</b> | <b>86.497</b> |

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

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

| Forma indebitamento:  | Importo<br>(euro, impegni competenza) |
|---|---------------------------------------|
| mutui   | 86.497,00                             |
| prestiti obbligazionari   | negativo                              |
| aperture di credito   | negativo                              |
| 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 | negativo                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>86.497,00</b>                      |

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio<sup>3</sup>

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

<sup>3</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

| Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| -               | -               | -               |

### PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

|  | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie |    |
|--|--|----|
|  | SI   | NO |
| <b>1)</b> 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):  |  | x  |
| <b>2)</b> 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;  |  | x  |
| <b>3)</b> 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;  |  | x  |
| <b>4)</b> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;   |  | x  |
| <b>5)</b> 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;   |  | x  |
| <b>6)</b> 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; |  | x  |
| <b>7)</b> 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;  |  | x  |
| <b>8)</b> 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;   |  | x  |
| <b>9)</b> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;   |  | x  |
| <b>10)</b> 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.  |  | x  |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si da atto che:

- a) non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) in merito a considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non si rilevano particolari aspetti da evidenziare.

### ***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.

Sporminore, 24 aprile 2019.

***L'ORGANO DI REVISIONE***

Dott. Alberto Bertamini



