

Comune di Riva del Garda  
Provincia di Trento

Prot. 0016882  
15/05/2019

A



Comune di Riva del Garda

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCELLO MALOSSINI

MARIA ELENA CIAGHI

ZENO RICCHIARDONE

# Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 127 del 27/11/2017

- ricevuta in data 30.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 984 del 30.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 28/03/2019.

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 19
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTANO

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.17.190 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni del Bacino Imbrifero Montano BIM Sarca Mincio Garda e Consorzio dei Comuni Trentini Scarl;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha individuato nel responsabile del Servizio Finanziario** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 per un importo pari a € 1.246.000,00 non ha prodotto un disavanzo in quanto tali entrate venivano accertate con il "criterio di cassa";
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.723,39 di cui euro 7.723,39 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2016	2017	2018
--	------	------	------

Articolo 194 del T.U.E.L.			
lettera a) - sentenze esecutive	937.803,54	55.410,44	7.723,39
lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
lettera c) - ricapitalizzazioni	-	2.960,00	-
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Art. 21 del TURLOC lettera e) - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase, interventi o decisioni di amministratori, funzionari o dipendenti dell'Ente	70.377,98	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.008.181,52</b>	<b>58.370,44</b>	<b>7.723,39</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2018 da conto del Tesoriere	8.153.040,63
Fondo di cassa netto al 31/12/2018 da scritture contabili	8.153.040,63

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
<i>Disponibilità</i>	<b>2.862.034,02</b>	<b>2.963.096,81</b>	<b>8.153.040,63</b>
<i>Anticipazioni</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 31/12	0,00	0,00	0,00
Consistenza all'1/1	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi crediti vincolati	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31/12	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.963.096,81			2.963.096,81
Entrate Titolo 1.00	+	12.685.766,25	9.601.629,25	1.939.327,18	11.540.956,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	12.252.365,79	2.418.083,66	3.828.631,46	6.246.715,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	7.644.597,53	4.081.449,51	2.189.425,00	6.270.874,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	32.582.729,57	16.101.162,42	7.957.383,64	24.058.546,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.019.522,64	16.528.433,81	4.552.624,07	21.081.057,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.100,00	1.094,17	0,00	1.094,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	28.020.622,64	16.529.527,98	4.552.624,07	21.082.152,05
Differenza D (D=B-C)	=	4.562.106,93	-428.365,56	3.404.759,57	2.976.394,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	4.562.106,93	-428.365,56	3.404.759,57	2.976.394,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.182.589,23	1.993.723,57	5.953.504,92	7.947.228,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	14.182.589,23	1.993.723,57	5.953.504,92	7.947.228,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	14.182.589,23	1.993.723,57	5.953.504,92	7.947.228,49
Spese Titolo 2.00	+	11.607.664,88	4.163.585,85	1.514.254,09	5.677.839,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	11.607.664,88	4.163.585,85	1.514.254,09	5.677.839,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	11.607.664,88	4.163.585,85	1.514.254,09	5.677.839,94
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.574.924,35	-2.169.862,28	4.439.250,83	2.269.388,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00



Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	6.980.324,59	4.047.549,89	62.564,34	4.110.114,23
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	7.674.982,41	3.472.264,57	693.688,40	4.165.952,97
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>9.405.470,27</b>	<b>-2.022.942,52</b>	<b>7.212.886,34</b>	<b>8.153.040,63</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di cassa nell'esercizio 2018.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	7	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	612.827,91	0,00
Entita' anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato pari a euro 5.799.763,50.

### Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** indicato nel rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 20.728.851,88, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.521.131,62
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	7.186.285,67
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	6.640.097,42
SALDO FPV	546.188,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	460,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	80.085,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	242.404,69
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	162.779,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.521.131,62
SALDO FPV	546.188,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	162.779,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.566.458,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.932.294,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	20.728.851,88

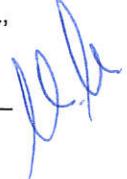
\*saldo accertamenti impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in conto competenza	% incassi/accertamenti in c/competenza
Titolo I	11.162.340,00	12.017.192,86	9.601.629,25	79,90%
Titolo II	7.999.900,00	7.546.558,49	2.418.083,66	32,04%
Titolo III	6.305.960,00	6.248.395,34	4.081.449,51	65,32%
Titolo IV	5.116.186,99	3.370.013,98	1.993.723,57	59,16%
Titolo V	-	-	-	-

L'Organo rileva che con riferimento al titolo II) la percentuale di riscossione in conto competenza pari al **32,04%** è dovuta ai trasferimenti provinciali che scontano i vincoli imposti dalla provincia stessa in materia di fabbisogno di cassa.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL,



non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dai contratti di concessione in essere.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.963.096,81
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	472.499,48
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.812.146,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	21.693.470,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	411.645,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.094,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>4.178.436,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>4.178.436,73</b>
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.566.458,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in <i>contratto</i>	(+)	6.713.786,19

entrata			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.370.013,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.966.464,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		6.228.452,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>2.455.341,44</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>6.633.778,17</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>4.178.436,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>4.178.436,73</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui



all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'assenza di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	472.499,48	411.645,13
FPV di parte capitale	6.713.786,19	6.228.452,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio del personale e incarichi legali)	350.806,62	372.280,23
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. A del principio 4/2 (*)	61.560,75	8.001,60
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.191,33	7.773,16
F.P.V. da riaccertamento straordinario	55.940,78	23.590,14
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>472.499,48</b>	<b>411.645,13</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.407.844,05	2.860.579,71
F.P.V. alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	100.927,41	868.922,82
F.P.V. da riaccertamento straordinario	4.205.014,73	2.498.949,76
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>6.713.786,19</b>	<b>6.228.452,29</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta *un avanzo* di Euro 20.728.851,88, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2018			<u>2.963.096,81</u>
RISCOSSIONI	13.973.452,90	22.142.435,88	36.115.888,78
PAGAMENTI	6.760.566,56	24.165.378,40	30.925.944,96
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018			8.153.040,63
RESIDUI ATTIVI	17.201.022,06	11.183.357,42	28.384.379,48
SOMMA			36.537.420,11
RESIDUI PASSIVI	2.529.187,53	6.639.283,28	9.168.470,81
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			411.645,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			6.228.452,29
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			<b>20.728.851,88</b>
di cui			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo Crediti di Dubbia esigibilità			<u>1.436.128,89</u>
Fondo Trattamento di Fine Rapporto			<u>545.947,78</u>
Fondo per il ripiano perdite Società partecipate (art. 21 commi 1 e 2 L. 175/2016)			<u>252.895,66</u>
Fondo per rischi da contenziosi in essere			<u>50.000,00</u>
<b>Totale parte accantonata</b>			<b>2.284.972,33</b>
<b>Parte vincolata</b>			<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			<b>2.482.079,07</b>
<b>Parte disponibile</b>			<b>15.961.800,48</b>



Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del Risultato di Amministrazione	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	13.648.522,27	17.498.752,72	20.728.851,88
di cui			
Parte accantonata	1.472.557,50	1.848.577,75	2.284.972,33
Parte vincolata	-	-	-
Parte destinata agli investimenti	1.952.249,81	1.726.623,05	2.482.079,07
Parte disponibile (+/-)*	10.223.714,96	13.923.551,92	15.961.800,48

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella quota del risultato di amministrazione destinato ad investimento.

L'Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 è risultata pari ad € 3.566.458,30 ed integralmente destinata al finanziamento delle spese in conto capitale.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 969 del 02/04/2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 969 del 02/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1/1	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	31.254.100,36	13.973.452,90	17.201.022,06	79.625,40
Residui passivi	9.532.158,78	6.760.566,56	2.529.187,53	-242.404,69

I minori residui attivi si riferiscono per € 52.209,86 a minori entrate su avvisi di accertamento emessi in materia di tributi comunali a seguito di accertata inesigibilità o ritirati in autotutela.

I minori residui passivi sono costituiti per € 196.529,76 da minori spese derivanti dal riparto dei conti del Servizio Intercomunale di Polizia Locale dell'Alto Garda e Ledro.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento dei residui per titolo e anno di provenienza relativa alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi per Titolo e anno di provenienza

Titolo	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	0,00	61.512,28	89.118,66	83.778,69	598.195,03	419.962,74	2.415.563,61	<b>3.668.131,01</b>
di cui Tari e Tares	0,00	61.512,28	89.118,66	83.778,69	205.895,73	278.502,84	1.617.897,00	2.336.705,20
2	83.500,00	37.000,00	173.525,00	173.505,00	3.093.296,55	4.995.307,77	5.128.474,83	<b>13.684.609,15</b>
Di cui Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui PAT	83.500,00	37.000,00	173.525,00	173.505,00	3.093.296,55	4.941.258,98	4.985.132,81	13.487.218,34
3	47.519,20	2.541,60	267,65	14.089,10	121.103,68	46.734,92	2.166.945,83	<b>2.399.201,98</b>
di cui Fitti attivi	1.519,20	2.457,60	351,16	13.775,61	13.783,44	13.378,31	176.702,10	221.967,42
di cui sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.814,36	67.814,36
Tot. Parte corrente	131.019,20	101.053,88	262.911,31	271.372,79	3.812.595,26	5.462.005,43	9.710.984,27	19.751.942,14
4	60.658,28	2.316.836,23	980.658,88	0,00	1.324.670,41	2.476.565,37	1.376.290,41	8.535.679,58



di cui Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui PAT	60.658,28	2.316.836,23	980.658,88	0,00	936.474,46	904.346,51	1.018.679,82	6.217.654,18
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	60.658,28	2.316.836,23	980.658,88	0,00	1.324.670,41	2.476.565,37	1.376.290,41	8.535.679,58
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	72,38	602,64	96.082,74	96.757,76
<b>Totale</b>	<b>191.677,48</b>	<b>2.417.890,11</b>	<b>1.243.570,19</b>	<b>271.372,79</b>	<b>5.137.338,05</b>	<b>7.939.173,44</b>	<b>11.183.357,42</b>	<b>28.384.379,48</b>

#### Residui passivi per Titolo e anno di provenienza

Titolo	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1	139.343,19	14.776,08	41.666,43	63.380,10	87.730,57	692.986,93	5.165.036,33	6.204.919,63
2	35.309,10	204,49	23.025,00	0,00	1.257.353,60	110.146,31	802.878,89	2.228.917,39
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	30.344,85	5.000,00	7.050,00	700,00	7.170,00	13.003,10	671.365,84	734.633,79
<b>Totale</b>	<b>204.997,14</b>	<b>19.980,57</b>	<b>71.741,43</b>	<b>64.080,10</b>	<b>1.352.254,17</b>	<b>816.136,34</b>	<b>6.639.281,06</b>	<b>9.168.470,81</b>

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza si evidenzia che i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni sono pari ad € 191.677,48. Di questi € 144.158,28 si riferiscono a trasferimenti in conto capitale della Provincia Autonoma di Trento per interventi in conto capitale realizzati ma non riscossi ed € 83.500,00 si riferiscono al trasferimento PAT di parte corrente relativo all'attività 2011 e 2012 del Museo civico. La mancata riscossione di tali entrate dipende del sistema di erogazione dei contributi legati alle giacenze di cassa degli enti. I residui attivi del titolo III si riferiscono per € 46.000,00 all'indennità di occupazione dovuta dalla PAT per i lavori della Circonvallazione Ovest di Riva del Garda. Sono in corso di definizione le pratiche di esproprio dei terreni e la quantificazione definitiva di tale indennità. I rimanenti residui, per complessivi € 1.519,20 si riferiscono canoni di affitto per i quali sono in corso le procedure di riscossione coattiva.

I residui passivi con anzianità superiore a 5 anni sono pari ad € 204.997,14. Di questi 30.344,85 sono costituiti da depositi cauzionali, iscritti nel Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro.

I residui iscritti con anzianità superiore a 5 anni iscritti nel Titolo I – Spese correnti per € 139.343,19 si riferiscono all'accantonamento per possibili compartecipazioni al trattamento pensionistico del personale dipendente cessato nell'esercizio 2008, per il riconoscimento di benefici previsti dal Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro per complessivi € 53.968,18. Si è in attesa di valutazione da parte dell'INPS, Gestione Dipendenti Pubblici, il quale ad oggi l'INPS non ha inviato comunicazioni in merito. Si provvederà all'eliminazione del residuo a prescrizione avvenuta. Sono mantenuti a residuo una quota a saldo di anticipo TFR assegnato e non rendicontato per € 4.765,50, indennità per progettazione interna da parte di tecnici comunali per complessivi € 20.755,78, indennizzi derivanti da patti parasociali in attesa di definizione per € 41.936,05, un compenso per assistenza legale ed un servizio di pulizia spiagge eseguiti ma per i quali il prestatore non ha mai prodotto fattura. Anche questi ultimi residui saranno eliminati decorsa la prescrizione decennale del debito.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.436.128,89.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ha eliminato i residui ritenuti inesigibili senza evidenziare gli stessi nei crediti inesigibili.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 252.895,66 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	Perdita al 31/12/2017	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo al 31/12/2017	Quota di fondo al 31/12/2018
Lido di Riva del Garda Srl	150.142,00	53,80%	60.582,30	162.921,33	223.503,63
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa	0,00	0,069%	0,00	20.463,95	20.463,95
GardaScuola Società Cooperativa	0,00	0,552%	0,00	413,10	413,10



Cooperativa						
Alto Garda Impianti AGI Srl	2.669,00	20%	568,73	575,55	1.144,29	
Primiero Energia Spa	0,00	1.378%	0,00	7.370,70	7.370,70	
<b>Totale</b>			<b>61.151,03</b>	<b>191.744,63</b>	<b>252.895,66</b>	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'importo stanziato è da ritenersi ragionevolmente congruo.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è previsto alcun accantonamento a tale fondo.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo Trattamento di Fine Rapporto € 545.947,78.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità di tale accantonamento.

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha in corso forme di indebitamento e di conseguenza non ha oneri a carico del bilancio per interessi ed ha quindi rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	0,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	0,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	0,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito inizio anno	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

### **Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente nel 2018 **non** ha in essere mutui.

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'importo pari ad € 1.094,17 inserito nel titolo IV – rimborso prestiti, si riferisce alla contabilizzazione in dieci anni del trasferimento provinciale utilizzato per l'estinzione anticipata al 31.12.2015 dell'ultimo mutuo in essere.



## **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto ed ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avанzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 14/03/2019 a trasmettere al servizio autonomie locali della PAT, la certificazione del saldo di finanza pubblica 2018 pari ad € 4.772 milioni.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### Entrate per recupero evasione tributaria

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	% Risc. su Accert.	FCDE accantonamento comp. 2018
Recupero evasione ICI	50.000,00	20.531,19	20.531,19	100,00%	6.652,00
Recupero evasione IMUP	200.000,00	497.940,94	123.783,27	24,86%	596.579,86
Recupero evasione TASI	5.000,00	20.694,98	2.788,00	13,47%	-
Recupero evasione IMIS	350.000,00	649.017,54	399.018,21	61,48%	230.055,04
Recupero evasione TARSU, TARES, TARI	15.000,00	10.560,12	8.304,56	78,64%	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	300,00	24,03	24,03	100,00%	-
<b>Total</b>	<b>620.300,00</b>	<b>1.198.768,80</b>	<b>554.449,26</b>	<b>46,25%</b>	<b>833.286,89</b>

In merito si osserva che in applicazione ai principi contabili le entrate derivanti da avvisi di accertamento o liquidazione emessi prima del 2016, per i quali veniva operato l'accertamento per cassa, continuano ad essere accertati nell'anno in cui avviene la riscossione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	940.791,34	
Residui riscossi nel 2018	354.822,28	37,72%



Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	52.209,86	0,00%
Residui al 31/12/2018	533.759,20	56,74%
Residui della competenza	644.319,54	
Residui totali	1.178.078,74	
FCDE AL 31/12/2018	833.286,89	70,73%

## **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 56.525,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	224.542,79	
Residui riscossi nel 2018	224.542,79	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	148.700,30	
Residui totali	148.700,30	
FCDE AL 31/12/2018	-	0,00%

## **TARSU-TARES-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 177.878,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.075.316,91	
Residui riscossi nel 2018	1.356.508,71	65,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2018	718.808,20	34,64%
Residui della competenza	1.617.897,00	
Residui totali	2.336.705,20	
FCDE AL 31/12/2018	503.184,01	21,53%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	717.370,63	997.064,54	1.312.700,70
Riscossione	717.370,63	997.064,54	1.312.700,70

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

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

- anno 2016	€ 0,00	0%
- anno 2017	€ 0,00	0%
- anno 2018	€ 0,00	0%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	-	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2018	-	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE AL 31/12/2018	-	0,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Accertamento	183.744,41	194.096,79	309.894,18
Riscossione (competenza)	23.220,48	173.892,58	242.079,83

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	183.744,41	194.096,79	309.894,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	183.744,41	194.096,79	309.894,18
destinazione a spesa corrente vincolata	183.744,41	194.096,79	309.894,18
% per spesa corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0%	0%	0%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.204,21	
Residui riscossi nel 2018	20.204,21	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2018	-	0,00%



Residui della competenza	67.814,36	
Residui totali	67.814,36	
FCDE AL 31/12/2018	-	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, come risulta dalla certificazione fornita dalla Comunità di Valle.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 47.427,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: nuovo contratto di affitto Villino Campi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	288.172,90	
Residui riscossi nel 2018	231.660,13	80,39%
Residui eliminati (-) o riaccertati (-)	11.264,59	3,90%
Residui al 31/12/2018	45.248,18	15,70%
Residui della competenza	271.028,19	
Residui totali	316.276,37	
FCDE AL 31/12/2018	79.704,57	25,20%

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in disastro finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

*Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale*

<b>Servizi a domanda individuale -Rendiconto 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	1.257.781,32	672.104,58	585.676,74	187,14%
Case riposo anziani	-	-	-	0,00%
Fiere e mercati	-	-	-	0,00%
Mense scolastiche	25.741,02	69.668,36	- 43.927,34	36,95%
Musei, pinacoteche, mostre	318.953,29	708.452,50	- 389.499,21	45,02%
Teatri, spettacoli e mostre			-	0,00%
Coloni e soggiorni stagionali			-	0,00%
Corsi extrascolastici			-	0,00%
Impianti sportivi			-	0,00%
Parchimetri			-	0,00%

Servizi turistici	16.132,32	41.524,03	-	25.391,71	38,85%
Trasporti funebri, pompe funebri					0,00%
Uso locali non istituzionali					0,00%
Centro ricreativo					0,00%
Altri servizi					0,00%
<b>Totali</b>	<b>1.618.607,95</b>	<b>1.491.749,47</b>		<b>126.858,48</b>	<b>108,50%</b>

In merito si osserva che i costi del servizio asilo nido vengono conteggiati al 50% ai sensi della legge 498/92.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	7.308.459,46	7.310.087,26	1.627,80
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	489.308,46	479.274,85	- 10.033,61
103	Acquisto di beni e servizi	10.743.192,40	11.404.682,99	661.490,59
104	Trasferimenti correnti	2.209.076,91	2.182.572,64	- 26.504,27
107	Interessi passivi	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	215.580,52	107.662,27	- 107.918,25
110	Altre spese correnti	418.940,07	209.190,13	- 209.749,94
	<b>Totale</b>	<b>21.384.557,82</b>	<b>21.693.470,14</b>	<b>308.912,32</b>

In merito si osserva che sull'incremento delle spese correnti ha inciso il macroaggregato relativo all'acquisto di beni e servizi. All'interno di tale macroaggregato gli incrementi più rilevanti si riferiscono a lavori socialmente utili, manutenzione arredo urbano e verde, smaltimento rifiuti e trasporto locale.

### **Spese per il personale**

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

#### **Dati e indicatori relativi al personale**

	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	146	170	168
Costo del personale	6.062.478,95	7.308.459,46	7.310.087,26
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.523,83</b>	<b>43.074,55</b>	<b>43.512,42</b>

(1) E' considerato il solo personale dipendente del Comune, escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, come riportato nella Relazione Illustrativa della Giunta al Rendiconto dell'esercizio 2018.

(2) Quale costo del personale 2018 è indicato l'importo di spesa contabilizzato nel macroaggregato 101, compreso il servizio mensa del personale mentre sono esclusi gli oneri per il personale in comando e per collaborazioni coordinate e continuative.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

### PIANO DI MIGLIORAMENTO 2013/2017

L'Ente con deliberazione di Giunta n. 1054 del 2013 ha approvato il piano di miglioramento previsto dal Protocollo di finanza locale 2013. Con deliberazione giuntale n. 383 dd. 24/11/2016 l'amministrazione comunale ha provveduto ad integrare ed aggiornare il Piano di Miglioramento 2013-2017, individuando in modo puntuale gli obiettivi di risparmio da raggiungere a consuntivo 2017.

L'obiettivo di risparmio di spesa calcolato sulla base dei tagli operati sul fondo perequativo nel quinquennio 2013-2017 risulta pari a complessivi € 445.944,94. Dalla verifica della riduzione della spesa corrente nel quinquennio 2013-2017, sulla base dei criteri previsti dalla delibera della G.P. 1228/2016 e depurata dai correttivi stabiliti, emerge un risparmio sui pagamenti riferiti alla Funzione 1 della spesa corrente pari ad € 533.679,67, superiore di euro 87.734,73 rispetto all'obiettivo fissato. Le rimanenti Funzioni/Missioni di Bilancio presentano un risparmio complessivo di € 1.121.034,07. L'intera spesa corrente presenta quindi un risparmio totale pari ad € 1.654.713,74, di molto superiore all'obiettivo. Avendo ridotto la spesa complessiva della Funzione 1 e con la possibilità di utilizzare integralmente i risparmi della spesa corrente, si attesta il raggiungimento al 31/12/2018 dell'obiettivo del risparmio di spesa con i criteri individuati dalla Delibera della G.P. 1228/2016.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Collaborazioni Coordinate e Continuativa	1	30.000,00
Consulenze	2	11.160,56
Ricerche	6	8.637,27
Studio	0	0,00
<b>Totali</b>	<b>9</b>	<b>49.797,83</b>

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

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 sono riportate nel seguente prospetto:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto corona di alloro	Commemorazione Caduti delle Foibe – 10 febbraio 2018 – su targa Piazz.le delle Foibe Rione Degasperi	82,96
Stampa manifesti	Cerimonia di commemorazione del 74° Anniversario dei Martiri 28 giugno - giovedì 28 giugno 2018	192,76
Acquisto composizione floreale	Cerimonia commemorativa del 73° Anniversario della Liberazione - 25 aprile 2018	97,60

Acquisto omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	Prodotti tipici Delegazione di Bensheim in occasione della manifestazione denominata "Primavera del vino alla Bergstrase 2018" dal 19/04/2018 al 22/04/2018 a Bensheim	220,38
Acquisto omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	Acquisto di n. 2 targhe in occasione della visita di due delegazioni di Bensheim in visita presso la Caserma dei Vigili del Fuoco di Riva del Garda - domenica 6 maggio 2018	146,40
Acquisto trofei e coppe per manifestazioni sportive	Premiazioni 1°Torneo di beneficenza calcio A7 "Aziende Alto Garda" - 26 maggio 2018 c/o Centro sportivo S. Alessandro	160,02
Servizio fotografico	Cerimonia di commemorazione del 74° Anniversario Martiri del 28 giugno 1944 - giovedì 28 giugno 2018	180,43
Acquisto omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	Prodotti tipici per omaggi di cortesia in occasione del XIV Raduno Nazionale Polentari d'Italia 2018 presso il Comune di Ponti (AL) dal 08/06/2018 al 10/06/2018	57,54
Rinfresco di rappresentanza	Componenti del Corpo Bandistico Riva del Garda in occasione del concerto per la Festa della Repubblica dd 2 giugno 2018	170,00
Stampa manifesti	Concerto del Corpo Bandistico di Riva del Garda per la Festa della Repubblica dd 2 giugno 2018	170,80
Acquisto corona di alloro	Deposizione in onore ai Caduti presso il Cimitero di Campi da parte del Gruppo Alpini di Campi – domenica 17 giugno 2018	82,96
Acquisto corone di alloro	n. 6 corone di alloro per cerimonia dei Martiri 28 giugno da collocare c/o i monumenti ai Caduti	497,76
Servizio fotografico	Cerimonia della Solennità di Santa Maria Assunta - 15 agosto 2018 -	195,05
Acquisto mazzi di fiori	in occasione delle Feste di compleanno centenarie di Riva	264,00
Acquisto volumi per omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	40 Volumi Catalogo "mostra la Sirenetta" e albo "Il nuovo Palazzo della Sirenetta"	734,40
Acquisto trofei e coppe per manifestazioni sportive	Acquisto trofeo in occasione del 15° Concorso Corale Internazionale in programma dal 25 al 28 marzo 2018	158,60
Stampa manifesti e locandine	Stampa di n. 25 manifesti con banda tricolore per la cerimonia commemorativa del 73° Anniversario della Liberazione - 25 aprile 2018	158,60
Acquisto omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	Prodotti tipici per omaggi di cortesia in occasione della visita di una delegazione di legionari cecoslovacchi dell'Ambasciata della Repubblica ceca - sabato 22 settembre 2018	72,72
Acquisto corone di alloro	n. 13 corone per cerimonia 100° anniversario fine prima guerra mondiale (4/11/2018) da collocare c/o Monumenti ai Caduti	1.078,48
Servizio fotografico	Cerimonia 100° anniversario della fine della prima guerra mondiale – novembre 2018 -	195,05
Acquisto trofei e coppe per manifestazioni sportive	Acquisto n. 50 coppe dimensioni diverse per premiazioni tornei e gare sportive	1.006,50



Acquisto targhe per omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	targhe omaggio n. 4 dipendenti comunali pensionati 2018 consegnate in occasione scambio auguri di Natale	170,80
Acquisto auguri natalizi	auguri natalizi acquistati da Unicef	906,46
Rinfresco di rappresentanza	Componenti Corpo Bandistico Riva del Garda in occasione della solennità di Santa Maria Assunta di mercoledì 15 agosto 2018	170,00
Acquisto omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	Delegazione di Bensheim in occasione del 30° Anniversario di Gemellaggio con la città di Bensheim - 31 ottobre al 3 novembre 2018 a Bensheim	151,78
Rinfresco di rappresentanza	Componenti della Fanfara Alpina e Associazioni combattentistiche in occasione del 100° Anniversario della fine della Prima Guerra Mondiale - domenica 4 novembre 2018	180,00
Rinfresco di rappresentanza	scambio auguri di Natale con i dipendenti e Consiglieri comunali	484,72
Acquisto cornici per stampe di Riva del Garda	per omaggi di rappresentanza e per matrimoni civili	2.080,10
Acquisto fascia con stemma	Presidente del Consiglio comunale con stemma del Comune e Repubblica	183,00
Rinfresco di rappresentanza	Componenti della Banda della Valletta dei Liberi Falchi, Coro di Tenno e Orchestra di fisarmoniche città di Arco in occasione del Concerto di Natale dd 22/12/2018 c/o Palazzo dei Congressi	550,00
Acquisto volumi per omaggi di cortesia in occasione di ceremonie, convegni, premiazioni ect.	n.60 volumi dal titolo "Hic labor est"	540,00
Acquisto mazzi di fiori	Festa dei 18enni – 14.12.2018 -	55,00
<b>TOTALE</b>		<b>11.394,87</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

**Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

**Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31/12/2018**

<b>Società</b>	<b>Motivo del credito</b>	<b>Impegni di spesa a residuo al 31/12/2018</b>	<b>Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2018</b>

Alto Garda Servizi - AGS Spa	Contratti di servizio ed affidamento lavori	213.577,91	150.641,18
Consorzio dei Comuni Trentini	Corsi di formazione e servizio Comun web	17.462,00	17.462,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio ed affidamento lavori	53.210,15	0,00
Gestel Srl	Saldo aggio riscossione tributi	165.058,26	0,00
Gestel Srl	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti	2.103,50	0,00
Riva del Garda Fierecongressi Spa	Utilizzo Sala dei Mille presso Palacongressi	5.061,56	2.111,06
GardaTrentino Spa		0,00	0,00
Alto Garda Impianti Srl		0,00	0,00
Primiero Energia Spa		0,00	0,00
Gardascuola Soc. Cooperativa		0,00	0,00
Farmacie Comunali Spa		135,57	135,57
Trentino Trasporti Esercizio		0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini		0,00	0,00
Lido di Riva del Garda Srl		0,00	0,00
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca		0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>456.608,95</b>	<b>170.349,81</b>

#### Debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31/12/2018

Società	Motivo del debito	Accertamenti a residuo al 31/12/2018	Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2018
Alto Garda Servizi - AGS Spa	Canoni per contratti di servizio e corrispettivi fognatura II semestre 2018	1.214.523,55	0,00
Lido di Riva del Garda immobiliare Spa	Affitto Campeggio Monte Brione e canone subconcessione servizi portuali	96.746,09	0,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio gestione parcheggi a pagamento	293.695,60	0,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Affitto sede	7.380,00	0,00
Gestel Srl	Rimborso spese per personale in comando VI° trimestre 2018	34.976,50	0,00



Gestel Srl	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2018	62.100,56	62.100,56
Riva del Garda Fierecongressi Spa		0,00	0,00
Alto Garda Impianti Srl		0,00	0,00
GardaTrentino Spa		0,00	0,00
Primiero Energia Spa		0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini		0,00	0,00
Gardascuola Soc. Cooperativa		0,00	0,00
Farmacie Comunali Spa		0,00	0,00
Trentino Trasporti Esercizio		0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini		0,00	0,00
Lido di Riva del Garda Srl		0,00	0,00
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca		0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>1.709.422,30</b>	<b>62.100,56</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali, ha comunque sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, a seguito di affidamenti avvenuti in anni precedenti.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 con deliberazione consiliare n. 176 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agi Srl	39,76%	17.331,00	0	inattiva		12
Lido di Riva del Garda Srl	83,80%	28.150.257,00	0			6

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Conto Economico	Anno 2018
Componenti positivi della gestione	26.704.757,17
Componenti negativi della gestione	26.130.546,32
<b>Risultato della gestione</b>	<b>574.210,85</b>
Proventi e oneri finanziari	509.217,05
Rettifiche di valore attività finanziarie	-81.837,10
Proventi e oneri straordinari	1.119.258,78
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.120.849,58</b>
Imposte	418.344,64
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.702.504,94</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 583.246,16 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 269.720,02 rispetto al risultato del precedente esercizio ed è motivato da una riduzione dei proventi da partecipazione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 486.393,12 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Alto Garda Servizi Spa	56,63%	430.128,90
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	100%	56.177,22
Farmacie Comunali Spa	0,01%	87,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

	2016	2017	2018
Immobilizzazioni immateriali	758.107,06	611.630,89	588.688,02
Immobilizzazioni materiali	4.829.048,11	3.524.200,87	3.780.984,45
<b>TOTALE</b>	<b>5.587.155,17</b>	<b>4.135.831,76</b>	<b>4.369.672,47</b>

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Tra i proventi figurano:

- Non sono presenti proventi da concessioni di edificare in quanto non è stata utilizzata alcuna quota dei contributi di concessione quale entrata corrente a finanziamento di spese correnti;
- le insussistenze del passivo per €. 216.127,37 sono rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi di parte corrente o dei servizi conto terzi che sono stati stralciati dal conto del bilancio. Le minori spese sui residui di parte conto capitale hanno registrato una diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo patrimoniale. L'importo più rilevante, pari ad € 196.529,76 si riferisce alle minori spese sostenute per il Corpo di Polizia Intercomunale dell'Alto Garda e Ledro per l'esercizio 2017 e definitivamente rendicontate nel corso del 2018;
- le sopravvenienze attive per €. 205.419,11 sono relative a maggiori entrate sui residui attivi per € 460,33, alla riduzione del fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti per € 22.624,56 a seguito di maggiori riscossioni rispetto agli accantonamenti effettuati negli esercizi scorsi, a rettifiche IVA, con particolare riferimento alla variazione positiva della percentuale di pro-rata, per complessivi € 3.139,22, all'iscrizione in inventario di mobili antichi depositati presso il Museo civico valutati in € 51.800,00, alla cessione di benefici di edificabilità in favore di un terreno confinante per € 1.395,00, dall'accatastamento dell'edificio Malga Palaer, valutato in € 126.000,00;
- le plusvalenze patrimoniali per € 331.942,50 sono riferite all'indennità di esproprio percepita nel corso del 2018 per i suoli utilizzati dalla Provincia Autonoma di Trento per la realizzazione della Circonvallazione Ovest di Riva del Garda;
- gli altri proventi straordinari per complessivi € 528.765,97 si riferiscono per € 61.000,00 da acquisizioni gratuite di aree o porzioni di terreni, per € 50.815,52 da acquisizioni gratuite o conferimenti di beni mobili ed attrezzature, per € 282.745,71 a canoni per derivazioni idroelettriche corrisposti dal BIM Sarca-Mincio-Garda per l'esercizio 2018, per € 3.295,65 a rimborsi di maggiori spese sostenute e non dovute, per € 130.909,09 dalla contabilizzazione dell'IVA su fatture da

ricevere al 31/12/2017 relative ad attività commerciali, per le quali alla chiusura dell'esercizio 2017 non era pervenuta la fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA.

Tra gli oneri figurano:

- le sopravvenienze passive per € 81.806,36 si riferiscono per € 13,13 a variazioni di pro-rata IVA, per € 10.941,70 alla contabilizzazione fra i debiti di finanziamento del rimborso alla Provincia Autonoma di Trento degli oneri sostenuti per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui al 31/12/2015, per € 4.399,03 a minor valore delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2017 a seguito della registrazione di economie sui residui passivi e per € 66.452,50 a rimborsi di tributi comunali versati in eccesso o non dovuti;
- le insussistenze dell'attivo per € 80.085,73 si riferiscono a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2018;
- le minusvalenze patrimoniali per € 1.104,08 si riferiscono alla dismissione di alcune macchine d'ufficio e fotocopiatori non integralmente ammortizzati a libro cespiti .
- Non risultano altri oneri straordinari,

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>Stato Patrimoniale Attivo</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>	<b>Stato patrimoniale Passivo</b>	<b>Valori al 31/12/2018</b>
Immobilizzazioni	202.334.522,17	Patrimonio netto	193.253.140,75
Attivo circolante	35.104.064,56	Fondi per rischi e oneri	302.895,66
Ratei e risconti	30.183,09	Trattamento di fine rapporto	545.947,78
<b>Totale Attivo</b>	<b>237.468.769,82</b>	Debiti	9.170.270,34
		Ratei e risconti	34.196.515,29
		<b>Totale Passivo</b>	<b>237.468.769,82</b>
		Conti d'ordine	6.273.404,19

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	non presente contabilità di magazzino



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 65.592,80, gli stessi risultano ammortizzati per € 64.488,72.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale riguardano tra le altre:

spese straordinarie su beni di terzi Euro 1.060.875,93 anni di riparto del costo n.10;

altri costi pluriennali Euro 251.788,73 anni di riparto del costo n. 5.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare e mobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- acquisti gratuiti di beni mobili Euro 50.815,52
- acquisti gratuiti di beni immobili Euro 61.000,00
- opere a scompto di contributi concessori Euro 2.560,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.436.128,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Conto	Descrizione	Crediti da Residui	Crediti CoGe	Differenza (Dare)
SP1.3.2.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1.259.584,94	1.259.584,94	0,00
SP1.3.2.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.086,56	42.086,56	0,00
SP1.3.2.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.277.448,48	2.277.448,48	0,00
SP1.3.2.01.01.053	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	4.646,77	4.646,77	0,00
SP1.3.2.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	61.512,28	61.512,28	0,00
SP1.3.2.01.01.076	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	22.851,98	22.851,98	0,00
SP1.3.2.01.01.004	IVA acquisti in sospensione/differita	0,00	2.773,34	-2.773,34
SP1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	841.671,54	841.671,54	0,00
SP1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	100.731,26	100.731,26	0,00

SP1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	187.067,82	187.067,82	0,00
SP1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.099.544,70	1.099.544,70	0,00
SP1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	71.265,42	71.265,42	0,00
SP1.3.2.02.05.03.001	Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.391,60	3.391,60	0,00
SP1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.501.312,92	13.501.312,92	0,00
SP1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	183.296,23	183.296,23	0,00
SP1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.217.654,18	6.217.654,18	0,00
SP1.3.2.04.01.02.018	Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	144.481,19	144.481,19	0,00
SP1.3.2.05.13.02.006	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comunità Montane	1.215.600,00	1.215.600,00	0,00
SP1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	6,41	6,41	0,00
SP1.3.2.08.04.01.002	Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali	115.877,88	115.877,88	0,00
SP1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	69.966,62	69.966,62	0,00
SP1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	5.662,24	5.662,24	0,00
SP1.3.2.08.04.06.003	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	2.657,21	2.657,21	0,00
SP1.3.2.08.04.06.004	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	2.031,17	2.031,17	0,00
SP1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	953.494,78	953.494,78	0,00
SP1.3.2.08.05.02.001	Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	535,30	535,30	0,00
	<b>Totale</b>	<b>28.384.379,48</b>	<b>28.387.152,82</b>	<b>-2.773,34</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Variazione al Patrimonio Netto		Importo
Risultato economico di esercizio	(+)	1.702.504,94
Contributi premessi a costruire destinati al titolo 2	(+)	1.315.260,70
Contributi permessi a costruire restituiti	(-)	3.260,75
Differenza positiva delle rettifiche di valore delle partecipate valutate al patrimonio netto	(+)	2.694.025,75
Rivalutazione del patrimonio immobiliare	(+)	7.812.578,78



Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	17.035.919,21	17.035.919,21
Riserve	174.514.716,60	160.873.468,75
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0	0
<i>da capitale</i>	32.049.997,54	21.543.393,01
<i>da permessi di costruire</i>	6.450.743,83	5.138.743,88
<i>riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali</i>	136.013.975,23	134.191.331,86
<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0
Risultato economico dell'esercizio	1.702.504,94	1.822.643,37
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>193.253.140,75</b>	<b>179.732.031,33</b>
<b>Differenza Patrimonio Netto</b>	<b>13.521.109,42</b>	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, pari ad € 1.702.504,94 a riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fra i fondi per rischi ed oneri è stato confermato il fondo per rischi da contenziosi in essere, per € 50.000,00 ed adeguato il fondo per il ripiano delle perdite delle società partecipate, ad € 252.895,66. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2018.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stato riconciliato il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Conto	Descrizione	Debiti da Residui	Debiti CoGe	Differenza (Avere)
SP2.4.1.03.04.02.999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	9.847,53	-9.847,53

SP2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	1.531.279,66	1.531.279,66	0,00
SP2.4.3.02.01.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	989,76	989,76	0,00
SP2.4.3.02.01.02.006	Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	329.111,19	329.111,19	0,00
SP2.4.3.02.99.05.999	Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	1.193,28	1.193,28	0,00
SP2.4.3.02.99.06.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	35.000,00	35.000,00	0,00
SP2.4.3.02.99.07.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	176.749,04	176.749,04	0,00
SP2.4.3.04.01.02.006	Debiti per Contributi agli investimenti a Comunità Montane	1.223.860,95	1.223.860,95	0,00
SP2.4.3.04.01.04.001	Debiti per Contributi agli investimenti interni ad organismi interni e/o unità locali della amministrazione	50.992,72	50.992,72	0,00
SP2.4.3.04.99.03.001	Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	33.110,00	33.110,00	0,00
SP2.4.5.05.01.01.001	Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	2.168,00	2.168,00	0,00
SP2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	145.203,48	145.203,48	0,00
SP2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.537,60	9.537,60	0,00
SP2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	192.751,14	192.751,14	0,00
SP2.4.6.02.01.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	86.749,85	86.749,85	0,00
SP2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	206,94	206,94	0,00
SP2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	37.802,24	37.802,24	0,00
SP2.4.7.04.02.01.001	Debiti per borse di studio	500,00	500,00	0,00
SP2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	15.101,15	15.101,15	0,00
SP2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	1.684,26	1.684,26	0,00
SP2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	296.332,52	296.332,52	0,00
SP2.4.8.01.01.01.120	Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori	4.064.676,67	4.064.676,67	0,00
SP2.4.8.01.01.01.151	Fatture da Ricevere per Debiti tributari	64.030,17	64.030,17	0,00
SP2.4.8.01.01.01.152	Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	247.956,76	247.956,76	0,00
SP2.4.8.01.01.01.154	Fatture da Ricevere per Altri debiti	621.483,43	621.483,43	0,00
	<b>Totale</b>	<b>9.168.470,81</b>	<b>9.178.318,34</b>	<b>-9.847,53</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 24.624,48 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.243.694,02 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia Autonoma di Trento

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.784.209,56 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

Non risultano garanzie prestate. Nei conti d'ordine sono riportati unicamente gli impegni assunti su esercizi futuri finanziati tramite il fondo pluriennale vincolato.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

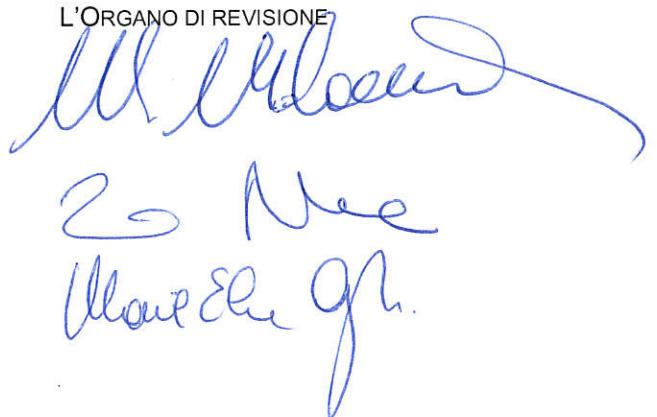
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

Riva del Garda, 15 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Mazzoni", is written above a handwritten signature that appears to read "Z. Nee". Below these signatures is the handwritten text "Monte Baldo".