



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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGINO DI FABIO

MARIIA IARGUNKINA

ALBERTO FIA

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 28 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 31 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 32 |
| CONTO ECONOMICO | 32 |
| STATO PATRIMONIALE | 35 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 38 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 38 |
| CONCLUSIONI | 38 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Luigino Di Fabio, Mariia Iargunkina e Alberto Fia**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/11/2020;

♦ ricevuta in data 31/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 330 del 29/03/2022, 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;

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

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ 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. 26 |
| 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. 23 |
| 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.645 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **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;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- Nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- **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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non presenti.

Tali debiti nel triennio sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------|------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 8.006,38 | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 8.006,38 | € - | € - |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- che 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 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito una tabella dimostrativa del grado di copertura dei servizi a domanda individuale

| DETALLO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | € 1.256.427,85 | € 678.780,65 | € 577.647,20 | 185,10% | 156,01% |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 26.631,17 | € 73.896,04 | -€ 47.264,87 | 36,04% | 25,25% |
| Musei e pinacoteche | € 265.877,80 | € 599.979,69 | -€ 334.101,89 | 44,31% | 39,22% |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | € - | #DIV/0! | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | € 11.420,40 | € 46.055,07 | -€ 34.634,67 | 24,80% | 19,03% |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |
| Totali | € 1.560.357,22 | € 1.398.711,45 | € 161.645,77 | 111,56% | |

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020, per complessivi € 1.940.538,41.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € 9.334.794,53 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 9.334.794,53 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 9.846.625,91 | € 10.176.268,88 | € 9.334.794,53 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'Ente non ha in essere mutui ed incassa i trasfamenti a sostegno degli investimenti successivamente alla realizzazione degli interventi.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 10.176.268,88 | | | 10.176.268,88 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 13.244.136,63 | 9.217.771,62 | 3.010.153,81 | 12.227.925,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 13.413.704,28 | 3.173.879,03 | 7.930.848,39 | 11.104.727,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 8.335.781,78 | 3.097.546,59 | 2.516.550,83 | 5.614.097,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 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) | = | 34.993.622,69 | 15.489.197,24 | 13.457.553,03 | 28.946.750,27 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 33.199.112,26 | 17.053.573,86 | 6.861.196,64 | 23.914.770,50 |
| 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) | = | 33.200.212,26 | 17.054.668,03 | 6.861.196,64 | 23.915.864,67 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 1.793.410,43 | -1.565.470,79 | 6.596.356,39 | 5.030.885,60 |
| 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) | = | 1.793.410,43 | -1.565.470,79 | 6.596.356,39 | 5.030.885,60 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 12.833.413,05 | 1.998.852,43 | 155.549,31 | 2.154.401,74 |
| 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) | = | 12.833.413,05 | 1.998.852,43 | 155.549,31 | 2.154.401,74 |
| 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) | = | 12.833.413,05 | 1.998.852,43 | 155.549,31 | 2.154.401,74 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 19.215.833,81 | 5.469.698,27 | 2.245.429,46 | 7.715.127,73 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 31.000,00 | 30.984,54 | 0,00 | 30.984,54 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 19.246.833,81 | 5.500.682,81 | 2.245.429,46 | 7.746.112,27 |
| 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) | - | 19.246.833,81 | 5.500.682,81 | 2.245.429,46 | 7.746.112,27 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -6.413.420,76 | -3.501.830,38 | -2.089.880,15 | -5.591.710,53 |
| 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) - Anticipazioni da tesoriere | + | 5.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 5.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 8.365.564,75 | 4.164.010,93 | 468.024,14 | 4.632.035,07 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 8.143.815,67 | 4.230.136,96 | 682.547,53 | 4.912.684,49 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U) | = | 5.778.007,63 | -5.133.427,20 | 4.291.952,85 | 9.334.794,53 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di cassa nel triennio 2019-2021 e pertanto non risultato quote di anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € - | € - | € - |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto una relazione attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2021 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, tuttavia lo stock di debito risulta inferiore al limite del 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 13.368.164,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.469.927,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 13.368.164,90 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|----------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 13.469.927,33 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 789.960,70 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 12.679.966,63 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|----------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 12.679.966,63 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 688.198,20 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 13.368.164,83 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 476.498,68 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 5.190.542,58 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 5.487.577,34 |
| SALDO FPV | -€ 297.034,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 23.303,20 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 8.581,48 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 770.586,45 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 785.308,17 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 476.498,68 |
| SALDO FPV | -€ 297.034,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 785.308,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 13.290.463,41 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 14.550.714,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 28.805.950,46 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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 c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 10.660.300,00 | € 10.855.112,76 | € 9.217.771,62 | 84,91640597 |
| Titolo II | € 9.517.061,59 | € 9.472.760,47 | € 3.173.879,03 | 33,5053234 |
| Titolo III | € 6.025.360,00 | € 5.582.532,89 | € 3.097.546,59 | 55,48640108 |
| Titolo IV | € 5.593.546,17 | € 5.157.836,37 | € 1.998.852,43 | 38,75369994 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 504.600,28 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 25.910.406,12 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 23.884.255,16 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 541.128,05 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 1.094,17 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.988.529,02 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 2.015.538,41 |
| 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> | (+) | 149.200,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 4.153.267,43 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 789.960,70 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 3.363.306,73 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 688.198,27 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 4.051.505,00 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 11.274.925,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 4.685.942,30 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.157.836,37 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 149.200,00 |
| 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 | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 6.675.409,94 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 4.946.449,29 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 30.984,54 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 9.316.659,90 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 9.316.659,90 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 9.316.659,90 |
| 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 | (+) | |
| 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 13.469.927,33 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 789.960,70 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 12.679.966,63 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 688.198,27 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 13.368.164,90 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | |
|---|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 4.153.267,43 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) 2.015.538,41 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) 789.960,70 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) 688.198,27 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | 2.035.966,59 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | | | | 0,00 0,00 |
| Total Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 565.852,16 | 0,00 | 265.000,00 | 57.922,79 | 888.774,95 0,00 0,00 |
| Total Fondo perdite società partecipate | | 565.852,16 | 0,00 | 265.000,00 | 57.922,79 | 888.774,95 |
| Fondo contezioso | | 50.000,00 | | | | 50.000,00 0,00 |
| Total Fondo contezioso | | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| Fondo crediti dubbia esigibilità entrate tributarie | | 1.773.338,40 | | 431.694,30 | -679.696,29 | 1.525.336,41 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità entrate da vendita di beni e servizi e gestione beni del patrimonio | | 92.440,16 | | 79.334,00 | -84.150,11 | 87.624,05 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità entrate da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | | 11.890,12 | | 2.582,40 | -1.736,53 | 12.735,99 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità entrate da preventi diversi | | 3.561,99 | | 3.850,00 | -4.574,71 | 2.837,28 |
| Total Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1.881.230,67 | 0,00 | 517.460,70 | -770.157,64 | 1.628.533,73 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0,00 0,00 |
| Total Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente | | 410.742,65 | -75.000,00 | 0,00 | 22.251,78 | 357.994,43 |
| Fondo per trattamento di fine mandato del Sindaco | | 0,00 | 0,00 | 7.500,00 | 1.784,80 | 9.284,80 |
| Total Altri accantonamenti | | 410.742,65 | -75.000,00 | 7.500,00 | 24.036,58 | 367.279,23 |
| Total | | 2.907.825,48 | -75.000,00 | 789.960,70 | -688.198,27 | 2.934.587,91 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscano nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Desr. | Capitolo di spesa correlato | Desr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vincolato al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|---|-------|--|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 2241 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER SPESE LEGATE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19 | Minore ent Minore entrata Canone Unico L. 160/2019 | | 0,00 | 0,00 | 265.255,57 | 265.255,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 2231/1 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA IN MATERIA DI FINANZA LOCALE PER FONDO PEREQUATIVO - FONDO PEREQUATIVO | Diversi Spesa su più capitoli e minori entrate | | 283.104,00 | 283.104,00 | 476.671,02 | 759.775,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 2241 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER SPESE LEGATE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19 | 390344 ONERI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DI ESENZIONI E RID | | 0,00 | 0,00 | 270.861,59 | 270.861,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 283104 | | 1012788,18 | 1295892,18 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 2241 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER SPESE LEGATE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19 | | | 3.694,77 | | | | | | | - | 3.694,77 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 3.694,77 | | - | - | - | - | | - | 3.694,77 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 286.798,77 | - | 1.012.788,18 | 1.295.892,18 | - | - | | - | 3.694,77 |

| | | |
|---|----------|----------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 0 | 3694,77 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | 0 | 3694,77 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---|---|-------------------|---|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| 4143 | ALIENAZIONE DI TERRENI N.A.C. | 650106 | ACQUISIZIONE IN PERMUTA ALTRI TERRENI N.A.C. | 0,00 | 1.065,00 | | | | 1.065,00 |
| 4133 | ALIENAZIONE DI INFRASTRUTTURE STRADALI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento investimenti) | | | 0,00 | 84.675,00 | 45.900,00 | - | - | 38.775,00 |
| 1 | RIPARTO CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI DERIVAZIONI ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER FONDO PER GLI INVESTIMENTI | | | 3.447.520,28 | 7.827.404,72 | 205.427,76 | 3.617.960,21 | 8.402,79 | 7.870.795,34 |
| 4151 | DERIVAZIONI ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER FONDO PER GLI INVESTIMENTI | | | 0,00 | 278.450,78 | 57.055,35 | 24.642,59 | - | 196.752,84 |
| 4262 | CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DAL BIM PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI | | | 0,00 | 565.842,18 | 552.960,77 | - | - | 12.881,41 |
| 4267 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE, DAI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | - | - | 4.226,00 | 4.226,00 |
| 4280 | PROVENTI DERIVANTI DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA | | | 0,00 | 1.320.971,21 | 111.610,14 | 29.588,31 | 1.634,80 | 1.181.407,56 |
| 4281 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER FONDO INVESTIMENTI MINORI | | | 0,00 | 127.001,68 | - | - | - | 127.001,68 |
| 4261 | CONTABILIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DAI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE | 820102 | ACQUISIZIONE INFRASTRUTTURE STRADALI E PARCHEGGI A SCOMPUTO ONERI PER CONCESSIONI EDILIZIE E CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE | 0,00 | 1.085.732,70 | 1.085.412,29 | - | 1.645,19 | 1.965,60 |
| 4282 | CONTABILIZZAZIONE ACQUISIZIONI GRATUITE DI AREE E ALTRI BENI IMMOBILI | 820105 | ACQUISIZIONE GRATUITE DI INFRASTRUTTURE STRADALI E PARCHEGGI | 0,00 | 11.870,00 | 11.870,00 | - | - | - |
| 4293 | CONTABILIZZAZIONE ACQUISIZIONI GRATUITE DI PARTECIPAZIONI CONTRIBUTI DELLA PROVINCIA PER L'ACQUISTO, LA COSTRUZIONE E LA MANUTENZIONE | 620901 | ACQUISIZIONE GRATUITA PARTECIPAZIONE IN TRENTO DIGITALE SPA | 0,00 | 30.984,54 | | | - | - |
| 4220 | STRAORDINARIA DI IMMOBILI E MOBILI RELATIVI ALLE SCUOLE ELEMENTARI CONTRIB. DELLA PROVINCIA PER L'ACQUISTO, LA COSTRUZ., LA MANUTENZ. STRAORD. DI INFRASTRUTTURE STRADALI | 720108 | RISTRUTTURAZIONE POLO SCOLASTICO RIONE DEGASPERI | 0,00 | 784.526,65 | | | - | - |
| 4226 | CONTRIB. DELLA PROVINCIA PER L'ACQUISTO, LA COSTRUZ., LA MANUTENZ. STRAORD. DI IMMOBILI E PER ALTRI INTERVENTI DI SALVAGUARDIA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 650133 | IL SISTEMA PONALE - SENTIERO ALPINO PERCORRIBILE ANCHE DA MOUNTAIN BIKE | 0,00 | 282.929,65 | | | 279.084,16 | 3.845,49 0,00 |
| 4225 | CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA PER L'ACQUISTO, LA COSTRUZIONE, LA MANUTENZ. STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO DISPONIBILE | 650102 | RISANAMENTO PALAZZO LUTTI-SALVADORI - POLO CULTURALE INCENTRATO SULLA BIBLIOTECA - 5° E 6° LOTTO | 0,00 | 15.018,59 | | | 15.018,59 | - |
| 4206 | CONTRIBUTO PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE RELATIVI AL MUSEO DELL'ALTO GARDA (MAG) RIMBORSI, RESTITUZIONI E ALTRE ENTRATE DI PARTE CONTO CAPITALE | 752522 | STRUTTURE E ATTREZZATURE ESPOSITIVE - MAG ARCO | 0,00 | 32.886,63 | | | 32.116,63 | 770,00 |
| 4401 | CONTRIBUTI PER INTERVENTI IN CONTO CAPITALE PER IL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO | | | 0,00 | 16.400,00 | - | - | - | 16.400,00 |
| 4152 | | | | 0,00 | 25.882,76 | - | - | - | 25.882,76 |
| 4405 | | | | | | | | | 0 0 |
| Totali | | | | 3.447.520,28 | 12.985.241,09 | 3.294.710,36 | 3.672.191,11 | 12.063,29 | 9.477.923,19 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 504.600,28 | € 541.128,05 |
| FPV di parte capitale | € 4.685.942,30 | € 4.946.449,29 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 499.269,26 | € 504.600,28 | € 541.128,05 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 453.928,90 | € 390.256,24 | € 425.925,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € 29.527,61 | € 98.932,63 | € 67.459,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 7.123,47 | € 6.722,13 | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 8.689,28 | € 8.689,28 | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € 36.712,10 |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 5.934.038,06 | € 4.685.942,30 | € 4.946.449,29 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 2.902.364,14 | € 1.607.362,75 | € 523.230,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.152.546,32 | € 1.355.110,17 | € 3.672.191,11 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 1.879.127,60 | € 1.723.469,38 | € 751.027,90 |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € 12.519,48 | € 16.324,80 | € 23.424,77 |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 28.805.950,46, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 10.176.268,88 |
| RISCOSSIONI | (+) | 14.081.126,48 | 21.652.060,60 | 35.733.187,08 |
| PAGAMENTI | (-) | 9.789.173,63 | 26.785.487,80 | 36.574.661,43 |
| SALDO DI CASSA AL | (=) | | | |

| | | | | |
|---|-----|---------------|---------------|----------------------|
| 31 DICEMBRE | | | | 9.334.794,53 |
| | | | | - |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 9.334.794,53 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 19.892.875,50 | 14.123.225,87 | 34.016.101,37 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 544.068,11 | 8.513.299,99 | 9.057.368,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 541.128,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 4.946.449,29 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 28.805.950,46 |

| | |
|---|---------------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre: | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | 1.628.533,73 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | - |
| Fondo anticipazioni liquidità | - |
| Fondo perdite società partecipate | 888.774,95 |
| Fondo contezioso | 50.000,00 |
| Altri accantonamenti | 367.279,23 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.934.587,91 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.694,77 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |

| | |
|---|----------------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 3.694,77 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 9.477.923,19 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 16.389.744,59 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾ | |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il

⁽³⁾ fondo pluriennale
vincolato.

Indicare l'importo
del Fondo crediti di

⁽⁴⁾ dubbia esigibilità
risultante
dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

⁽⁶⁾ Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 24.537.710,44 | € 27.841.178,37 | € 28.805.950,46 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.416.479,97 | € 2.907.825,48 | € 2.934.587,91 |
| Parte vincolata (C) | € - | € 286.798,77 | € 3.694,77 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 2.430.467,99 | € 3.447.520,28 | € 9.477.923,19 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 19.690.762,48 | € 21.199.033,84 | € 16.389.744,59 |

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 destinata agli investimenti del risultato di amministrazione.

Nell'avanzo libero è confluuta la quota di avanzo di amministrazione al 31/12/2020 non applicata la Bilancio di Previsione 2021 e la quota di avanzo generata dalla parte corrente del bilancio.

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 462.638,02 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | 613,85 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| “Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro | 77.876,18 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 541.128,05 |

Ad esempio, nella voce “altro” ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | |
| | | | | | | | | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 7.827.404,72 | € 7.827.404,72 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 1.657.434,41 | € 1.657.434,41 | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 75.000,00 | | € - | € - | € 75.000,00 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 283.104,00 | | | | | € 283.104,00 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 3.447.520,28 | | | | | | | | € 3.447.520,28 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 14.550.714,96 | € 11.714.194,51 | € 1.881.230,87 | € 615.852,16 | € 335.742,65 | € 3.694,77 | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 27.841.178,37 | € 21.199.033,64 | € 1.881.230,87 | € 615.852,16 | € 410.742,65 | € 286.798,77 | € - | € - | € 3.447.520,28 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 308 del 15/02/2022 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.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 308 del 15/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------------|------------|
| Residui attivi | 33.959.280,26 | 14.081.126,48 | 19.892.875,50 | -14.721,72 |
| Residui passivi | 11.103.828,19 | 9.789.173,63 | 544.068,11 | 770.586,45 |

Le variazioni dei residui attivi, pari a complessivi € 14.721,72, derivano da maggiori entrate per € 23.303,20 e da minori entrate per € 8.581,48.

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

| | | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|---|---|
| Gestione corrente non vincolata | € | - |
| Gestione corrente vincolata | € | 758.332,70 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | 11.682,78 |
| Gestione servizi c/terzi | € | 570,97 |
| MINORI RESIDUI | € | 770.586,45 |

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMIS | Residui iniziali | 199.389,34 | 224.542,79 | 148.700,30 | 239.701,10 | 353.077,19 | 449.511,61 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 199.389,34 | 224.542,79 | 148.700,30 | 239.701,10 | 353.077,19 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 100% | 100% | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | 2.023.872,33 | 2.075.316,91 | 2.336.705,20 | 2.130.539,46 | 3.141.640,97 | 1.652.428,09 | 729.037,53 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.449.934,54 | 1.356.508,71 | 1.742.894,21 | 1.368.670,49 | 2.455.042,12 | | |
| | Percentuale di riscossione | 72% | 65% | 75% | 64% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 160.523,93 | € 20.204,21 | € 67.814,36 | € 101.973,59 | € 10.075,33 | € 87.609,32 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 160.523,93 | € 20.204,21 | € 67.814,36 | € 101.973,59 | € 10.075,33 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 100% | 100% | 100% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 254.539,50 | 288.172,90 | 316.276,37 | 357.401,27 | 362.463,94 | 140.306,00 | 48.965,73 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 217.000,71 | 231.660,13 | 252.722,59 | 243.258,58 | 285.103,57 | | |
| | Percentuale di riscossione | 85% | 80% | 80% | 68% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 0% | 0% | 0% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 686.017,13 | 728.444,83 | 726.012,38 | 781.314,09 | 1.233.129,04 | 1.272.578,87 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 686.017,13 | 728.444,83 | 726.012,38 | 781.314,09 | 1.233.129,04 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100% | 100% | 100% | 100% | | | |

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.628.533,73.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità.

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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 888.74,95 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.

| Organismo | perdita 31/12/2020 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Lido di Riva del Garda Srl | € 284.746,00 | 53,80% | € 153.193,35 | € 708.376,88 |
| Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl | € 180.228,00 | 100% | € 180.228,00 | € 180.228,00 |
| Garda Scuola Società Cooperativa | € - | 0,55% | € - | € 170,07 |

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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 9.284,80 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 9.284,80 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 357.994,43 a titolo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrono le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluiscce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente rispetta tutti i requisiti di cui sopra e pertanto non è tenuto allo stanziamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Variazione |
|-----|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | - | - | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 7.656.938,81 | 6.261.941,10 | - 1.394.997,71 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 368.997,00 | 180.815,94 | - 188.181,06 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 167.603,08 | 232.652,90 | 65.049,82 |
| | TOTALE | 8.193.538,89 | 6.675.409,94 | - 1.518.128,95 |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 11.790.657,60 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 7.690.780,84 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 6.552.586,83 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 | € 26.034.025,27 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 2.603.402,53 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1) | € - | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 2.603.402,53 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € - | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100 | | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | | |
|--|---|---|----------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € | 7.659,19 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € | 1.094,17 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 6.565,02 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | € 9.847,53 | € 8.753,36 | € 7.659,19 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 1.094,17 | € 1.094,17 | € 1.094,17 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 8.753,36 | € 7.659,19 | € 6.565,02 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 17.539,00 | 17.645,00 | 17.711,00 |
| Debito medio per abitante | 0,50 | 0,43 | 0,37 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | € 1.094,17 | € 1.094,17 | € 1.094,17 |
| Totale fine anno | € 1.094,17 | € 1.094,17 | € 1.094,17 |

L'ente nel 202 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

| IMPORTI | |
|---|-----|
| Mutui estinti e rinegoziati | € - |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € - |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € - |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2020 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020 |
|---|----------------|--|------------------|--|---|
| nessuna | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2020 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020 |
|---|----------------|--|------------------|--|---|
| nessuna | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € - | | € - | € - |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ed utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 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 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 13.469.927,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.679.966,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.368.164,90

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione ICI/IMU/TASI/IMIS | € 724.314,59 | € 493.779,95 | € 183.292,10 | € 1.061.435,05 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 10.837,87 | € 10.837,87 | - | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | - | - |
| TOTALE | € 735.152,46 | € 504.617,82 | € 183.292,10 | € 1.061.435,05 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 1.350.398,66 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 201.360,74 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2021 | € 1.149.037,92 | 85,09% |
| Residui della competenza | € 230.534,64 | |
| Residui totali | € 1.379.572,56 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.061.435,05 | 76,94% |

IMIS

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

IMIS

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 353.077,19 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 353.077,19 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 449.511,61 | |
| Residui totali | € 449.511,61 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | 0,00% |

TARI

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

TARI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 3.141.640,97 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 2.455.042,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -8.742,35 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 695.341,20 | 22,13% |
| Residui della competenza | € 957.086,89 | |
| Residui totali | € 1.652.428,09 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 463.901,36 | 28,07% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------|--------------|----------------|
| Accertamento | € 1.147.866,83 | € 971.049,34 | € 1.447.972,89 |
| Riscossione | € 1.147.866,63 | € 971.049,34 | € 1.447.972,89 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|--------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2019 | € - | |
| 2020 | € - | |
| 2021 | € 149.200,00 | 0,62% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 370.184,80 | € 214.201,71 | € 264.876,74 |
| riscossione | € 277.211,21 | € 204.126,38 | € 177.267,42 |
| %riscossione | 74,88 | 95,30 | 66,92 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € 370.184,80 | € 214.201,71 | € 264.876,74 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 370.184,80 | € 214.201,71 | € 264.876,74 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 370.184,80 | € 214.201,71 | € 264.876,74 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 10.075,33 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 10.075,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 87.609,32 | |
| Residui totali | € 87.609,32 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | 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.

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

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 362.463,94 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 285.103,57 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.043,36 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 76.317,01 | 21,06% |
| Residui della competenza | € 63.988,99 | |
| Residui totali | € 140.306,00 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 50.468,75 | 35,97% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|----------------|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 7.301.057,53 | 7.163.230,54 | -137.826,99 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 468.948,87 | 463.140,59 | -5.808,28 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 10.845.464,91 | 11.667.120,00 | 821.655,09 |
| 104 | trasferimenti correnti | 3.978.694,96 | 4.233.952,29 | 255.257,33 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 71.744,75 | 131.111,03 | 59.366,28 |
| 110 | altre spese correnti | 193.214,79 | 225.700,71 | 32.485,92 |
| TOTALE | | € 22.859.125,81 | € 23.884.255,16 | 1.025.129,35 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli imposti dalla normativa della Provincia Autonoma di Trento, del Piano di Miglioramento 2013-2017 e del Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia contenimento delle spese previste dalla Provincia Autonoma di Trento ed in particolare nel Piano di Miglioramento 2013-2017.

Nella Relazione della Giunta Municipale, in apposito capitolo, è descritto il mantenimento dell'obiettivo di risparmio della spesa anche per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa aggiuntiva a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ***non ha proceduto*** alla costituzione di nuove società. L'Ente ha beneficiato dell'assegnazione gratuita, da parte della Provincia Autonoma di Trento, della partecipazione azionaria nella società Trentino Digitale Spa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 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 hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2020 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|
| Lido di Riva del Garda Srl | 53,8 | 27.340.115,00 | - | | In corso di valutazione fusione con Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa | 15 |
| Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl | 100 | 2.401.321,00 | - | Minori entrate a seguito emergenza sanitaria | | 0 |
| | | | | | | |

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.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relative al PNRR nel corso del 2021 e di conseguenza non ci sono residui accertati al 31/12/2021 relativi al PNRR.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|-----------------------------------|-----------|-----------|------------|
| | | | |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 27.970.997,77 | 27.090.265,00 | 880.733 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 28.183.212,52 | 27.462.211,23 | 721.001 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -212.214,75 | -371.946,23 | 159.731 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 374.874,92 | 710.625,16 | 335.750 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -371.125,83 | -107.068,22 | 264.058 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 2.291.868,29 | 1.915.584,73 | 376.284 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 2.083.402,63 | 2.147.195,44 | 63.793 |
| Imposte (*) | 426.857,39 | 426.284,10 | 573 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.656.545,24 | 1.720.911,34 | 64.366 |

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

- il risultato della gestione caratteristica (A-B) risulta negativo per € 212.214,75;
- si registra un miglioramento del risultato della gestione caratteristica per € 159.731;
- i proventi e gli oneri finanziari presentano una riduzione pari ad € 335.750, dovuti in particolare a minori dividendi distribuiti da AGS Spa;
- le rettifiche di valore delle attività finanziarie presentano un peggioramento di € 264.058, derivanti dalla riduzione di valore delle partecipate calcolate al valore del patrimonio netto;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 635.866,35 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 441.192,96 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 374.874,80, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|------------------------|---------------------|------------|
| Alto Garda Servizi Spa | 56,63% | 354.223,80 |
| Primero Energia Spa | 1,38% | 20.547,00 |
| Farmacie Comunali Spa | 0,01% | 104 |

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;

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

| Quote di ammortamento | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 4.520.891,59 | 4.321.109,06 | 4.419.983,16 |

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 €. 758.903,67 sono rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi di parte corrente, dei servizi conto terzi o dei trasferimenti di parte conto capitale che sono stati stralciati dal conto del bilancio. Le minori spese sui residui di parte conto capitale, diverse dai trasferimenti, hanno registrato una diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo patrimoniale. Gli importi più rilevanti si riferiscono alla minore spesa del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani 2020, per € 448.546,89, ed alle minori spese sostenute per il Corpo di Polizia Intercomunale dell'Alto Garda e Ledro, sempre per l'esercizio 2020, per € 204.273,35. Tali spese sono state definitivamente rendicontate e liquidate nel corso del 2021, esercizio in cui si è provveduto contestualmente a registrare l'economia di spesa. Per il dettaglio puntuale delle minori spese sui residui si rimanda all'apposita sezione di analisi dei residui.
- Le sopravvenienze attive per €. 1.034.116,32 sono relative a maggiori entrate sui residui attivi per € 23.303,20, alla riduzione dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti per i crediti da utenti e clienti per € 252.696,94, e dall'inserimento o riclassificazione in inventario cespiti per i quali sono state realizzate operazioni di accatastamento e conseguente assegnazione di rendita o valore, per complessivi € 744.750,08, ed alla riclassificazione in inventario di beni mobili per € 13.366,10.
- Le plusvalenze patrimoniali per € 84.675,00 si riferiscono all'operazione di permuta con la Società Buzzi-unicem Spa di un relitto stradale con l'acquisizione del suolo in località Ceole, adibito a parco giochi.
- Gli altri proventi straordinari per complessivi € 471.290,04 si riferiscono per € 11.870,00 da acquisizioni gratuite di aree, ed o porzioni di terreni, per € 30.984,54 dall'assegnazione gratuita di n. 4.687 azioni di Trentino Digitale Spa, per € 16.400,00 dal rimborso di spese per interventi con micropali collegati con la realizzazione del nuovo Liceo "Andrea Maffei", per € 1.065,00 relativi al controvalore annuale del diritto di superficie a servizio dell'ascensore panoramico del bastione, per € 278.450,78 a canoni per derivazioni idroelettriche corrisposti dal BIM Sarca-Mincio-Garda per l'esercizio 2021, e per € 132.519,72 dalla contabilizzazione dell'IVA su fatture da ricevere al 31/12/2020 relative ad attività commerciali, per le quali alla chiusura dell'esercizio 2020 non era pervenuta la fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA.

Tra gli oneri figurano:

- le sopravvenienze passive per € 43.149,73 si riferiscono per € 403,76 a maggiori oneri IVA derivanti dalla modifica della detraibilità dell'imposta (pro-rata) e per € 42.745,97 a rimborsi di tributi comunali versati in eccesso o non dovuti.
- Le insussistenze dell'attivo per €. 8.581,48 si riferiscono a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2021.
- Le minusvalenze patrimoniali per € 5.385,53 si riferiscono per € 361,06 alla dismissione di beni mobili e attrezzature fuori uso ma non ancora completamente ammortizzati e per € 5.024,47 allo scioglimento della società Alto Garda Impianti Srl ed alla conseguente dismissione della partecipazione.
- 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.

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2021 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2021 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31/12/2021 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31/12/2021 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2021 |
| Rimanenze | 31/12/2021 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 60.284,27, gli stessi risultano ammortizzati per € 59.923,21

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|----------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 32.935.527,73 | 1.628.533,73 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | - | - |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (<i>m</i>) | - | - |

| | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|
| | TOTALE | 32.935.527,73 | 1.628.533,73 |
|--|---------------|---------------|--------------|

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.628.533,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, in quanto i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria sono risultati o insusistenti o inesigibili a seguito della conclusione delle procedure di riscossione.

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:

| | | | |
|-------------------------|---|----|---------------|
| (+) | Crediti dello Sp | € | 32.513.761,27 |
| (+) | FCDE economica | € | 1.628.533,73 |
| (+) | Depositi postali | € | - |
| (+) | Depositi bancari | € | - |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione o IVA in sospensione | € | 3.185,74 |
| (-) | Crediti stralciati | € | - |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | € | - |
| (+) | altri residui non connessi a crediti | -€ | 123.007,89 |
| RESIDUI ATTIVI = | | € | 34.016.101,37 |

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 31/12/2021 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

| | | | |
|-----|---|---|--------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 1.656.545,24 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 1.763.857,89 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | € | 232.652,90 |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni | € | 1.303.411,69 |
| | con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | € | - |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 4.491.161,92 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|------------------|--|------------------|
| I | Fondo di dotazione | € 17.035.919,21 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 3.700.920,96 |
| b | da capitale | € 30.373.008,34 |
| c | da permessi di costruire | € 10.044.577,20 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 145.200.347,58 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € 1.656.545,24 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|--|----------------|
| fondo di dotazione | € - |
| a riserva | € 1.656.545,24 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 1.656.545,24 |

In particolare è prevista la destinazione 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:

| | Importo |
|--|--------------|
| fondo per controversie | € 50.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | € 888.774,95 |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 9.284,80 |
| totale | € 948.059,75 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 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:

| | | |
|-----|--|----------------|
| (+) | Debiti | € 9.054.536,69 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € 6.565,02 |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione e IVA in sospensione | -€ 9.396,43 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € - |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € - |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € 9.057.368,10 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Viene riportato nei debiti, con segno meno, il credito IVA annuale e il credito per l'IVA in sospensione. E' riconciliata con il credito derivante dalla dichiarazione IVA.

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 118.238,48 riferite a concessioni cimiteriali di durata trentennale e contributi agli investimenti per euro 35.779.009,94 riferiti a contributi ottenuti da Provincia Autonoma di Trento, Stato Italiano, Comunità Alto Garda e Ledro e Bim Sarca-Mincio-Garda.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.415.677,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE