



Comune di Riva del Garda

Provincia di Trento

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

Allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale di data 27.05.2021 n. 42 e firmato digitalmente

LA VICE PRESIDENTE IL SEGRETARIO GENERALE

Lucia Gatti

REGGENTE

Anna Cattoi

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2020

## L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGINO DI FABIO

MARIA IARGUNKINA

ALBERTO FIA

## Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
CONCLUSIONI	49

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/11/2017

- ricevuta in data 05/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 129 del 04/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 28/03/2019.

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 27
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. 24
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.17.539 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*, in quanto trasmesso in modalità approvato entro il termine previsto;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni del Bacino Imbrifero Montano BIM Sarca Mincio Garda e Consorzio dei Comuni Trentini Scarl;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha individuato nel responsabile del Servizio Finanziario** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

2018	2019	2020
------	------	------

Articolo 194 del T.U.E.L.			
lettera a) - sentenze esecutive	7.723,39	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	-	-	-
Art. 21 del TURLOC lettera e) - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase, interventi o decisioni di amministratori, funzionari o dipendenti dell'Ente	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>7.723,39</b>	<b>8.006,38</b>	<b>-</b>

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

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2020 da conto del Tesoriere	10.176.268,88
Fondo di cassa netto al 31/12/2020 da scritture contabili	10.176.268,88

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
<b>Disponibilità</b>	<b>8.153.040,63</b>	<b>9.846.625,91</b>	<b>10.176.268,88</b>
<b>Anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Fondo di cassa al 31/12	0,00	0,00	0,00
Consistenza all'1/1	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi crediti vincolati	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31/12	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.846.625,91			9.846.625,91
Entrate Titolo 1.00	+	12.709.730,01	7.627.598,90	1.840.502,29	9.468.101,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	13.608.222,64	4.139.313,84	7.011.984,94	11.151.298,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0	0	0	0

Entrate Titolo 3.00	+	7.741.224,44	2.511.537,27	1.943.474,73	4.455.012,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0	0	0	0
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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>34.059.177,09</b>	<b>14.278.450,01</b>	<b>10.795.961,96</b>	<b>25.074.411,97</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	31.085.708,11	15.313.897,22	4.539.425,28	19.853.322,50
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0	0
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0	0	0	0
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>31.086.808,11</b>	<b>15.314.991,39</b>	<b>4.539.425,28</b>	<b>19.854.416,67</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>2.972.368,98</b>	<b>-1.036.541,38</b>	<b>6.256.536,68</b>	<b>5.219.995,30</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</b>	<b>+</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b> caSSEntrate da accensione di pres	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>2.972.368,98</b>	<b>-1.036.541,38</b>	<b>6.256.536,68</b>	<b>5.219.995,30</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	11.178.143,21	2.279.794,14	148.334,90	2.428.129,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	52.100,00	52.163,93	0,00	52.163,93
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>11.230.243,21</b>	<b>2.331.958,07</b>	<b>148.334,90</b>	<b>2.480.292,97</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>11.230.243,21</b>	<b>2.331.958,07</b>	<b>148.334,90</b>	<b>2.480.292,97</b>
Spese Titolo 2.00	+	15.029.124,78	5.876.743,82	872.332,44	6.749.076,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>15.029.124,78</b>	<b>5.876.743,82</b>	<b>872.332,44</b>	<b>6.749.076,26</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>15.029.124,78</b>	<b>5.876.743,82</b>	<b>872.332,44</b>	<b>6.749.076,26</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-3.798.881,57</b>	<b>-3.544.785,75</b>	<b>-723.997,54</b>	<b>-4.268.783,29</b>
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	7.843.554,65	3.750.324,82	34.198,14	3.784.522,96
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	8.244.317,02	3.719.525,22	686.566,78	4.406.092,00
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>8.619.350,95</b>	<b>-4.550.527,53</b>	<b>4.880.170,50</b>	<b>10.176.268,88</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di cassa nell'esercizio 2020.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo



iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Entita' anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato pari a euro 6.453.036,42.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlg.33/2013.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.821.686,66.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 8.821.686,66, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.255.478,45 come di seguito rappresentato:

<b>Risultato di competenza di parte corrente (A)</b>	<b>5.460.875,23</b>
<b>Risorse accantonate di parte corrente stanziare in bilancio (B)</b>	638.825,50
<b>Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (C)</b>	-42.479,99
<b>Totale equilibrio della gestione corrente (D)=A-B-C</b>	<b>4.864.529,72</b>
<b>Risultato di competenza di parte c/capitale (E)</b>	<b>3.360.811,43</b>
<b>Risorse accantonate di parte c/capitale stanziare in bilancio (F)</b>	0,00
<b>Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (G)</b>	0,00
<b>Totale equilibrio della gestione c/capitale (H)=E-F-G</b>	<b>3.360.811,43</b>
<b>Totale risultato di competenza (I)=A+E</b>	<b>8.821.686,66</b>
<b>Equilibrio complessivo (L)=D+I</b>	<b>8.255.478,45</b>

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

Il risultato della gestione presenta un **avanzo** di Euro 27.841.178,37, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	<b>2020</b>
<b>Gestione di competenza</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.611.891,92
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	6.433.307,32
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	5.190.542,58
SALDO FPV	1.242.764,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	112.836,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	561.645,09
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	448.811,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.611.891,92
SALDO FPV	1.242.764,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	448.811,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.967.030,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.570.680,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	27.841.178,37

\*saldo accertamenti impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in conto competenza	% incassi/ accertamenti in c/competenza
Titolo I	10.538.500,00	10.663.999,22	7.627.598,90	71,53%
Titolo II	9.295.920,00	10.229.134,31	4.139.313,84	40,47%
Titolo III	5.722.960,00	4.931.862,70	2.511.537,27	50,92%
Titolo IV	10.036.592,23	6.788.490,63	2.279.794,14	33,58%
Titolo V	52.100,00	52.163,93	52.163,93	100,00%
Totale	35.646.072,23	32.665.650,79	16.610.408,08	50,85%

L'Organo rileva che con riferimento al titolo II) la percentuale di riscossione in conto competenza pari al **33,58%** è dovuta ai trasferimenti provinciali che scontano i vincoli imposti dalla provincia stessa in materia di fabbisogno di cassa.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 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	(+)	499.269,26

AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.824.996,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.859.125,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	504.600,28
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 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.094,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.959.445,23</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.501.430,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.460.875,23</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	638.825,50

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>4.822.049,73</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>42.479,99</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.864.529,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.465.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.934.038,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.840.654,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.193.538,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.685.942,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>3.360.811,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.360.811,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.360.811,43</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>8.821.686,66</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		<b>638.825,50</b>
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>8.182.861,16</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>42.479,99</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.225.341,15</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

*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;
- l'assenza 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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	411.645,13	499.269,26
FPV di parte capitale	6.228.452,29	5.934.038,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
---	-------------	-------------

F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio del personale e incarichi legali)	470.247,32	390.256,24
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. A del principio 4/2 (*)	21.898,47	98.932,63
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.123,47	6.722,13
F.P.V. da riaccertamento straordinario	8.069,28	8.689,28
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>499.269,26</b>	<b>504.600,28</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.902.364,14	1.607.362,75
F.P.V. alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.152.546,32	1.355.110,17
F.P.V. da riaccertamento straordinario	1.879.127,60	1.723.469,38
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>5.934.038,06</b>	<b>4.685.942,30</b>



**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta *un avanzo* di Euro 27.841.178,37, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2020			<u>9.846.625,91</u>
RISCOSSIONI	10.978.495,00	20.360.732,90	31.339.227,90
PAGAMENTI	6.098.324,50	24.911.260,43	31.009.584,93
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020			10.176.268,88
RESIDUI ATTIVI	17.290.331,52	16.668.948,74	33.959.280,26
SOMMA			44.135.549,14
RESIDUI PASSIVI	597.298,90	10.506.529,29	11.103.828,19
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			504.600,28
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			4.685.942,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020			<b>27.841.178,37</b>
di cui			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo Crediti di Dubbia esigibilità			<u>1.881.230,67</u>
Fondo Trattamento di Fine Rapporto			<u>410.742,65</u>
Fondo per il ripiano perdite Società partecipate (art. 21 commi 1 e 2 L. 175/2016)			<u>565.852,16</u>
Fondo per rischi da contenziosi in essere			<u>50.000,00</u>
<b>Totale parte accantonata</b>			<b>2.907.825,48</b>
<b>Parte vincolata</b>			<b>286.798,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			<b>3.447.520,28</b>

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

<b>Evoluzione del Risultato di Amministrazione</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	20.728.851,88	24.357.710,44	27.841.178,37
di cui			
<b>Parte accantonata</b>	2.284.972,33	2.416.479,97	2.907.825,48
<b>Parte vincolata</b>	-	-	286.798,77
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	2.482.079,07	2.430.467,99	3.447.520,28
<b>Parte disponibile (+/-)*</b>	15.961.800,48	19.690.762,48	21.199.033,84

#### Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

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.

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

L'Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 è risultato pari ad € 5.967.030,00, di cui € 3.465.600,00 destinati al finanziamento delle spese in conto capitale ed € 2.501.430,00 destinati alla parte corrente al fine della copertura di maggiori spese o minori entrate legate all'emergenza sanitaria Covid-19 ed agli interventi posti in campo dall'Amministrazione comunale al fine di fronteggiare la stessa.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 108 del 30/03/2021, 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 108 del 30/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1/1	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	28.381.660,34	10.978.495,00	17.290.331,52	-112.833,82
Residui passivi	7.257.268,49	6.098.324,50	597.298,90	-561.645,09

I minori residui attivi si riferiscono per € 47.273,33 a minori entrate da trasferimenti del Comune di Arco per le minori attività del MAG svolte per la Galleria Segantini, per € 48.710,00 per minori entrate relative alla quota variabile del canone per la gestione della Farmacia comunale Rione Degasperi, dovuto ad un errore di comunicazione in sede di accertamento dell'entrata, per € 9.752,92 per minori oneri rendicontati dalla Comunità Alto Garda e Ledro per il Corpo Intecomunale di Polizia Locale, per € 6.101,71 da minori contributi provinciali per interventi in conto capitale in favore di attività economiche ed agricoltura a seguito di minori spese rendicontate e ad € 998,94 per minori utilizzi di palestre comunali rispetto a quanto preventivato.

Si riporta di seguito una tabella relativa alle minori spese di importo più rilevante:

Descrizione	Importo
Minori spese nella realizzazione di opere pubbliche	26.509,84
Minori spese per anticipazioni sul trattamento di fine rapporto	23.965,38
Minori spese compartecipazioni a servizi in convenzione	8.131,85
Minor trasferimento e contributi ordinari e correnti	4.860,00
Minori spese rendicontate per il Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani anno 2019	69.974,72
Minori spese per utenze a seguito del pagamento delle ultime mensilità 2019	14.095,86
Minori spese per le infrastrutture informatiche e software	65.288,70
Minori spese per contratti di manutenzione e manutenzioni ordinarie in genere	34.251,44
Minori spese rendicontate dalla Comunità Alto Garda e Ledro per il Servizio Intercomunale dell'Alto Garda e Ledro per l'anno 2019	171.237,57
Minori spese per prestazioni di servizio	39.862,94
Minori spese per manutenzioni straordinarie	13.586,63
Minori spese per oneri amministratori	802,74
Minori spese per contributi agli investimenti	1.100,00
Minori spese tecniche e progettazioni	1.720,68
Minori oneri per compartecipazione alle rette di ricovero per anziani e disabili	3.342,27
Minori spese rendicontate per il servizio di Trasporto Pubblico Locale in Gestione Associata con il Comune di Arco per l'anno 2019	63.091,35
Minori spese per indennizzi e rimborsi	17.316,83
Minori spese per servizi conto terzi	967,49
Altre minori spese	1.538,80
<b>Totale</b>	<b>561.645,09</b>

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

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

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

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

Residui attivi per Titolo e anno di provenienza

<b>Titolo</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
1	55.278,87	13.369,74	419.219,65	246.860,37	501.760,96	572.900,67	3.036.400,32	4.845.790,58
di cui Tari e Tares	55.278,87	13.369,74	46.817,87	114.211,47	194.367,46	337.877,56	2.380.242,50	3.142.165,47
2	0,00	0,00	0,00	0,00	260.885,21	5.067.872,49	6.089.820,47	11.418.578,17
Di cui Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.811,44	12.811,44
Di cui PAT	0,00	0,00	0,00	0,00	239.730,72	4.982.717,27	5.795.450,60	11.017.898,59
3	50.028,45	14.022,74	34.994,41	30.202,76	52.033,69	415.360,74	2.420.325,43	3.016.968,22
di cui Fitti attivi	3.944,45	13.775,61	13.783,44	9.292,57	20.220,89	4.416,59	297.030,39	362.463,94
di cui sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.075,33	10.075,33
Tot. Parte corrente	105.307,32	27.392,48	454.214,06	277.063,13	814.679,86	6.056.133,90	11.546.546,22	19.281.336,97
4	3.318.153,39	0,00	1.211.286,49	1.184.006,82	1.243.216,09	2.207.019,26	4.508.696,49	13.672.378,54
di cui Stato c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui PAT c/capitale	3.318.153,39	0,00	931.626,18	904.346,51	957.566,77	1.907.000,16	4.186.514,81	12.205.207,82
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	3.318.153,39	0,00	1.211.286,49	1.184.006,82	1.243.216,09	2.207.019,26	4.508.696,49	13.672.378,54
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	72,38	602,64	703,40	390.480,30	613.706,03	1.005.564,75
Totale	3.423.460,71	27.392,48	1.665.572,93	1.461.672,59	2.058.599,35	8.653.633,46	16.668.948,74	33.959.280,26

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

<b>Titolo</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
1	69.670,09	42.102,60	9.000,00	13.500,00	83.461,32	137.526,93	7.545.228,59	7.900.489,53
2	43.846,80	0,00	42.353,60	7.478,62	5.948,90	3.100,00	2.316.795,07	2.419.522,99
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	28.379,43	700,00	2.870,00	9.698,10	59.370,41	38.292,10	644.505,63	783.815,67
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	141.896,32	42.802,60	54.223,60	30.676,72	148.780,63	178.919,03	10.506.529,29	11.103.828,19

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza si evidenzia che i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni sono pari ad € 3.423.463,71. Di questi € 3.318.153,39 si riferiscono a trasferimenti in conto capitale della Provincia Autonoma di Trento per interventi in conto capitale realizzati ma non riscossi. La mancata riscossione di tali entrate dipende dal sistema di erogazione dei contributi legati alle giacenze di cassa degli enti. L'importo di € 55.278,87 si riferisce all'accertamento relativo alla Tassa sui Rifiuti e Servizi TARES per l'anno 2013 e della TARI per l'anno 2014. Per tale entrata sono ancora in corso le procedure di riscossione. I residui attivi del titolo III si riferiscono per € 46.000,00 all'indennità di occupazione dovuta dalla PAT per i lavori della Circonvallazione Ovest di Riva del Garda. Sono in corso di definizione le pratiche di esproprio dei terreni e la quantificazione definitiva di tale indennità. I rimanenti residui, per complessivi € 4.028,45 si riferiscono a canoni di affitto per i quali sono in corso le procedure di riscossione coattiva per € 3.944,45 e per € 84,00 a rette di asilo nido arretrate.

I residui attivi del Titolo I per l'anno 2015 si riferiscono esclusivamente ai mancati introiti sulla Tassa sui Rifiuti (TARI). I residui del triennio 2016-2019 si riferiscono, oltre alla TARI anche alle entrate accertate, in base ai nuovi principi contabili, a seguito dell'emissione dei provvedimenti di accertamento e liquidazione dei tributi comunali. I residui del Titolo II e del Titolo IV si riferiscono prevalentemente a contributi correnti ed in conto capitale della Provincia Autonoma di Trento, esigibili ma non liquidati in relazione alle buone disponibilità liquide del Comune. Risultano inoltre accertati al Titolo IV dell'entrata i canoni di derivazione idroelettrica assegnati dal BIM Sarca Mincio Garda e non riscossi in quanto vincolati anch'essi ai fabbisogni di cassa, come i contributi provinciali. Tali canoni incidono per circa 280 mila euro annui per il periodo 2016-2019. I residui del Titolo III, di importo più ridotto rispetto agli altri titoli dell'entrata, si riferiscono ad entrate patrimoniali nei confronti di privati (canoni di affitto, spese condominiali, rette asilo nido, ecc) per le quali sono in corso le procedure di riscossione. Per i residui con maggiore anzianità, le procedure di riscossione coattiva. La voce più rilevante dei residui attivi 2016 del titolo III è costituita dal Canone di Concessione per l'occupazione di suolo pubblico ai sensi dell'ex art. 27 del D.Lvo 285/92, per complessivi € 20.845,80. L'entrata 2016 del Canone è stata rateizzata in tre anni, a partire dal 2017, con apposita previsione regolamentare di introduzione della COSAP, in sostituzione del canone stesso. Tale disposizione si è resa necessaria al fine di non gravare i contribuenti della doppia imposizione nel 2017. Il residuo mantenuto a bilancio per tale voce si riferisce a importi dovuti e non riscossi per le quali sono in corso le procedure di riscossione. Anche per il triennio 2017-2019 i residui di importo più rilevante sono costituiti dai mancati versamenti della COSAP (€ 15.202,82 per il 2017, € 9.082,18 per il 2018 e 47.461,38 per il 2019, mentre i residui derivanti da mancati pagamenti di fitti attivi sono rappresentati nella tabella alla pagina precedente.

I residui passivi con anzianità superiore a 5 anni sono pari ad € 141.896,32. Di questi 29.079,43 sono costituiti da depositi cauzionali, iscritti nel Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite di giro.

I residui con anzianità superiore a 5 anni iscritti nel Titolo I – Spese correnti, per € 69.670,09, si riferiscono al fondo per l'indennità per progettazione interna da parte di tecnici comunali per complessivi € 57.752,41 e ad un servizio di pulizia spiagge eseguito ma per il quale il prestatore non ha mai prodotto fattura. Quest'ultimo residuo sarà eliminato decorsa la prescrizione decennale del debito.

Nel Titolo II – Spese in conto capitale i residui con anzianità superiori a 5 anni si riferiscono a quote di indennità di esproprio o indennità di occupazione non richieste dai soggetti beneficiari o da prestazioni eseguite e non fatturate o fatturate e non pagabili per le situazioni debitorie dei creditori. Salvo la presentazione di apposita documentazione o la regolarizzazione delle posizioni da parte dei creditori, anche per tali residui, pari complessivamente ad € 43.846,80, si procederà alla registrazione delle economie di spesa ad avvenuta prescrizione del debito.

Come evidenziato dalla tabella sopra riportata gli importi conservati a residuo ed originatisi nel quadriennio 2015-2019 risultano di modesta entità e si riferiscono prevalentemente alla spesa corrente. Per l'esercizio 2015 i residui di parte corrente si riferiscono al fondo per la progettazione interna, mentre per il 2016 i residui si riferiscono esclusivamente ad anticipazioni di trattamento di fine rapporto, assegnate ed in attesa di liquidazione a seguito della conclusione degli interventi finanziati e della rendicontazione delle spese sostenute. Per quanto riguarda il Fondo per la progettazione direzione lavori interna sono in corso le procedure di determinazione degli importi dovuti ai tecnici comunali che hanno seguito le opere.

Per quanto riguarda i residui di parte corrente relativi al 2018 la voce più rilevante, per circa 44.927,00 mila euro è costituita dal corrispettivo per il servizio di gestione calore. Il pagamento del corrispettivo del servizio è attualmente bloccato in attesa di verifiche sullo svolgimento del servizio.

Il residuo passivo relativo alle spese in conto capitale per l'esercizio 2016 si riferisce alla restituzione di parte di un contributo provinciale per minori spese realizzate.

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

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

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

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.881.230,67.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.036.400,32	1.809.390,26	4.845.790,58	1.773.338,40	1.773.338,40	36,60%
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.089.820,47	5.328.757,70	11.418.578,17	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.420.325,43	596.642,79	3.016.968,22	107.892,26	107.892,26	3,58%
4000000	TOTALE TITOLO 4	4.508.696,49	9.163.682,05	13.672.378,54	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	16.055.242,71	16.898.472,80	32.953.715,51	1.881.230,67	1.881.230,67	5,71%

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

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

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

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

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

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

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

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

È stata accantonata la somma di euro 565.852,16 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2019 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	% di partecipazione	Quota di fondo al 31/12/2019	Accantonamento 2020	Quota di fondo al 31/12/2020
Lido di Riva del Garda Srl	53,80%	327.771,66	227.411,88	555.183,54
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa	0,00%	37.748,64	-37.748,64	0,00
GardaScuola Società Cooperativa	0,55%	413,1	0	413,10
Alto Garda Impianti AGI Srl	39,76%	1.889,55	995,27	2.884,82
Primiero Energia Spa	1378,00%	7.370,70	0	7.370,70
Totale		375.193,65	190.658,51	565.852,16

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

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

Non si riscontra alcun accantonamento a tale fondo.

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

Fondo Trattamento di Fine Rapporto € 410.742,65.

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

#### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregato	Descrizione	Previsioni 2019 assestate	Impegni	Economie di competenza	Pagamenti	Residuo
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.013.587,99	7.656.938,81	6.356.649,18	5.380.041,74	2.276.897,07
203	Contributi agli investimenti	433.800,00	368.997,00	64.803,00	329.099,00	39.898,00



205	Altre spese in conto capitale	5.040.942,30	167.603,08	4.873.339,22	167.603,08	0,00
	<b>Totale</b>	<b>19.488.330,29</b>	<b>8.193.538,89</b>	<b>11.294.791,40</b>	<b>5.876.743,82</b>	<b>2.316.795,07</b>
	Costituzione FPV		<b>4.685.942,30</b>			
	<b>Totale</b>		<b>12.879.481,19</b>	<b>6.608.849,10</b>		

Complessivamente gli impegni in conto capitale a carico dell'esercizio 2020 (Titolo II e Titolo III della spesa) sono stati pari ad € 8.193.538,89, di questi € 2.272.134,95 si riferiscono ad impegni assunti nei precedenti esercizi ed imputati o reimputati all'esercizio 2020. Gli impegni sono stati pagati € 5.876.743,82 e riportati a residuo € 2.316.795,07. Nel corso dell'anno o in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, approvato con delibera della Giunta Municipale n. 108 dd. 30/03/2021, sono stati imputati o reimputati all'esercizio 2021 spese in conto capitale per € 19.221.883,21, di cui € 4.685.942,30 con l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato, mentre la differenza è stata imputata unitamente alle relative entrate a finanziamento della spesa.

Se raffrontato con la previsione il dato della spesa impegnata 2020 risulta pari al 42,04% delle previsioni. Tuttavia se a tale importo si sommano le spese impegnate ma imputate o reimputate agli esercizi successivi con l'utilizzo del FPV, per € 4.685.942,30, si arriva ad una spesa complessiva di € 12.879.481,19, pari al 66,09% della spesa. Gli impegni assunti negli esercizi precedenti tramite FPV hanno fatto registrare minori spese per complessivi € 554.887,64, pari al 2,85% della differenza fra le previsioni e le spese impegnate.

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

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

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

**Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

	2018	2019	2020
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	0,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	0,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	0,00

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito inizio anno	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- <sup>(2)</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gli oneri finanziari riportati nel titolo IV - Rimborso prestiti si riferiscono al solo rimborso alla Provincia Autonoma di Trento del trasferimento assegnato per l'estinzione dei mutui al 31/12/2015. Si riporta di seguito la tabella con l'evoluzione degli oneri per l'ultimo triennio:

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	1.094,17	1.094,17	1.094,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>

L'ente nel 2020 **non** ha in essere mutui.

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

#### **Concessione di garanzie**

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

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

L'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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

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

#### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previste	Accertate	Riscosse	% Risc. su Accert.	FCDE accantonamento comp. 2020
Recupero evasione ICI	10.000,00	11.018,16	10.816,16	98,17%	130,21
Recupero evasione IMUP	150.000,00	1.498,76	1.498,76	100,00%	0,00
Recupero evasione TASI	5.000,00	63,00	63,00	100,00%	-
Recupero evasione IMIS	450.000,00	737.250,24	435.045,37	59,01%	250.307,55
Recupero evasione TARSU, TARES, TARI	11.000,00	11.399,14	10.874,64	95,40%	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	200,00	0,00	0,00	0,00%	-
<b>Totale</b>	<b>626.200,00</b>	<b>761.229,30</b>	<b>458.297,93</b>	<b>60,20%</b>	<b>250.437,76</b>

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.266.920,34	
Residui riscossi nel 2020	219.453,05	17,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2020	1.047.467,29	82,68%
Residui della competenza	302.931,37	
Residui totali	1.350.398,66	
FCDE AL 31/12/2020	1.012.775,75	75,00%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto al 2019 a seguito dell'applicazione delle esenzioni e riduzioni accordate dalla Provincia Autonoma di Trento e dalla manovra dell'Amministrazione comunale.

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

	Importo	%
--	---------	---

Residui attivi al 1/1/2020	239.701,10	
Residui riscossi nel 2020	239.701,10	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	353.077,19	
Residui totali	353.077,19	
FCDE AL 31/12/2020	0,00	0,00%

### **TARSU-TARES-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.130.593,46	
Residui riscossi nel 2020	1.368.670,49	64,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2020	761.922,97	35,76%
Residui della competenza	2.379.718,00	
Residui totali	3.141.640,97	
FCDE AL 31/12/2020	729.037,53	23,21%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.312.700,70	1.147.866,83	971.049,34
Riscossione	1.312.700,70	1.147.866,83	971.049,34

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

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

- anno 2017      € 0,00      0%
- anno 2018      € 0,00      0%
- anno 2019      € 0,00      0%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	

Residui riscossi nel 2020	-	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE AL 31/12/2020	-	0,00%

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

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

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

Anno	2018	2019	2020
Accertamento	309.894,18	379.184,80	214.201,71
Riscossione (competenza)	242.079,83	277.211,21	204.126,38

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	309.894,18	379.184,80	214.201,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	309.894,18	379.184,80	214.201,71
destinazione a spesa corrente vincolata	309.894,18	379.184,80	214.201,71
% per spesa corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0%	0%	0%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	101.973,59	
Residui riscossi nel 2020	101.973,59	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.075,33	
Residui totali	10.075,33	
FCDE AL 31/12/2020	0,00	0,00%

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	357.401,27	
Residui riscossi nel 2020	243.258,58	68,06%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	48.709,14	13,63%
Residui al 31/12/2020	65.433,55	18,31%
Residui della competenza	297.030,39	
Residui totali	362.463,94	
FCDE AL 31/12/2020	48.965,73	13,51%

### ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 approvato il rendiconto 2019 ed inviato i dati alla BDAP entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

<b>Servizi a domanda individuale -Rendiconto 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	1.113.771,95	653.699,12	460.072,83	170,38%
Case riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche	17.372,03	62.682,60	-45.310,57	27,71%
Musei, pinacoteche, mostre	280.094,70	582.896,82	-302.802,12	48,05%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Coloni e soggiorni stagionali			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%
Impianti sportivi			0,00	0,00%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici	9.563,10	34.642,48	-25.079,38	27,61%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%
Centro ricreativo			0,00	0,00%
Altri servizi			0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>1.420.801,78</b>	<b>1.333.921,02</b>	<b>86.880,76</b>	<b>106,51%</b>

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

### Spese correnti

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	7.549.149,21	7.301.057,53	248.091,68
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	468.440,75	468.948,87	-508,12
103	Acquisto di beni e servizi	11.237.436,05	10.845.464,91	391.971,14
104	Trasferimenti correnti	2.215.002,77	3.978.694,96	-1.763.692,19
107	Interessi passivi	0	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	213.223,26	71.744,75	141.478,51
110	Altre spese correnti	226.197,18	193.214,79	32.982,39
	<b>Totale</b>	<b>21.909.449,22</b>	<b>22.859.125,81</b>	<b>-949.676,59</b>

In merito si osserva che l'incremento delle spese per trasferimenti correnti è dovuto alle manovre poste in campo dall'Amministrazione comunale per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19.

### Spese per il personale

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	168	173	172
Costo del personale	7.310.087,26	7.549.149,21	7.301.057,53
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.512,42</b>	<b>43.666,99</b>	<b>42.342,15</b>

Con la nuova classificazione di bilancio, a partire dal 2020, gli oneri per il Trattamento di Fine Rapporto sono riportati fra i trasferimenti correnti, anziché fra la spesa del personale.

(1) E' considerato il solo personale dipendente del Comune, escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, come riportato nella Relazione Illustrativa della Giunta al Rendiconto dell'esercizio 2020.

(2) Quale costo del personale 2020 è indicato l'importo di spesa contabilizzato nel macroaggregato 101, compreso il servizio mensa del personale mentre sono esclusi gli oneri per il personale in comando e per collaborazioni coordinate e continuative.



## **PIANO DI MIGLIORAMENTO 2013/2017**

L'Ente con deliberazione di Giunta n. 1054 del 2013 ha approvato il piano di miglioramento previsto dal Protocollo di finanza locale 2013. Con deliberazione giuntale n. 383 dd. 24/11/2016 l'amministrazione comunale ha provveduto ad integrare ed aggiornare il Piano di Miglioramento 2013-2017, individuando in modo puntuale gli obiettivi di risparmio da raggiungere a consuntivo 2017. In sede di protocollo d'intesa in materia di finanza locale il raggiungimento degli obiettivi è fissato per l'esercizio 2019 e lo stesso è stato certificato successivamente all'approvazione del Rendiconto 2019.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 prevedeva l'individuazione dei nuovi obiettivi di contenimento della spesa per il 2020-2024. A seguito dell'Emergenza sanitaria Covid-19 la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali non hanno individuato tali obiettivi e, in occasione della sottoscrizione del Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2021, è stata posticipata al 2022 l'individuazione dei nuovi obiettivi di contenimento della spesa. Gli stessi dovranno necessariamente tenere conto dei riflessi finanziari ed economici derivanti dalla pandemia in atto.

Seppur non previsto per il 2020, nella relazione della Giunta al Rendiconto 2020 è riportata una tabella in cui sono evidenziati i risparmi nella spesa sulla base delle modalità di raggiungimento dell'obiettivo previsto dall'allegato 5 alla Delibera della G.P. 1228 dd. 22/07/2016, dove sono confrontate le spese in termini di pagamenti.

L'obiettivo di risparmio di spesa calcolato sulla base dei tagli operati sul fondo perequativo nel quinquennio 2013-2017 risulta pari a complessivi € 445.944,94. Dalla verifica del riduzione della spesa corrente nel quinquennio 2013-2017, sulla base dei criteri previsti dalla delibera della G.P. 1228/2016 e depurata dai correttivi stabiliti, emerge un risparmio sui pagamenti riferiti alla Funzione 1 della spesa corrente pari ad € 682.431,13, superiore di euro 236.486,19 rispetto all'obiettivo fissato. Le rimanenti Funzioni/Missioni di Bilancio presentano un risparmio complessivo di € 409.688,54. L'intera spesa corrente presenta quindi un risparmio totale pari ad € 1.092.119,66, di molto superiore all'obiettivo. Avendo ridotto la spesa complessiva della Funzione 1 e con la possibilità di utilizzare integralmente i risparmi della spesa corrente, viene confermato anche per il 2020 il raggiungimento dell'obiettivo del risparmio di spesa con i criteri individuati dalla Delibera della G.P. 1228/2016.

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

In merito alle consulenze riferite all'anno 2020 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Collaborazioni Coordinate e Continuativa	1	25.052,40
Consulenze	1	3.294,00
Ricerche	0	0,00
Studio	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>28.346,40</b>

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

### **Spese di rappresentanza**

E' stata verificato l'elenco delle spese di rappresentanza riportato nella Relazione della Giunta al

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa (euro)</b>
Servizio fotografico	Spese di rappresentanza - Servizio video e foto nella giornata di sabato 1 febbraio 2020 in occasione delle esequie che si svolgeranno alle ore 13.00 a Bensheim	390,40
Acquisto corona di alloro	Spese di rappresentanza - Fornitura festone di alloro in occasione della commemorazione delle vittime delle Foibe - lunedì 10 febbraio 2020	82,96
Acquisto mazzi di fiori	Acquisto di n.1 mazzo di fiori in occasione del 102° compleanno della Sig.ra Lorenzi Petrina di data 26 marzo 2020	33,00
Stampa manifesti	Stampa di n.20 manifesti formato 70x100 con banda tricolore per la cerimonia commemorativa del 75° Anniversario della Liberazione - sabato 25 aprile 2020	128,10
Acquisto composizione floreale	Spese di rappresentanza - Fornitura di composizione floreale in occasione della cerimonia commemorativa del 75° Anniversario della liberazione - sabato 25 aprile 2020	97,60
Acquisto mazzi di fiori	Spese di rappresentanza - Acquisto di un mazzo di fiori per la Sig.ra Marchi Clarina in occasione del 101° compleanno 21 maggio 2020	33,00
Stampa manifesti	Spese di rappresentanza - stampa di n.20 manifesti a colori in occasione della ricorrenza della "Festa della Repubblica" di martedì 2 giugno 2020	128,10
Acquisto corona di alloro	Acquisto di n. 6 corone di alloro con la dicitura su nastro tricolore "L'Amministrazione comunale di Riva del Garda" in occasione della commemorazione dei Martiri di venerdì 28 giugno 2020.	497,76
Acquisto mazzi di fiori	Spese di rappresentanza – Acquisto di due mazzi di fiori in occasione del 101° compleanno della Sig.ra Righi Olga dd. 13/09/2020 e il 100° compleanno della Sig.ra Negri Ada dd 23/09/2020	66,00
Acquisto mazzi di fiori	Spese di rappresentanza - Acquisto di un mazzo di fiori in occasione del 101° compleanno della Sig.ra Miorelli Giulia in data 02/10/2020	33,00
Acquisto corona di alloro		1.078,48
Stampa manifesti	Stampa di n.35 manifesti formato 70x100 con banda tricolore per la cerimonia commemorativa del 102° Anniversario della Fine della Prima Guerra Mondiale - domenica 8 novembre 2020	152,50
Servizio fotografico	Spese di rappresentanza - Servizio fotografico con relative ristampe in occasione della cerimonia del 102° Anniversario della Fine della Prima Guerra Mondiale domenica 8 novembre 2020	427,00
Acquisto mazzi di fiori	Spese di rappresentanza - Acquisto di n. 3 mazzi di fiori in occasione del pensionamento della dipendente Bertoldi Angela - 100° Sig.ra Zanoni Pia in data 25.11.2020 - Sig.ra Ferraglia Lina 101° in data 23.11.2020	99,00

Acquisto biglietti da visita	Spese di rappresentanza - acquisto biglietti da visita per Sindaco, Vice Sindaco, Assessori e Presidente del Consiglio	359,90
Acquisto auguri natalizi	Auguri natalizi acquistati da Unicef	692,96
Acquisto auguri natalizi	Sovrastampa biglietti Auguri natalizi del Sindaco e Presidente del Consiglio comunale - anno 2020	170,80
Acquisto mazzi di fiori	Spese di rappresentanza - acquisto di un mazzo di fiori in occasione del 101° Compleanno della Sig.ra Sugan Elvira di data 12/12/2020	33,00
Acquisto omaggi di cortesia in occasione di cerimonie, convegni, premiazioni ect.	Spese di rappresentanza - acquisto di n.8 cornici per omaggio ai dipendenti comunali in pensione nell'anno 2020 e n.1 cornice da inviare al Sindaco del Comune di Bensheim	235,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.738,56</b>

#### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

##### **Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31/12/2020**

<b>Società</b>	<b>Motivo del credito</b>	<b>Impegni di spesa a residuo al 31/12/2020</b>	<b>Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2020</b>
Alto Garda Servizi - AGS Spa	Contratti di servizio ed affidamento lavori	169.213,68	124.249,08
Consorzio dei Comuni Trentini	Corsi di formazione e servizio Comun web	3.853,25	3.853,25
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio ed affidamento lavori	283.653,78	41.022,03
Gestel Srl	Saldo aggio riscossione tributi	90.994,16	0,00
Gestel Srl	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti	533,00	0,00
Riva del Garda Fierecongressi Spa	Utilizzo Sala dei Mille presso Palacongressi	0,00	0,00
GardaTrentino Spa		0,00	0,00
Alto Garda Impianti Srl		0,00	0,00
Primiero Energia Spa		0,00	0,00
Gardascuola Soc. Cooperativa		0,00	0,00
Farmacie Comunali Spa		0,00	0,00
Trentino Trasporti Esercizio		0,00	0,00

Lido di Riva del Garda Srl		0,00	0,00
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca		0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>548.247,87</b>	<b>169.124,36</b>

#### Debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31/12/2020

<b>Società</b>	<b>Motivo del debito</b>	<b>Accertamenti a residuo al 31/12/2020</b>	<b>Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2020</b>
Alto Garda Servizi - AGS Spa	Canoni per contratti di servizio e corrispettivi fognatura II semestre 2020	1.538.382,52	0,00
Lido di Riva del Garda immobiliare Spa	Affitto Campeggio Monte Brione e canone subconcessione servizi portuali	85.880,37	0,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio gestione parcheggi a pagamento	517.116,57	305.112,36
Gestel Srl	Rimborso spese per personale in comando VI° trimestre 2020	39.828,24	0,00
Gestel Srl	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2020	93.663,84	93.663,84
Riva del Garda Fierecongressi Spa		0,00	0,00
Alto Garda Impianti Srl		0,00	0,00
GardaTrentino Spa		0,00	0,00
Primiero Energia Spa		0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini		0,00	0,00
Gardascuola Soc. Cooperativa		0,00	0,00
Farmacie Comunali Spa		0,00	0,00
Trentino Trasporti Esercizio		0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini		0,00	0,00
Lido di Riva del Garda Srl		0,00	0,00
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca		0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>2.274.871,54</b>	<b>398.776,20</b>

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

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali, ha comunque sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, a seguito di affidamenti avvenuti in anni precedenti.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nue partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con deliberazione consiliare n. 26 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Agi Srl	39,76%	17.331	0,00	inattiva		14
Lido di Riva del Garda Srl	53,80%	28.150.257	0,00		In corso di valutazione fusione con Lido di Riva del Garda Immobiliare Spa	8
GardaScuola	0,622%	520.772	0,00			0

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

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

#### **CONTO ECONOMICO**

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

Conto Economico	Anno 2020
-----------------	-----------

Componenti positivi della gestione	27.090.265,00
Componenti negativi della gestione	27.462.211,23
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-371.946,23</b>
Proventi e oneri finanziari	710.625,16
Rettifiche di valore attività finanziarie	-107.068,22
Proventi e oneri straordinari	1.915.584,73
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.147.195,44</b>
Imposte	426.284,10
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.720.911,34</b>

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

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

Il risultato della gestione caratteristica (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rileva un peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Tale peggioramento è determinato da minori entrate tributarie e da maggiori spese legate all'emergenza sanitaria Covid-19.

Nonostante il risultato negativo della gestione caratteristica, si riscontra che il risultato complessivo della gestione risulta positivo per € 1.720.911,34. Tale valore viene spiegato dal risultato positivo della gestione straordinaria, dovuto in particolare al provento straordinario relativo all'operazione di permuta con la Provincia Autonoma di Trento e dal risultato positivo della gestione finanziaria, dovuta in particolare ai maggiori dividendi distribuiti da controllate.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 710.622,16, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
Alto Garda Servizi Spa	56,63%	683.145,90
Primiero Energia Spa	1,38%	27.396,00
Farmacie Comunalì Spa	0,01%	81,00

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

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

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	588.688,02	786.957,44	466.369,37

Immobilizzazioni materiali	3.780.984,45	3.734.294,15	3.854.739,69
<b>TOTALE</b>	<b>4.369.672,47</b>	<b>4.520.891,59</b>	<b>4.321.109,06</b>

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 €. 454.996,74 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. L'importo più rilevante, pari ad € 164.078,97 si riferisce alle minori spese sostenute per il Corpo di Polizia Intercomunale dell'Alto Garda e Ledro per l'esercizio 2019 e definitivamente rendicontate nel corso del 2020. Per il dettaglio puntuale delle minori spese sui residui si rimanda all'apposita sezione di analisi dei residui.
- Le sopravvenienze attive per €. 35.770,59 sono relative a maggiori entrate sui residui attivi per € 3,09, alla riduzione dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti per i crediti da utenti e clienti per € 9.256,84, al credito IVA derivante dalla riduzione della percentuale di indetraibilità dell'IVA sugli acquisti (pro-rata) passata dal 3% all'1% per € 5.059,01 e dall'inserimento in inventario cespiti di un serbatoio e due edifici ex cabine elettriche non precedentemente accatastate per € 21.400,00 e del ritrovamento e reinserimento in inventario di un bene mobile del valore di € 51,65.
- Le plusvalenze patrimoniali per € 905.990,79 si riferiscono per € 882.400,00 all'operazione di permuta con la Provincia Autonoma di Trento, la quale prevede la cessione da parte del comune di alcuni tratti di strada. Il valore complessivo delle parti cedute risulta superiore rispetto al valore iscritto in inventario e costituito dai lavori di manutenzione straordinaria di tali strade. Per i rimanenti € 23.590,79 si riferiscono alla plusvalenza derivante dalla cessione della partecipazione in Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa.
- Gli altri proventi straordinari per complessivi € 683.176,38 si riferiscono per € 2.200,00 da acquisizioni gratuite di beni mobili, per € 520, per acquisizioni gratuite di aree, ed o porzioni di terreni, per € 239.560,00 dall'acquisizione gratuita a seguito di confisca da parte dello stato di una porzione di un fabbricato, per € 11.291,22 dal rimborso di spese per interventi straordinari a seguito di danni o eseguiti in conto terzi e per € 278.000,00 a canoni per derivazioni idroelettriche corrisposti dal BIM Sarca-Mincio-Garda per l'esercizio 2019, e per € 151.605,16 dalla contabilizzazione dell'IVA su fatture da ricevere al 31/12/2019 relative ad attività commerciali, per le quali alla chiusura dell'esercizio 2019 non era pervenuta la fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA.

Tra gli oneri figurano:

- Le sopravvenienze passive per € 47.535,92 si riferiscono per € 2.449,98 a minor valore di beni patrimoniali e delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2019 a seguito della registrazione di economie sui residui passivi o note di accredito e per € 23.362,59 a rimborsi di tributi comunali versati in eccesso o non dovuti e ad arretrati stipendiali corrisposti al personale per € 21.723,35.
- Le insussistenze dell'attivo per €. 116.740,85 si riferiscono per € 112.836,91 a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2019 e per € 3.903,94 a riduzione del valore delle immobilizzazioni in corso a seguito della detrazione dell'IVA sui lavori contabilizzati al valore dell'impegno di spesa.
- Le minusvalenze patrimoniali per € 73,00 si riferiscono alla dismissione di un attrezzatura informatica fuori uso ma non ancora completamente ammortizzata.
- Non risultano altri oneri straordinari.

#### STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli



elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>Stato Patrimoniale Attivo</b>	<b>Valori al 31/12/2020</b>	<b>Stato patrimoniale Passivo</b>	<b>Valori al 31/12/2020</b>
Immobilizzazioni	209.305.817,60	Patrimonio netto	203.520.156,61
Attivo circolante	42.383.587,28	Fondi per rischi e oneri	615.852,16
Ratei e risconti	30.916,97	Trattamento di fine rapporto	410.742,65
<b>Totale Attivo</b>	<b>251.720.321,85</b>	Debiti	11.098.766,33
		Ratei e risconti	36.074.804,10
		<b>Totale Passivo</b>	<b>251.720.321,85</b>
		Conti d'ordine	4.800.286,34

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2020
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	non presente contabilità di magazzino

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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



I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 116.793,65, gli stessi risultano ammortizzati per € 116.720,65.

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

spese straordinarie su beni di terzi           Euro     702.372,68     anni di riparto del costo n.10;

altri costi pluriennali                           Euro     202.516,66     anni di riparto del costo n. 5.

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

- acquisti gratuiti di beni mobili	Euro	2.200,00
- acquisti gratuiti di beni immobili	Euro	240.080,00
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	22.050,00
- permuta beni con Provincia Autonoma di Trento	Euro	882.400,00

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.881.230,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Conto	Descrizione	Crediti da Residui	Crediti CoGe	Differenza (Dare)
SP1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1.619.662,74	1.619.662,74	0,00
SP1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	42.288,56	42.288,56	0,00
SP1.3.2.01.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.102.784,83	3.102.784,83	0,00
SP1.3.2.01.01.01.053	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	673,76	673,76	0,00
SP1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	39.380,64	39.380,64	0,00
SP1.3.2.01.01.01.076	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	41.000,05	41.000,05	0,00
SP1.3.2.01.01.01.099	Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.01.01.03.002	IVA a credito	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.01.01.03.004	IVA acquisti in sospensione/differita	0,00	6.260,92	-6.260,92
SP1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	1.354.893,56	1.354.893,56	0,00
SP1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	109.700,86	109.700,86	0,00
SP1.3.2.02.02.01.	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	221.420,03	221.420,03	0,00

001				
SP1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.011.092,63	1.011.092,63	0,00
SP1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.997,95	17.997,95	0,00
SP1.3.2.02.05.03.001	Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.377,75	5.377,75	0,00
SP1.3.2.02.06.08.012	Crediti da Alienazione di Infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.02.10.01.009	Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.03.01.01.005	Crediti per Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.03.01.01.013	Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	5.225,82	5.225,82	0,00
SP1.3.2.03.01.01.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	12.811,44	12.811,44	0,00
SP1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	11.017.898,59	11.017.898,59	0,00
SP1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	271.527,47	271.527,47	0,00
SP1.3.2.03.01.02.006	Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	111.114,85	111.114,85	0,00
SP1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.03.04.04.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	11.771.841,32	11.771.841,32	0,00
SP1.3.2.04.01.02.018	Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	433.366,50	433.366,50	0,00
SP1.3.2.07.03.10.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.07.03.14.001	Crediti per dividendi da imprese controllate non incluse nelle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.07.03.14.002	Crediti per dividendi da imprese partecipate non incluse nella amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.08.04.01.002	Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali	63.834,19	63.834,19	0,00
SP1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	65.247,24	65.247,24	0,00

SP1.3.2.08.04.06.001	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	2.154,47	2.154,47	0,00
SP1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	12.044,53	12.044,53	0,00
SP1.3.2.08.04.06.003	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	173.232,67	173.232,67	0,00
SP1.3.2.08.04.06.004	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	2.229,64	2.229,64	0,00
SP1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.08.04.10.001	Crediti da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.08.04.12.001	Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	2.449.597,87	2.572.605,76	-123.007,89
SP1.3.2.08.05.02.001	Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	880,30	880,30	0,00

Il credito IVA si riferisce a fatture registrate e non ancora pagate per le quali il credito non è ancora contabilizzato a credito nelle liquidazioni IVA mensili del 2020.

All'interno dei crediti diversi è stato contabilizzato l'onere per Farmacie Comunali Spa di ricostituire, al termine del periodo di durata del contratto, le giacenze di prodotti farmaceutici in essere nella Farmacia di Rione Degasperi alla data della sottoscrizione del contratto di affitto di azienda. Il valore di tali giacenze risulta pari ad € 123.007,89. Per tale credito, consistente in un reintegro di beni non sono presenti accertamenti in bilancio.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 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.

<b>Variazione al Patrimonio Netto</b>		<b>Importo</b>
Risultato economico di esercizio	(+)	1.720.911,34
Contributi permessi a costruire destinati al titolo 2	(+)	993.099,34
Contributi permessi a costruire restituiti	(-)	167.603,08
Differenza positiva delle rettifiche di valore delle partecipate valutate al patrimonio netto	(+)	1.182.605,64

<b>Variazione al Patrimonio Netto</b>		<b>3.729.013,24</b>
---------------------------------------	--	---------------------

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	17.035.919,21	17.035.919,21
Riserve	184.763.326,06	180.031.740,15
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.457.341,17	0,00
<i>da capitale</i>	29.069.596,65	27.886.991,01
<i>da permessi di costruire</i>	8.513.372,21	7.687.875,95
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	144.723.016,03	144.456.873,19
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.720.911,34	2.723.484,01
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.520.156,61</b>	<b>199.791.143,37</b>
<b>Differenza Patrimonio Netto</b>	<b>3.729.013,24</b>	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, pari ad € 1.720.911,34, per € 477.331,55 a riserva per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali e la parte rimanente, pari ad € 1.243.579,79, a riserva da risultato economico degli esercizi precedenti.

#### Fondi per rischi e oneri

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

Fra i fondi per rischi ed oneri è stato confermato il fondo per rischi da contenziosi in essere, per € 50.000,00 ed adeguato il fondo per il ripiano delle perdite delle società partecipate, ad € 565.852,16. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2020.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stato riconciliato il saldo patrimoniale al 31/12/2020 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 IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Nei debiti di finanziamento è stata riportata la quota residua da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui al 31/12/2015. Il rimborso prevede la restituzione in 10 anni della quota corrisposta dalla Provincia Autonoma di Trento per l'estinzione dell'unico mutuo in essere con il BIM Sarca-Mincio-Garda, per complessivi € 10.941,70. Il rimborso, da effettuarsi mediante giro contabile interno in riduzione del trasferimento annuale a valere sul fondo investimenti minori, è iniziato nell'esercizio 2018 e si concluderà nell'esercizio 2027 con una rata annuale pari ad € 1.094,17. Il residuo

debito al 31/12/2020 risulta pari ad € 7.659,19. Per tale importo non sono previsti residui a bilancio. La quota annuale di bilancio viene imputata annualmente al Titolo IV - Rimborsamento prestiti della spesa

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

Conto	Descrizione	Debiti da Residui	Debiti CoGe	Differenza (Avere)
SP2.4.1.03.04.02.999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	7.659,19	-7.659,19
SP2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	776.715,00	776.715,00	0,00
SP2.4.3.02.01.01.012	Debiti per Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	400,00	400,00	0,00
SP2.4.3.02.01.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	356,21	356,21	0,00
SP2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	2.942,26	2.942,26	0,00
SP2.4.3.02.01.02.006	Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	488.043,65	488.043,65	0,00
SP2.4.3.02.01.02.999	Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	12.151,72	12.151,72	0,00
SP2.4.3.02.01.04.001	Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.02.03.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.02.99.01.002	Debiti per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	118.863,32	118.863,32	0,00
SP2.4.3.02.99.05.999	Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	323.000,00	323.000,00	0,00
SP2.4.3.02.99.06.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.02.99.07.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	178.691,00	178.691,00	0,00
SP2.4.3.04.01.02.006	Debiti per Contributi agli investimenti a Comunità Montane	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.04.01.04.001	Debiti per Contributi agli investimenti interni ad organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.04.99.01.001	Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	3.600,00	3.600,00	0,00
SP2.4.3.04.99.03.001	Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	36.848,00	36.848,00	0,00
SP2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00

SP2.4.5.01.06.01.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
SP2.4.5.01.09.01.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00
SP2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00	0,00
SP2.4.5.03.01.01.001	Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	0,00	0,00	0,00
SP2.4.5.05.01.01.001	Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	3.623,44	3.623,44	0,00
SP2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	151.111,19	151.111,19	0,00
SP2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.945,77	5.945,77	0,00
SP2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	221.768,30	221.768,30	0,00
SP2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	6.500,25-		6.500,25
SP2.4.6.01.01.01.001	Debiti per contributi obbligatori per il personale	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.01.02.01.001	Debiti per contributi previdenza complementare	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.01.03.01.001	Debiti per contributi per indennità di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	88.739,07	88.739,07	0,00
SP2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	34,58	34,58	0,00
SP2.4.7.01.01.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.03.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.05.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.06.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.07.01.001	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00

SP2.4.7.01.08.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.10.01.001	Debiti per assegni familiari	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.081,86	1.081,86	0,00
SP2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.03.03.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	54,00	54,00	0,00
SP2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	43.007,94	43.007,94	0,00
SP2.4.7.04.01.02.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.01.03.001	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.02.01.001	Debiti per borse di studio	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	16.521,57	16.521,57	0,00
SP2.4.7.04.04.01.001	Debiti verso terzi per costi di personale comandato	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.07.03.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.10.01.001	Debiti per indennizzi	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	12.107,26	12.107,26	0,00
SP2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	300.486,06	300.486,06	0,00
SP2.4.8.01.01.01.120	Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori	7.445.236,96	7.445.236,96	0,00
SP2.4.8.01.01.01.151	Fatture da Ricevere per Debiti tributari	61.425,50	61.425,50	0,00
SP2.4.8.01.01.01.152	Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	250.911,93	250.911,93	0,00
SP2.4.8.01.01.01.154	Fatture da Ricevere per Altri debiti	553.661,15	553.661,15	0,00

#### 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 94.887,29 riferite a concessioni cimiteriali, di cui € 24.893,89 derivanti da entrate dell'esercizio 2020 e contributi agli investimenti per euro 35.282.923,17 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia Autonoma di Trento, di questi € 4.342.429,39 derivano da entrate accertate nell'esercizio 2020

L'importo al 31/12/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.576.218,75 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

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



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 .

Riva del Garda, 17/05/2021

### **L'Organo di revisione**

Dott. Luigino Di Fabio

Dott.ssa Maria Iargunkina

Dott. Alberto Fia

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). L'indicazione a stampa del nominativo del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D.Lgs 39/1993).