



Comune di Riva del Garda

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

Allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale
di data 7.05.2020 n. 230 e firmato digitalmente

IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE
Mauro Pederzolli Anna Cattoi

Marco Pederzolli Anna Cattoi

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCELLO MAI OSSINI

MARIA FELINA CIAGHI

ZENO RICCHIARDONE

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	34
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

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

- ricevuta in data 25/03/2020 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, successivamente approvati con deliberazione della giunta comunale n. 1.177 del 26/03/2020, 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 2019 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. 19
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. 16
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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.17.505 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel corso dell'esercizio 2019, 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 2019 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 2019, **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per

euro 8.006,38, di cui euro 8.006,38 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
--	------	------	------

Articolo 194 del T.U.E.L.			
lettera a) - sentenze esecutive	55.410,44	7.723,39	8.006,38
lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
lettera c) - ricapitalizzazioni	2.960,00	-	-
lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Art. 21 del TURLOC lettera e) - fatti e provvedimenti ai quali non abbiano concorso, in alcuna fase, interventi o decisioni di amministratori, funzionari o dipendenti dell'Ente	-	-	-
Total	58.370,44	7.723,39	8.006,38

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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, 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 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2019 da conto del Tesoriere	9.846.625,91
Fondo di cassa netto al 31/12/2019 da scritture contabili	9.846.625,91

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	2.963.096,81	8.153.040,63	9.846.625,91
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

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

Consistenza cassa vincolata	2017	2018	2019
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 31.12.2019					
	+-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.153.040,63			8.153.040,63
Entrate Titolo 1.00	+	13.468.404,33	9.684.490,88	2.124.452,76	11.808.943,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0	0	0	0
Entrate Titolo 2.00	+	11.261.752,26	2.457.951,33	6.559.424,49	9.017.375,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0	0	0	0
Entrate Titolo 3.00	+	7.931.197,20	4.185.654,36	2.163.811,72	6.349.466,08
<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	0	0	0
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	32.661.353,79	16.328.096,57	10.847.688,97	27.175.785,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0	0	0	0
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.978.228,81	17.164.678,02	5.021.850,54	22.186.528,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0	0	0	0
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.100,00	1.094,17	0	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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	28.979.328,81	17.165.772,19	5.021.850,54	22.187.622,73
Differenza D (D=B-C)	=	3.682.024,98	-837.675,62	5.825.838,43	4.988.162,81
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)caSSEntrate da accensione di pres	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.682.024,98	-837.675,62	5.825.838,43	4.988.162,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.475.460,47	1.893.886,68	1.327.173,22	3.221.059,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	8.475.460,47	1.893.886,68	1.327.173,22	3.221.059,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1)	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.475.460,47	1.893.886,68	1.327.173,22	3.221.059,90
Spese Titolo 2.00	+	11.552.702,19	4.370.784,12	1.907.707,57	6.278.491,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	11.552.702,19	4.370.784,12	1.907.707,57	6.278.491,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	11.552.702,19	4.370.784,12	1.907.707,57	6.278.491,69

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.077.241,72	-2.476.897,44	-580.534,35	-3.057.431,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	5.500.000,00	0	0	0
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	5.500.000,00	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	7.504.757,76	4.145.445,59	95.312,34	4.240.757,93
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	8.142.631,57	3.860.686,49	617.217,18	4.477.903,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.119.950,08	3.029.813,96	4.723.399,24	9.846.625,91

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di cassa nell'esercizio 2019.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
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	7	0	0
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	612.827,91	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 2019 è stato pari a euro 6.524.443,51.

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 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'Ente, 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 6.515.321,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.515.321,42, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.383.813,78 come di seguito rappresentato:

Risultato di competenza di parte corrente (A)	4.035.857,75
Risorse accantonate di parte corrente stanziate in bilancio (B)	634.544,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettata in sede di rendiconto (+/-) (C)	-503.036,36
Totale equilibrio della gestione corrente (D)=A-B-C	3.904.350,11
Risultato di competenza di parte c/capitale (E)	2.479.463,67
Risorse accantonate di parte c/capitale stanziate in bilancio (F)	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettata in sede di rendiconto (+/-) (G)	0,00
Totale equilibrio della gestione c/capitale (H)=E-F-G	2.479.463,67
Totale risultato di competenza (I)=A+E	6.515.321,42
Equilibrio complessivo (L)=D+H	6.383.813,78

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

Il risultato della gestione presenta un **avanzo** di Euro 24.537.710,44, come risulta dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione	2019
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.063.531,32
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	6.640.097,42
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	6.433.307,32
SALDO FPV	206.790,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.053,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	170.193,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	701.677,44
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	538.537,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.063.531,32
SALDO FPV	206.790,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	538.537,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.245.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.483.851,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	24.537.710,44

*saldo accertamenti impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in conto competenza	% incassi/accertamenti in c/competenza
Titolo I	11.353.200,00	11.790.657,80	9.684.490,88	82,14%
Titolo II	8.045.350,00	7.690.780,84	2.457.951,33	31,96%
Titolo III	6.112.360,00	6.552.586,83	4.185.654,36	63,88%
Titolo IV	6.375.489,41	4.193.877,44	1.893.886,68	45,16%
Titolo V	-	-	-	-

L'Organo rileva che con riferimento al titolo II) la percentuale di riscossione in conto competenza pari al **31,96%** è dovuta ai trasferimenti provinciali che scontano i vincoli imposti dalla provincia stessa in materia di fabbisogno di cassa.

Nel 2019, 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 2019 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)
	411.645,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)
	26.034.025,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)
	21.909.449,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)
	499.269,26
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	(-)	
		G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)
ALTRÉ 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		
H) Utilizzo avано di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.035.857,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	634.544,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.401.313,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -	503.036,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.904.350,11
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.245.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.228.452,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.193.877,44
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	(-)	5.253.828,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.934.038,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.479.463,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.479.463,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.479.463,67
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.515.321,42
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		634.544,00
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.880.777,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	503.036,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.035.857,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	634.544,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	503.036,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		3.904.350,11

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019
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)	372.280,23	470.247,32
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 (*)	8.001,60	21.898,47
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	7.773,16	7.123,47
F.P.V. da riaccertamento straordinario	23.590,14	8.069,28
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	411.645,13	499.269,26

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	2.860.579,71	2.902.364,14
F.P.V. alimentato da entrate vincolate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	868.922,82	1.152.546,32
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.498.949,76	1.879.127,60
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	6.228.452,29	5.934.038,06

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta *un avanzo* di Euro **24.537.710,44**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2019			<u>8.153.040,63</u>
RISCOSSIONI	12.270.174,53	22.367.428,84	34.637.603,37
PAGAMENTI	7.546.775,29	25.397.242,80	32.944.018,09
FONDO DI CASSA AL 31.12.2019			9.846.625,91
RESIDUI ATTIVI	15.951.064,65	12.430.595,69	28.381.660,34
SOMMA			38.228.286,25
RESIDUI PASSIVI	920.018,08	6.337.250,41	7.257.268,49
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			499.269,26
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			5.934.038,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019			24.537.710,44
di cui			
Parte accantonata			
Fondo Crediti di Dubbia esigibilità			<u>1.513.957,76</u>
Fondo Trattamento di Fine Rapporto			<u>477.328,56</u>
Fondo per il ripiano perdite Società partecipate (art. 21 commi 1 e 2 L. 175/2016)			<u>375.193,65</u>
Fondo per rischi da contenziosi in essere			<u>50.000,00</u>
Totale parte accantonata			2.416.479,97
Parte vincolata			0,00
Parte destinata agli investimenti			2.430.467,99
Parte disponibile			19.690.762,48

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

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

Evoluzione del Risultato di Amministrazione	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	17.498.752,72	20.728.851,88	24.357.710,44
di cui			
Parte accantonata	1.848.577,75	2.284.972,33	2.416.479,97
Parte vincolata	-	-	-
Parte destinata agli investimenti	1.726.623,05	2.482.079,07	2.430.467,99
Parte disponibile (+/-)*	13.923.551,92	15.961.800,48	19.690.762,48

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 è risultata pari ad € 3.245.000,00 ed integralmente destinata al finanziamento delle spese in conto capitale.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 1166 del 03/03/2020, munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 2/03/2020 (verbale 2/2020).

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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 1166 del 03/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1/1	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	28.384.379,48	12.270.174,53	15.951.064,65	-163.140,0
Residui passivi	9.168.470,81	7.546.775,29	920.018,08	-701.677,44

I minori residui attivi si riferiscono per € **91.957,17** a minori entrate a valere sul Fondo Strategico Territoriale, compensato da minori spese sostenute per la realizzazione del medesimo intervento e per € 71.330,45 per minori entrate su un contributo assegnato dal BIM Sarca-Mincio-Garda legato a minori spese sull'opera finanziata e per il quale è stata richiesta ed ottenuta la riassegnazione a finanziamento di altra opera (piano asfalti 2019).

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

Descrizione	Importo
Minori spese nella realizzazione di opere pubbliche	13.230,63
Minori spese per trattamento previdenziale o cessato dal servizio	61.200,67
Minori spese per personale in servizio	10.159,35
Minor trasferimento a valere sul Fondo Strategico Territoriale	92.026,15
Minori spese rendicontate per il Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani anni 2017 e 2018	43.653,41
Minori spese per utenze a seguito del pagamento delle ultime mensilità 2018	76.394,57
Minori spese rendicontate da Gestel Srl per il servizio di riscossione dei tributi ed entrate comunali – anno 2018	67.161,53
Minori spese per contratti di manutenzione	10.570,98
Minori spese rendicontate dalla Comunità Alto Garda e Ledro per il Servizio Intercomunale di Polizia locale dell'Alto Garda e Ledro per l'anno 2018	196.686,90
Minori oneri per compartecipazione alle rette di ricovero per anziani e disabili	14.635,86
Minori spese rendicontate per il servizio di Trasporto Pubblico Locale in Gestione Associata con il Comune di Arco per l'anno 2018	58.000,00

Minori spese rendicontate per l'inserimento lavorativo	14.167,40
--	-----------

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.
- (economie con apposito provvedimento)

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

Residui attivi per Titolo e anno di provenienza

Titolo	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1	41.930,92	21.028,26	26.252,42	479.411,82	289.391,06	685.711,35	2.106.166,72	3.649.892,55
di cui Tari e Tares	41.930,92	21.028,26	26.252,42	95.868,52	155.160,16	253.570,71	1.536.957,00	2.130.767,99
2	120.500,00	0,00	0,00	0,00	1.966.307,09	5.041.282,98	5.232.829,51	12.360.919,58
Di cui Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui PAT corr	120.500,00	0,00	0,00	0,00	1.966.307,09	4.982.132,81	5.005.717,27	12.074.657,17
3	49.760,80	267,65	14.022,74	58.488,20	31.346,94	78.759,71	2.366.932,47	2.599.578,51
di cui Fitti attivi	3.676,80	267,65	13.775,61	13.783,44	9.372,57	20.690,86	295.834,34	357.401,27
di cui sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.973,59	101.973,59
Tot. Parte corrente	212.191,72	21.295,91	40.275,16	537.900,02	2.287.045,09	5.805.754,04	9.705.928,70	18.610.390,64
4	2.377.494,51	980.658,88	0,00	1.211.286,49	1.184.006,82	1.291.777,59	2.299.990,76	9.345.215,05
di cui Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui PAT c/cap	2.377.494,51	980.658,88	0,00	931.626,18	904.346,51	957.934,27	1.862.902,11	8.014.962,46
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	2.377.494,51	980.658,88	0,00	1.211.286,49	1.184.006,82	1.291.777,59	2.299.990,76	9.345.215,05
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	72,38	602,64	703,40	424.676,23	426.054,65
Totale	2.589.686,23	1.001.954,79	40.275,16	1.749.258,89	3.471.654,55	7.098.235,03	12.430.595,69	28.381.660,34

Residui passivi per Titolo e anno di provenienza

Titolo	Esercizi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
--------	----------	------	------	------	------	------	------	--------

	precedenti							
1	100.151,09	31.761,43	50.882,60	28.256,25	19.039,85	365.594,45	4.744.771,20	5.340.456,87
2	22.514,70	23.025,00	0,00	42.353,60	99.408,16	19.621,97	883.043,88	1.089.967,31
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	29.092,63	6.950,00	700,00	4.570,00	9.798,10	66.298,25	709.435,33	826.844,31
Totale	151.758,42	61.736,43	51.582,60	75.179,85	128.246,11	451.514,67	6.337.250,41	7.257.268,49

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza si evidenzia che i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni sono pari ad € 2.589.686,23. Di questi € 2.377.464,51 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 del sistema di erogazione dei contributi legati alle giacenze di cassa degli enti. L'importo di € 120.500,00 iscritto al Titolo II si riferisce a trasferimenti provinciali a sostegno del Museo dell'Alto Garda (MAG), incassati nei primi mesi del 2020 per € 107.000,00 ed in corso di liquidazione per € 13.500,00. L'importo di € 41.930,42 si riferisce all'accertamento relativo alla Tassa sui Rifiuti e Servizi TARES per l'anno 2013. Per tale entrata sono ancora in corso le procedure di riscossione. A copertura di tale importo è stato accantonato nel FCDE un importo pari all'80% dell'accertamento. 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 € 3.676,80 si riferiscono canoni di affitto per i quali sono in corso le procedure di riscossione coattiva.

I residui attivi del Titolo I per gli anni 2014-2015 si riferiscono esclusivamente ai mancati introiti sulla Tassa sui Rifiuti (TARI). I residui del triennio 2016-2018 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 dell'esercizio 2017 e per € 4.982.132,81 e del Titolo IV dell'esercizio 2014 si riferiscono a contributi correnti ed in conto capitale della Provincia Autonoma di Trento, esigibili ma non liquidati in relazione alle buone disponibilità liquide del Comune. Per quanto riguarda il 2018, oltre ai contributi provinciali, nel titolo II sono mantenuti a residuo ed in fase di riscossioni la partecipazione alle spese del comune di Arco al MAG, per € 35.000,00, e la partecipazione alle spese del Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Riva del Garda da parte del Comune di Nago-Torbole per € 24.150,17. Per quanto riguarda il Titolo IV, oltre ai trasferimenti provinciali riportati nella tabella di cui sopra, sono mantenuti a residuo i canoni per le derivazioni idroelettriche assegnati dal BIM Sarca-Mincio-Garda, per il triennio 2016-2018, sottoposti anch'essi al sistema di erogazione sui fabbisogni di cassa previsti per i trasferimenti provinciali. Come per la parte corrente, sono mantenuti anche nel titolo IV le partecipazioni alle spese in conto capitale per l'esercizio 2018 del Comune di Arco per il MAG e del Comune di Nago-Torbole per il Corpo dei Vigili del Fuoco di Riva del Garda.

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 € 39.747,97. 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 2017 ed il 2018 i residui di importo più rilevante sono costituiti dai mancati versamenti della COSAP (€ 16.266,34 per il 2017 ed € 32.941,95 per il 2018), 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 € 151.758,42. Di questi 29.092,63 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 € 100.151,09, si riferiscono una quota a saldo di anticipo TFR assegnato e non rendicontato per € 4.765,50, indennità per progettazione interna da parte di tecnici comunali per complessivi € 35.531,86, indennizzi derivanti da patti parasociali in attesa di definizione per € 41.936,05, un compenso per assistenza legale ed un servizio di pulizia spiagge eseguiti ma per i quali il prestatore non ha mai prodotto fattura. Anche questi ultimi residui saranno eliminati decorsa la prescrizione decennale del debito.

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 € 22.514,70, 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 2014-2017 risultano di modesta entità e si riferiscono prevalentemente alla spesa corrente. Per gli esercizi 2014 e 2015 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 e da accantonamenti al Fondo per la progettazione direzione lavori interna. Per tali accantonamenti 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 274 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.

I residui passivi relativi alle spese in conto capitale dell'esercizio 2014 si riferiscono ad indennità di esproprio per € 23.025,00, il residuo mantenuto dall'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 2019 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 1.513.957,76. L'importo maggiormente significativo, pari a € 875.524,83 riguarda l'FCDE relativo alle entrate tributarie da attività di verifica e controllo 2016-2019.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

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

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

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro 375.193,65 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 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	Perdita al 31/12/2018	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo al 31/12/2018	Quota di fondo al 31/12/2019
Lido di Riva del Garda Srl	258.409,00	53,800%	139.024,04	223.503,63	327.771,66
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa	6.903.357,00	0,069%	4.775,32	20.463,95	37.748,64
GardaScuola Società Cooperativa	0	0,552%	0	413,1	413,1
Alto Garda Impianti AGI Srl	2.499,00	39,760%	993,68	1.144,29	1.889,55
Primiero Energia Spa	0	1378,000%	0	7.370,70	7.370,70
Totale			144.793,04	252.895,67	375.193,65

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

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto alcun accantonamento a tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Trattamento di Fine Rapporto € 477.328,56.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<i>Macroaggregato</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni 2019 assestate</i>	<i>Impegni</i>	<i>Economie di competenza</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residuo</i>
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.441.203,64	4.933.940,29	4.507.263,35	4.138.475,80	795.464,49
203	Contributi agli investimenti	273.700,00	225.193,00	48.507,00	137.613,61	87.579,39
205	Altre spese in conto capitale	6.134.038,06	94.694,71	6.039.343,35	94.694,71	0,00
	Totale	15.848.941,70	5.253.828,00	10.595.113,70	4.370.784,12	883.043,88
	Costituzione FPV		5.934.038,06			
	Totale		11.187.866,06	4.661.075,64		

Complessivamente gli impegni in conto capitale a carico dell'esercizio 2019 (Titolo II e Titolo III della spesa) sono stati pari ad € 5.253.828,00, di questi € 3.968.178,01 si riferiscono ad impegni assunti nei precedenti esercizi ed imputati o reimputati all'esercizio 2019. Gli impegni sono stati pagati per € 4.370.784,12 e riportati a residuo per € 883.043,88. Nel corso dell'anno o in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019, approvato con delibera della Giunta Municipale n. 1166 dd. 03/03/2020, sono stati imputati o reimputati all'esercizio 2019 spese in conto capitale per € 17.575.085,64, di cui € 5.934.038,06 con l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato, mentre la differenza è stata imputata unitamente alle relative entrate a finanziamento della spesa. Ulteriori € 6.000.000,00 sono stati reimputati all'esercizio 2021 e si riferiscono ad una parte dei lavori per il nuovo polo scolastico di Rione Degasperi.

Se raffrontato con la previsione il dato della spesa impegnata 2019 risulta pari al 33,15% 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 € 5.934.038,06, si arriva ad una spesa complessiva di € 11.187.866,06, pari al 70,59% della spesa. Gli impegni assunti negli esercizi precedenti tramite FPV hanno fatto registrare minori spese per complessivi € 553.926,63, pari al 3,50% 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.

	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

Anno	2017	2018	2019
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 ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00
Total fine anno	0,00	0,00	0,00

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

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Total fine anno	0,00	0,00	0,00

L'ente nel 2019 **non** ha in essere mutui.

L'ente nel 2019 **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 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Organo di Revisione prende atto che con L 145/2018 sono state abolite le norme relative al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica.

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. 2019
Recupero evasione ICI	20.000,00	14.226,78	12.569,81	88,35%	773,63
Recupero evasione IMUP	250.000,00	380.772,96	226.867,96	59,58%	103.124,17
Recupero evasione TASI	5.500,00	47.647,00	11.975,00	25,13%	15.282,22
Recupero evasione IMIS	457.000,00	510.093,83	384.496,83	75,38%	99.102,54
Recupero evasione TARSU, TARES, TARI	15.000,00	8.234,00	8.059,47	97,88%	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	300	0	0	0,00%	-
Totali	747.800,00	960.974,57	643.969,07	67,01%	218.282,56

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 1/1/2019	1.178.078,74	
Residui riscossi nel 2019	228.211,48	19,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-47,58	0,00%
Residui al 31/12/2019	949.914,84	80,63%
Residui della competenza	317.005,50	
Residui totali	1.266.920,34	
FCDE AL 31/12/2019	875.524,83	69,11%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 88.832,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	148.700,30	
Residui riscossi nel 2019	148.700,30	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	239.701,10	
Residui totali	239.701,10	
FCDE AL 31/12/2019	0,00	0,00%

TARSU-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 62.706,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.336.705,20	
Residui riscossi nel 2019	1.742.894,21	74,59%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	593.810,99	25,41%
Residui della competenza	1.536.782,47	
Residui totali	2.130.593,46	
FCDE AL 31/12/2019	520.436,08	24,43%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	997.064,54	1.312.700,70	1.147.866,83
Riscossione	997.064,54	1.312.700,70	1.147.866,83

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 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019	-	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2019	-	0,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE AL 31/12/2019	-	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	2017	2018	2019
Accertamento	194.096,79	309.894,18	379.184,80
Riscossione (competenza)	173.892,58	242.079,83	277.211,21

La parte vincolata del (100%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	194.096,79	309.894,18	379.184,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	194.096,79	309.894,18	379.184,80
destinazione a spesa corrente vincolata	194.096,79	309.894,18	379.184,80
% 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 1/1/2019	67.814,36	
Residui riscossi nel 2019	67.814,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	101.973,59	
Residui totali	101.973,59	
FCDE AL 31/12/2019	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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 69.290,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nuovo contratto di affitto Villino Campi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	316.276,37	
Residui riscossi nel 2019	252.722,59	79,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.986,85	0,00%
Residui al 31/12/2019	61.566,93	19,47%
Residui della competenza	295.834,84	
Residui totali	357.401,77	
FCDE AL 31/12/2019	50.354,54	14,09%

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 presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, 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

Servizi a domanda individuale - Rendiconto 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	1.357.075,85	705.096,54	651.979,32	192,47%
Case riposo anziani	-	-	-	0,00%
Fiere e mercati	-	-	-	0,00%
Mense scolastiche	25.831,80	70.487,55	-44.655,75	36,65%
Musei, pinacoteche, mostre	346.417,61	642.345,86	-295.298,25	53,93%
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	0,00%
Coloni e soggiorni stagionali	-	-	-	0,00%
Corsi extrascolastici	-	-	-	0,00%
Impianti sportivi	-	-	-	0,00%
Parchimetri	-	-	-	0,00%
Servizi turistici	16.894,60	41.768,38	-24.873,78	40,45%
Trasporti funebri, pompe funebri	-	-	-	0,00%
Uso locali non istituzionali	-	-	-	0,00%
Centro ricreativo	-	-	-	0,00%
Altri servizi	-	-	-	0,00%
Totali	1.746.219,86	1.459.698,13	286.521,54	119,63%

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

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	7.310.087,26	7.549.149,21	239.061,95
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	479.274,85	468.440,75	-10.834,10
103	Acquisto di beni e servizi	11.404.682,99	11.237.436,05	-167.246,94
104	Trasferimenti correnti	2.182.572,64	2.215.002,77	32.430,13
107	Interessi passivi	-	0,00	!
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	107.662,27	213.223,26	105.560,99
110	Altre spese correnti	209.190,13	226.197,18	17.007,05
	Totale	21.693.470,14	21.909.449,22	308.912,32

In merito si osserva che sull'incremento delle spese correnti ha inciso il macroaggregato relativo ai redditi di lavoro dipendente. L'incremento pari a circa € 239.000 è riconducibile principalmente all'applicazione dei rinnovi contrattuali, alla sostituzione di personale presso l'asilo nido e alle nuove assunzioni del Corpo di Polizia Locale.

Spese per il personale

Nel corso del **2019** sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	170	168	173
Costo del personale	7.308.459,46	7.310.087,26	7.549.149,21
Costo medio per dipendente	43.074,55	43.512,42	43.666,99

(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 2019.

(2) Quale costo del personale 2019 è indicato l'importo di spesa contabilizzato nel macroaggregato 101, compreso il servizio mensa del personale mentre sono esclusi gli oneri per il personale in comando e per collaborazioni coordinate e continuative.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

PIANO DI MIGLIORAMENTO 2013/2017

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

L'obiettivo di risparmio di spesa calcolato sulla base dei tagli operati sul fondo perequativo nel quinquennio 2013-2017 risulta pari a complessivi € 445.944,94. Dalla verifica della riduzione della spesa corrente nel quinquennio 2013-2017, sulla base dei criteri previsti dalla delibera della G.P. 1228/2016 e depurata dai correttivi stabiliti, emerge un risparmio sui pagamenti riferiti alla Funzione 1 della spesa corrente pari ad € 514.332,23, superiore di euro 68.387,29 rispetto all'obiettivo fissato. Le rimanenti Funzioni/Missioni di Bilancio presentano un risparmio complessivo di € 779.684,24. L'intera spesa corrente presenta quindi un risparmio totale pari ad € 1.294.016,47, di molto superiore all'obiettivo. Avendo ridotto la spesa complessiva della Funzione 1 e con la possibilità di utilizzare integralmente i risparmi della spesa corrente, si attesta il raggiungimento al 31/12/2019 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 **2019** si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Collaborazioni Coordinate e Continuativa	1	30.000,00
Consulenze	1	3.294,00
Ricerche	0	0,00
Studio	0	0,00
Totale	2	33.294,00

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 Rendiconto 2019.

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 31/12/2019

Società	Motivo del credito	Impegni di spesa a residuo al 31/12/2019	Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2019
Alto Garda Servizi - AGS Spa	Contratti di servizio ed affidamento lavori	125.836,49	75.583,95
Consorzio dei Comuni Trentini	Corsi di formazione e servizio Comun web	12.657,50	7.606,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio ed affidamento lavori	48.259,16	0,00
Gestel Srl	Saldo aggio riscossione tributi	96.025,86	0,00
Gestel Srl	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti	7.838,00	0,00
Riva del Garda Fierecongressi Spa	Utilizzo Sala dei Mille presso Palacongressi	4.086,32	0,00
GardaTrentino Spa		65.000,00	65.000,00
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
Totali		359.703,33	148.189,95

Debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31/12/2019

Società	Motivo del debito	Accertamenti a residuo al 31/12/2019	Da Fatture/documenti emessi al 31/12/2019
Alto Garda Servizi - AGS Spa	Canoni per contratti di servizio e corrispettivi fognatura II semestre 2018	1.255.314,58	0,00
Lido di Riva del Garda immobiliare Spa	Affitto Campeggio Monte Brione e canone subconcessione servizi portuali	96.655,73	0,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	Contratti di servizio gestione parcheggi a pagamento	305.112,36	0,00
Gestel Srl	Rimborso spese per personale in comando VI° trimestre 2019	39.300,37	0,00

Gestel Srl	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2019	60.604,71	60.064,71
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	Parte variabile canone Farmacia Comunale Rione Degasperi	115.600,00	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
Totale		1.872.587,75	60.064,71

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati. 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 2019, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali, ha comunque sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate/controllate, 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 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2019 con deliberazione consiliare n. 219 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto 31/12/2018 al	Importo versato per la ricostituzione del capitale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

			sociale			
Agi Srl	39,76%	17.331,00	0,00	inattiva		13
Lido di Riva del Garda Srl	83,80%	28.150.257,00	0,00	In corso di valutazione fusione con Lido di Riva del Garda ImmobiliareSpa		7
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca Spa	0,069%	52.317.408,00	0,00	In fase di cessione delle quote societarie		0

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	Anno 2019
Componenti positivi della gestione	27.796.167,33
Componenti negativi della gestione	26.048.976,93
Risultato della gestione	1.747.190,40
Proventi e oneri finanziari	496.627,60
Rettifiche di valore attività finanziarie	-144.780,95
Proventi e oneri straordinari	1.032.301,64
Risultato prima delle imposte	3.131.338,69
Imposte	407.854,68
Risultato dell'esercizio	2.723.484,01

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

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

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è incrementato rispetto

all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.691.182,37 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.107.936,21 rispetto al risultato del precedente esercizio ed è motivato da maggiori componenti positivi della gestione, in particolare proventi da trasferimenti e contributi e dai ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici."

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 496.627,60, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Alto Garda Servizi Spa	56,63%	455.430,60
Primiero Energia Spa	1,38%	41.094,00
Farmacie Comunali Spa	0,01%	87,00

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

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

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

	2017	2018	2019
Immobilizzazioni immateriali	611.630,89	588.688,02	786.957,44
Immobilizzazioni materiali	3.524.200,87	3.780.984,45	3.734.294,15
TOTALE	4.135.831,76	4.369.672,47	4.520.891,59

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Tra i proventi figurano:

- Non sono presenti proventi da concessioni di edificare in quanto non è stata utilizzata alcuna quota dei contributi di concessione quale entrata corrente a finanziamento di spese correnti.
- Le insussistenze del passivo per €. 688.278,15 sono rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi di parte corrente o dei servizi conto terzi che sono stati stralciati dal conto del bilancio. Le minori spese sui residui di parte conto capitale hanno registrato una diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo patrimoniale. L'importo più rilevante, pari ad € 196.686,90 si riferisce alle minori spese sostenute per il Corpo di Polizia Intercomunale dell'Alto Garda e Ledro per l'esercizio 2018 e definitivamente rendicontate nel corso del 2019. Per il dettaglio puntuale delle minori spese sui residui si rimanda all'apposita sezione di analisi dei residui.
- Le sopravvenienze attive per €. 130.061,02 sono relative a maggiori entrate sui residui attivi per € 7.053,13, e alla contabilizzazione dell'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 ed il credito risulta inserito nella voce "Altri Crediti".
- Non sono presenti plusvalenze patrimoniali.
- Gli altri proventi straordinari per complessivi € 574.321,51 si riferiscono per € 18.880,00 da acquisizioni gratuite di aree o porzioni di terreni, per € 132.008,23 dal rimborso per il danni arrecati ad un proprietà comunale, sita in Via Ardaro, a seguito della costruzione, da parte della PAT, della variante ovest alla S.S. 45 bis da acquisizioni gratuite o conferimenti di beni mobili ed attrezzature, per € 278.079,20 a canoni per derivazioni idroelettriche corrisposti dal BIM Sarca-Mincio-Garda per l'esercizio 2019, e per € 145.354,08 dalla contabilizzazione dell'IVA su fatture da ricevere al 31/12/2019 relative ad attività commerciali, per le quali alla chiusura dell'esercizio 2018 non era pervenuta la fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA.

Tra gli oneri figurano:

- Le sopravvenienze passive per € 184.280,74 si riferiscono per € 1.069,47 a minor valore delle immobilizzazioni in corso al 01/01/2019 a seguito della registrazione di economie sui residui passivi e per € 183.213,27 a rimborsi di tributi comunali versati in eccesso o non dovuti.
- Le insussistenze dell'attivo per € 170.193,43 si riferiscono a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2019.
- Le minusvalenze patrimoniali per € 5.882,77 si riferiscono € 1.892,49 alla dismissione di un generatore fuori uso, non integralmente ammortizzato e per € 3.990,28 dall'operazione di riassegnazione delle azioni di Trentino Trasporti Spa in sostituzione delle azioni di Trentino Trasporti Esercizio Spa, fusa per incorporazione.
- 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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale Attivo	Valori al 31/12/2019	Stato Patrimoniale Passivo	Valori al 31/12/2019
Immobilizzazioni	205.054.733,86	Patrimonio netto	199.791.143,37
Attivo circolante	36.843.879,72	Fondi per rischi e oneri	425.193,65
Ratei e risconti	54.293,50	Trattamento di fine rapporto	477.328,56
Totale Attivo	241.952.907,08	Debiti	7.266.021,85
		Ratei e risconti	33.993.219,65
		Totale Passivo	241.952.907,08
		Conti d'ordine	6.052.420,19

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2019
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2019
Rimanenze	non presente contabilità di magazzino

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 71.185,74, gli stessi risultano ammortizzati per € 69.293,25.

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

spese straordinarie su beni di terzi Euro 767.941,73 anni di riparto del costo n.10;

altri costi pluriennali Euro 210.270,36 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 0,00
- acquisti gratuiti di beni immobili Euro 18.880,00
- opere a scomputo di contributi concessori Euro 183.960,00

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 1.513.957,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Conto	Descrizione	Crediti da Residui	Crediti CoGe	Differenza (Dare)
SP1.3.2.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	1.405.865,40	1.405.865,40	0,00
SP1.3.2.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	43.743,53	43.743,53	0,00
SP1.3.2.01.01.051	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.088.837,07	2.088.837,07	0,00
SP1.3.2.01.01.053	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	12.677,65	12.677,65	0,00
SP1.3.2.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	41.930,92	41.930,92	0,00
SP1.3.2.01.01.076	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	56.837,98	56.837,98	0,00
SP1.3.2.01.01.099	Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e provventi 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	6.543,34	-6.543,34

SP1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	890.075,39	890.075,39	0,00
SP1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	116.611,56	116.611,56	0,00
SP1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	241.174,94	241.174,94	0,00
SP1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.081.386,93	1.081.386,93	0,00
SP1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.168,41	106.168,41	0,00
SP1.3.2.02.05.03.001	Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.414,90	4.414,90	0,00
SP1.3.2.02.06.08.012	Crediti da Alienazione di Infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.02.07.01.001	Crediti da Cessione di Terreni agricoli	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	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.03.01.01.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	12.096.245,39	12.096.245,39	0,00
SP1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	213.910,19	213.910,19	0,00
SP1.3.2.03.01.02.006	Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	50.764,00	50.764,00	0,00
SP1.3.2.03.04.04.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.04.01.01.999	Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.148.666,59	8.148.666,59	0,00
SP1.3.2.04.01.02.018	Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.05.13.02.006	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comunità Montane	0,00	0,00	0,00
SP1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00	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	76.402,93	76.402,93	0,00
SP1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	65.252,82	65.252,82	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	0,00	0,00	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	4.279,54	4.279,54	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	45.737,50	45.737,50	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	1.071,26	1.071,26	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
SP1.3.2.08.04.08.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	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	1.588.048,14	1.711.056,03	-123.007,89
SP1.3.2.08.05.02.001	Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	1.557,30	1.557,30	0,00
	Totale	28.381.660,34	28.511.211,57	-129.551,23

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 2019.

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 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Variazione al Patrimonio Netto		Importo
Risultato economico di esercizio	(+)	2.723.484,01
Contributi premessi a costruire destinati al titolo 2	(+)	1.331.826,83
Contributi permessi a costruire restituiti	(-)	94.694,71
Differenza positiva delle rettifiche di valore delle partecipate valutate al patrimonio netto	(+)	2.577.386,49
Variazione al Patrimonio Netto		6.538.002,62

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	17.035.919,21	17.035.919,21
Riserve	180.031.740,15	174.514.716,60
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00

<i>da capitale</i>	27.886.991,01	25.309.604,52
<i>da permessi di costruire</i>	7.687.875,95	6.450.743,83
<i>riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali</i>	144.456.873,19	142.754.368,25
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.723.484,01	1.702.504,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	199.791.143,37	193.253.140,75
Differenza Patrimonio Netto	6.538.002,62	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio, pari ad € 2.723.484,01, per € 266.142,84 a riserva per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali e la parte rimanente, pari ad € 2.457.341,17, 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 € 375.193,65. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2019.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stato riconciliato il saldo patrimoniale al 31/12/2019 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 31/12/2019 risulta pari ad € 8.753,36. Per tale importo non sono previsti residui a bilancio. La quota annuale di bilancio viene imputata annualmente al Titolo IV - Rimborso 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	8.753,36	-8.753,36
SP2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori	909.896,30	909.896,30	0,00
SP2.4.3.02.01.01.012	Debiti per Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	3.600,00	3.600,00	0,00
SP2.4.3.02.01.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	23,45	23,45	0,00

SP2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	660,00	660,00	0,00
SP2.4.3.02.01.02.006	Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	335.165,49	335.165,49	0,00
SP2.4.3.02.01.02.999	Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00	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	65.000,00	65.000,00	0,00
SP2.4.3.02.99.05.999	Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	0,00	0,00	0,00
SP2.4.3.02.99.06.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	32.360,00	32.360,00	0,00
SP2.4.3.02.99.07.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	222.525,00	222.525,00	0,00
SP2.4.3.04.01.02.006	Debiti per Contributi agli investimenti a Comunità Montane	7.158,60	7.158,60	0,00
SP2.4.3.04.01.02.999	Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	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	49.420,79	49.420,79	0,00
SP2.4.3.04.99.03.001	Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	32.550,00	32.550,00	0,00
SP2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00
SP2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	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	68,00	68,00	0,00
SP2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	163.131,56	163.131,56	0,00
SP2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.021,30	9.021,30	0,00
SP2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	168.767,80	168.767,80	0,00
SP2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	2.212,68	2.212,68	0,00
SP2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.01.02.01.001	Contributi previdenza complementare	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.01.03.01.001	Contributi per indennità di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
SP2.4.6.02.01.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	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	85.303,97	85.303,97	0,00
SP2.4.6.02.02.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	329,63	329,63	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
SP2.4.7.01.06.01.001	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
SP2.4.7.01.12.01.001	Debiti per indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	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	0,00	0,00	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	105,90	105,90	0,00
SP2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	28.819,84	28.819,84	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	9.095,36	9.095,36	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
SP2.4.7.04.09.01.001	Debiti per risarcimenti danni	0,00	0,00	0,00
SP2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	9.296,09	9.296,09	0,00
SP2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	390.925,96	390.925,96	0,00
SP2.4.8.01.01.01.120	Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori	3.726.587,22	3.726.587,22	0,00
SP2.4.8.01.01.01.151	Fatture da Ricevere per Debiti tributari	66.109,88	66.109,88	0,00
SP2.4.8.01.01.01.152	Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	241.024,67	241.024,67	0,00
SP2.4.8.01.01.01.154	Fatture da Ricevere per Altri debiti	698.109,00	698.109,00	0,00
	Totale	7.257.268,49	7.266.021,85	-8.753,36

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 72.600,39 riferite a concessioni cimiteriali, di cui € 19.756,83 derivanti da entrate dell'esercizio 2019 e contributi agli investimenti per euro 33.516.712,53 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia Autonoma di Trento, di questi € 2.392.457,86 derivano da entrate accertate nell'esercizio 2019

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.646.634,13 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Riva del Garda, 22 aprile 2020

L'ORGANO DI REVISIONE*

Dott. Marcello Malossini

Rag. Maria Elena Ciaghi

Dott. Zeno Ricchiardone

*documento firmato digitalmente