

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il predetto principio contabile stabilisce alcuni contenuti della presente nota integrativa, la quale, nel nuovo sistema di bilancio completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione e alle altre note predisposte.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione cognita al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto della norma, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Per quanto riguarda, in particolare, le previsioni di entrata le stesse sono state illustrate, sia nei loro importi che nei criteri utilizzati, all'interno del Documento unico di programmazione 2021-2023.

L'andamento storico delle Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa presenta i seguenti risultati per gli anni 2019 e 2020 rispetto ai dati di previsione del bilancio 2021-2023:

ACCERTATO 2019	ACCERTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
8.652.914,72	8.437.342,82	8.726.855,00	8.902.760,00	8.980.646,00

L'anno 2020 ha visto una riduzione delle entrate da tributi rispetto alla precedente annualità determinata principalmente dalla contrazione economica nazionale legata all'emergenza Covid-19. Tale riduzione ha interessato molteplici capitoli di entrata : Tosap (-57.356,00 €), Tari (- 38.801,00 €), recupero evasione Imu (- 167.255,00 €) , Imposta di pubblicità (-69.316,00 €), addizionale irpef (-73.776,00 €). E' incrementato invece l'importo accertato Imu (+179.713,00 €). In quest'ottica il dato previsionale del bilancio 2021-2023 del titolo 1 è in linea con i risultati del 2019 mentre l'incremento rispetto all'annualità 2020 discende da una formulazione delle previsioni che sono espresse ipotizzando una progressiva stabilizzazione della situazione economica nazionale e locale. Se ciò non dovesse realizzarsi non vi sarebbero in ogni caso tensioni sul bilancio dell'ente in quanto la riduzione delle entrate corriponderebbe necessariamente a una contrazione delle spese per acquisti di beni e servizi al netto della quota di spesa fissa annualmente sostenuta. Gli incrementi di entrate previsti rispetto all'anno 2020 sono relativi alla Tari (+ 180.000,00 €), al recupero evasione Imu (+ 80.000,00 €) e all' addizionale irpef la cui previsione 2021 rimane comunque al di sotto del limite massimo previsto dal simulatore dell'addizionale del Mef (1.242.823,60 € per il 2021 e 1.266.043,08 € per il 2022 contro € 1.075.355,00 € previsti sul bilancio 2021). Il fondo di solidarietà previsto per gli anni 2021-2023 (820.000,00 €) è in linea con quello accertato negli anni precedenti.

I trasferimenti correnti degli ultimi anni sono rappresentati nella tabella sottostante:

ACCERTATO 2019	ACCERTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
931.986,24	3.682.416,01	1.016.870,00	1.017.180,00	1.017.500,00

La previsione 2021-2023 è in linea con l'accertato 2019 (+84.884,00 circa) . Di difficile realizzazione è il confronto con i dati conclusivi 2020 a causa dei numerosi contributi covid assegnati all'ente nel corso dell'anno da parte di amministrazioni statali, regionali e da privati.

Le entrate extratributarie:

ACCERTATO 2019	ACCERTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
4.020.019,42	3.296.627,92	4.189.180,00	4.141.220,00	4.160.140,00

Il dato previsionale 2021-2023 non si discosta sensibilmente dall'accertato 2019 (+ 121.000,00 circa) . Rispetto all'accertato 2020 la differenza è determinata da numerosi fattori :

- Il dato dell'accertato 2020 sarà definitivo solo ad approvazione del relativo rendiconto;
- Il previsionale 2021-2023, come già esposto, è formulato su una ipotesi di annualità contabile che rientri progressivamente nei canoni di una gestione ordinaria dei servizi comunali (ad. es. i proventi dei servizi scolastici 2021-2023 presentano un saldo positivo di + 124.000,00 € rispetto all'accertato 2020 in quanto si suppone a oggi che l'attività scolastica possa essere svolta nel corso del 2021 senza ulteriori interruzioni. Come già detto, se tali entrate non dovessero realizzarsi non si registrerebbero squilibri di bilancio in quanto anche le spese verrebbero ridotte in proporzione a causa della sospensione dei servizi).
- Altre entrate (ad. es. introiti fiera agricola, mercantico) non si sono manifestate nel 2020 se non in misura ridotta mentre nel previsionale sono presenti per il loro valore usuale (differenza fra previsionale 2021 e accertato 2020 di circa 62.000,00)
- Alcune previsioni di entrata (ad. es. Credito Iva servizi commerciali da split payment) sono presenti nel bilancio di previsione con un valore superiore all'accertato 2020 (+ 190.000,00) ma ciò non incide sugli equilibri in quanto trattasi di capitoli presenti in eguale misura anche sulla spesa la cui impostazione e gestione discende da precise disposizioni e normative fiscali.

Entrate in conto capitale

Proventi concessioni edilizie 2021 in parte corrente	Proventi concessioni edilizie 2022 in parte corrente	Proventi concessioni edilizie 2023 in parte corrente
1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

tipologia	2021	2022	2023
Concessioni edilizie	1.592.000,00	2.010.000,00	1.760.000,00
Monetizzazioni aree	766.028,00	1.036.153,00	736.078,00
mutui	3.500.000,00	1.000.000,00	200.000,00
Finanziamenti pubblici	230.000,00	700.000,00	350.000,00
Finanziamenti Gal	400.000,00		
Scomputo oneri	2.800.000,00		
Condono edilizio	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Spesa corrente

IMPEGNATO SPESA CORRENTE 2019	PREVISIONE 2020	IMPEGNATO SPESA CORRENTE 2020	PREVISIONE SPESA CORRENTE 2021	PREVISIONE SPESA CORRENTE 2022	PREVISIONE SPESA CORRENTE 2023
13.367.984,56	14.817.636,00	13.919.888,20	14.786.686,91	14.543.970,00	14.580.465,00

La previsione di spesa corrente, benchè superiore rispetto all'impegnato definitivo 2019 e 2020 (su cui influisce comunque in parte l'impegnato per covid) , è in linea con la previsione 2020. Gli stanziamenti, come sempre, verranno aggiornati in corso d'anno in base alla programmazione amministrativa. Nel bilancio 2021-2023 è previsto un accantonamento per trattamento di fine mandato del sindaco (€ 2.788,87 per ogni annualità) e per adeguamenti del CCNL (€ 65.700,00 per il 2021, 2022 e 2023). Non sono previsti accantonamenti per fondo contenzioso e non sono previsti accantonamenti per fondo perdite società partecipate (le società partecipate e controllate dall'ente hanno conseguito utili di bilancio negli ultimi cinque anni).

Il Comune di Lonato del Garda non ha in essere garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Il Comune di Lonato del Garda non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Spesa investimenti

IMPEGNATO SPESA INVESTIMENTI 2019	PREVISIONE 2020	IMPEGNATO SPESA INVESTIMENTI 2020	PREVISIONE SPESA INVESTIMENTI 2021	PREVISIONE SPESA INVESTIMENTI 2022	PREVISIONE SPESA INVESTIMENTI 2023
1.631.246,40	2.701.198,00	2.905.165,47	8.198.028,00*	4.056.153,00	2.056.078,00

*include opere a scapito per € 2.800.000,00

Elenco spese di investimento 2021-2023

Le spese previste sul titolo 2 sono indicate nella tabella sottostante con la specifica del vincolo di entrata rappresentativo della fonte di finanziamento. Le opere pubbliche possono avere anche più fonti di finanziamento. I vincoli riportati sono : oneri (concessioni edilizie), mon (monetizzazioni di aree), vita (finanziamento regionale progetti polizia locale), regio (finanziamenti Regione Lombardia), mutuo (contrazione mutui), gal (finanziamenti da Gal Garda e colli mantovani), condo (proventi condono edilizio). Le previsioni 2021 sono al netto della quota FPV relativa alle opere pubbliche il cui dato di competenza è previsto in spesa sull'anno 2022.

Capitolo	Descrizione	Codici vincolo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3012001	Acquisto automezzo per polizia locale	2021VITA, 2021ONERI	32.000,00	-	-
4072002	Acquisto di arredi e attrezzature per i servizi scolastici	2021MON, 2022MON, 2023MON	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3022003	Progetto per la sicurezza pubblica	2022ONERI, 2023ONERI, 2021ONERI	140.000,00	110.000,00	110.000,00
1082001	Adeguamento e completamento sistema informatico uffici comunali : fornitura e installazione di hardware	2021MON, 2022MON, 2023MON	25.000,00	25.000,00	25.000,00
5022006	Acquisto di macchine da ufficio per biblioteca	2021MON, 2022MON, 2023MON	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1052009	Spese di investimento per scuola della musica	2022REGIO, 2022MUTUO	-	1.000.000,00	-
4012001	Realizzazione nuova scuola materna capoluogo / centro unico di cottura e canoni di gestione attinenti	2021MON, 2022MON, 2023MON	44.000,00	44.000,00	44.000,00
4012007	Adeguamento edifici scolastici dlgs 81/08 e verifiche antisismiche e antincendio	2021ONERI, 2023REGIO	100.000,00	50.000,00	150.000,00
4022003	Interventi di manutenzione straordinaria scuole primarie (primaria M. Buonarroti)	2023REGIO, 2023MUTUO	-	-	400.000,00
6012002	Realizzazione nuovo centro sportivo	2021MUTUI	1.800.000,00	-	-
6012004	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2022MUTUO	-	500.000,00	-
7012003	Realizzazione centro di informazione e accoglienza turistica	2021MON, 2021GAL	280.000,00	-	-
8012005	Acquisizione di opere a scampo di proventi delle concessioni edilizie	2021SCOMPU	2.800.000,00	-	-
9042011	Realizzazione nuovi tronchi fognari via Molini – Via San Cipriano – via Malocco	2023MON	-	-	200.000,00
10052001	Nuova segnaletica stradale orizzontale e verticale	2021MON, 2022MON, 2023MON	100.000,00	50.000,00	50.000,00
10052006	Manutenzione piazze per viabilità	2021REGIO	200.000,00	-	-
10052008	Riqualificazione corso Garibaldi, Piazza Corlo, Piazza Savoldi	2022ONERI, 2023ONERI			

			-	200.000,00	250.000,00
10052009	Messa in sicurezza della viabilità e marciapiedi	2023ONERI	-	-	200.000,00
10052010	Riqualificazione di via Gerardi	2021MUTUI	400.000,00	-	-
10052011	Realizzazione nuovo parcheggio in via S. Marco fraz. Esenta	2021MON, 2022MON	-	300.000,00	-
10052017	Illuminazione in vie varie	2023ONERI	-	-	150.000,00
10052018	Asfaltature strade comunali	2021MON, 2022MON, 2023MON	150.000,00	250.000,00	200.000,00
10052021	Riqualificazione viale Roma 3° lotto	2022ONERI	-	300.000,00	-
10052026	Opere complementari all'arredo urbano	2022MON	-	100.000,00	-
10052030	Accantonamento espropri/accordi bonari tangenzialina Bettola-ex SS.11	2021MUTUI	600.000,00	-	-
11022002	Fondo per il finanziamento di eventi calamitosi, imprevedibili o urgenti (art. 31 l. 109/94) - vinc. oo.uu.)	2021MON, 2022MON, 2023MON	50.000,00	50.000,00	50.000,00
12092003	Manutenzione straordinaria ai cimiteri	2021MON, 2022MON	100.000,00	100.000,00	-
1052002	Spese di investimento per Casa famiglia (ex Agenzia entrate)	2021MUTUI	700.000,00	-	-
1052005	Opere e interventi relativi a immobili patrimoniali	2021ONERI, 2022ONERI	50.000,00	200.000,00	-
5012002	Lavori di manutenzione della torre civica	2021ONERI, 2021GAL	200.000,00	150.000,00	-
5012003	Lavori per il museo	2022ONERI, 2022REGIO	-	400.000,00	-
10052014	Ampliamento ed adeguamento degli impianti della pubblica illuminazione	2021MON, 2022MON, 2023MON	87.050,00	87.050,00	87.050,00
1082002	Adeguamento e completamento sistema informatico uffici comunali : fornitura e installazione di software	2021MON, 2022MON, 2023MON	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1062008	Condono edilizio: spese di istruttoria domande di concessione o di autorizz.in sanatoria (vincolato oo. uu.)	2021CONDO, 2022CONDO, 2023CONDO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1062011	Incarichi professionali esterni	2021MON, 2022MON, 2023MON	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5022002	Contributi a Istituto Comprensivo di Lonato per attività in conto capitale	2021MON, 2022MON, 2023MON	13.500,00	13.500,00	13.500,00
1032002	Fondo per finanziamento realizzazione edifici di culto (vincolato oo.uu.)	2021ONERI, 2022ONERI, 2023ONERI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
5022001	Contributi ad associazioni per attività in conto capitale	2021MON, 2022MON, 2023MON	8.000,00	8.000,00	8.000,00

20032003	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	2021MON, 2022MON, 2023MON	478,00	603,00	528,00
1062009	Restituzione di contributi di urbanizzazione a privati (vincolato oo.uu.)	2021ONERI, 2022ONERI, 2023ONERI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1062010	Restituzione di contributi di urbanizzazione a imprese (vincolato oo.uu.)	2021ONERI, 2022ONERI, 2023ONERI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			7.998.028,00	4.056.153,00	2.056.078,00

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazioni accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazioni alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tra queste in particolare sono state considerate le entrate riscosse per cassa (imposte e tasse e proventi assimilati accertati per cassa ai sensi del principio contabile 3.7) e il fondo di solidarietà comunale. Altre entrate, relativamente alle quali non sono attese tensioni di cassa, non sono state oggetto di accantonamento: proventi derivanti dai trasferimenti nei quali i soggetti debitori non fossero pubbliche amministrazioni, i dividendi e rimborsi dalle società controllate, i proventi del gasdotto.

Per il bilancio 2021-2023 in relazione alle predette entrate, il Comune di Lonato del Garda ha calcolato i coefficienti illustrati in tabella secondo la formula della media semplice.

Il Comune di Lonato del Garda non si è avvalso della facoltà di applicare l'Avanzo di Amministrazione alla copertura del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, che quindi è stato interamente finanziato dalle entrate correnti dell'Ente.

In particolare la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità relativo al tributo comunale sui rifiuti (Tari) ha tenuto conto che tale tributo è stato gestito esternamente dalla società controllata Lonato Servizi Srl fino all'anno 2017.

Si ricorda che il bilancio di previsione è un documento contabile obbligatoriamente accompagnato dalle deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle tariffe dei tributi Comunali (art. 172, comma 1, lettera c), del D.Lgs 267/00).

Gli introiti da sanzioni per violazioni del codice della strada sono stati considerati, per il calcolo del corrispondente fcde, al netto delle quote di competenza dei comuni di Bedizzole e Calcinato (€ 541.260,00 da rimborsare agli enti ai sensi della convenzione di polizia locale) .

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata, determinando i seguenti risultati:



Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06	10000045	Imposta municipale unica- recupero evasione Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021 2022 2023	0,00 0,00 0,00	10.946,93 8.420,25 8.420,35
1.01.01.51	10000051	Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi (Tari) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (12,50)	2021 2022 2023	356.250,00 356.250,00 356.250,00	356.250,00 356.250,00 356.250,00
1.01.01.99	10000105	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021 2022 2023	0,00 0,00 0,00	17.199,00 17.199,00 17.199,00
		Totale Tipologia 1.01	2021 2022 2023	356.250,00 356.250,00 356.250,00	384.395,93 381.869,25 381.869,35
		Totale Titolo 1	2021 2022 2023	356.250,00 356.250,00 356.250,00	384.395,93 381.869,25 381.869,35
2		Trasferimenti correnti			
2.01		Trasferimenti correnti			
2.01.03.01	20000460	Sponsorizzazioni per iniziative culturali - notiziario comunale (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,05)	2021 2022 2023	5,40 5,40 5,40	5,40 5,40 5,40
		Totale Tipologia 2.01	2021 2022 2023	5,40 5,40 5,40	5,40 5,40 5,40
		Totale Titolo 2	2021 2022 2023	5,40 5,40 5,40	5,40 5,40 5,40
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01	30000060	Proventi del servizio di assistenza pre - scolastica (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (33,79)	2021 2022 2023	5.068,50 5.321,93 5.406,40	5.068,50 5.321,93 5.406,40
3.01.02.01	30000070	Proventi dei trasporti scolastici - (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (43,24)	2021 2022 2023	34.592,00 36.321,60 37.186,40	34.592,00 36.321,60 37.186,40
3.01.02.01	30000090	Proventi dei servizi cimiteriali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,85)	2021 2022 2023	4.275,00 4.275,00 4.275,00	4.275,00 4.275,00 4.275,00
3.01.02.01	30000140	Proventi della fiera agricola artigianale e commerciale (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (19,51)	2021 2022 2023	17.559,00 17.734,59 17.871,16	17.559,00 17.734,59 17.871,16
3.01.02.01	30000170	Proventi servizi pasti a domicilio (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,28)	2021 2022 2023	798,00 805,98 813,96	798,00 805,98 813,96
3.01.02.01	30000190	Proventi servizi sociali diversi Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,28)	2021 2022 2023	856,00 864,56 873,12	856,00 864,56 873,12
3.01.02.01	30000210	Diritti tecnici Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,50)	2021 2022 2023	1.350,00 1.275,00 1.275,00	1.350,00 1.275,00 1.275,00
3.01.02.01	30000320	Proventi dei servizi di refezione scolastica (rilevante ai fini iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,96)	2021 2022 2023	12.400,00 12.598,40 12.796,80	12.400,00 12.598,40 12.796,80

**COMUNE DI LONATO DEL GARDA**

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.01	30000100	Proventi della concessione temporanea di loculi cimiteriali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,71)	2021	6.504,00	6.504,00
			2022	6.504,00	6.504,00
			2023	6.504,00	6.504,00
3.01.03.02	30000230	Fitti reali di fabbricati per usi non commerciali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,07)	2021	35,00	35,00
			2022	35,00	35,00
			2023	35,00	35,00
3.01.03.02	30000240	Fitti reali di fabbricati per usi commerciali (rilevante ai fini iva)) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,38)	2021	30.774,00	30.774,00
			2022	30.774,00	30.774,00
			2023	30.774,00	30.774,00
3.01.03.02	30000250	Fitti del palazzetto sportivo (rilevante iva) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,09)	2021	2.009,70	2.009,70
			2022	2.009,70	2.009,70
			2023	2.009,70	2.009,70
		Totale Tipologia 3.01	2021	116.221,20	116.221,20
			2022	118.519,76	118.519,76
			2023	119.820,54	119.820,54
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01	30000260	Sanzioni amministrative per violazioni alle norme in materia di circolazione stradale di competenza del Comune di Lonato del Garda Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (48,55)	2021	174.168,27	174.168,27
			2022	174.168,27	174.168,27
			2023	174.168,27	174.168,27
3.02.03.01	30000360	Sanzioni amministrative per opere abusive da imprese, violazioni a ordinanze, regolamenti, ecc. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (95,43)	2021	3.817,20	3.817,20
			2022	3.817,20	3.817,20
			2023	3.817,20	3.817,20
		Totale Tipologia 3.02	2021	177.985,47	177.985,47
			2022	177.985,47	177.985,47
			2023	177.985,47	177.985,47
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	30000195	Compartecipazione degli utenti all'accesso ai servizi residenziali e semiresidenziali Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (55,56)	2021	11.112,00	11.112,00
			2022	11.223,12	11.223,12
			2023	11.334,24	11.334,24
3.05.99.99	30000410	Introiti e rimborsi diversi Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (7,77)	2021	4.662,00	4.662,00
			2022	4.662,00	4.662,00
			2023	4.662,00	4.662,00
		Totale Tipologia 3.05	2021	15.774,00	15.774,00
			2022	15.885,12	15.885,12
			2023	15.996,24	15.996,24
		Totale Titolo 3	2021	309.980,67	309.980,67
			2022	312.390,35	312.390,35
			2023	313.802,25	313.802,25
4		Entrate in conto capitale			
4.05		Altre entrate in conto capitale			
4.05.01.01	40000090	Proventi delle concessioni edilizie e relative sanzioni amministrative Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,03)	2021	477,60	477,60
			2022	603,00	603,00
			2023	528,00	528,00
		Totale Tipologia 4.05	2021	477,60	477,60
			2022	603,00	603,00
			2023	528,00	528,00
		Totale Titolo 4	2021	477,60	477,60
			2022	603,00	603,00
			2023	528,00	528,00
		Totale	2021	666.713,67	694.859,60
			2022	669.248,75	694.868,00
			2023	670.585,65	696.205,00

Applicazione Avanzo Vincolato al Bilancio di Previsione

Al bilancio di previsione 2021 non è applicato avanzo presunto. Si evidenzia nella tabella seguente la composizione dell'avanzo 2020 così come presuntivamente determinato :



COMUNE DI LONATO DEL GARDA

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	10.109.472,54
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.530.397,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	20.840.498,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	19.368.788,86
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	33.512,18
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	64.982,79
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	360,80
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	13.143.410,17
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	16.000,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	160.000,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	480.000,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	640.000,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	13.127.410,17
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	9.542.819,11
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	300.000,00
	Altri accantonamenti (5)	2.329,26
	B) Totale parte accantonata	9.845.148,37



COMUNE DI LONATO DEL GARDA

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	90.383,15
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.246.847,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.337.230,25
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	1.647.953,57
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	297.077,98
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

1 Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4 Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2.

Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

5 Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

6 Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

7 In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F)

Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Alla data del presente documento sono previste in entrata per l'anno 2021 somme destinate a fondo pluriennale vincolato che finanziano impegni di spesa relativi alla spesa del personale per € 205.359,91 come da determinazione del dirigente dell'Area economico finanziaria n. 989 del 31/12/2020. Per l'anno 2022 è prevista una entrata per FPV pari a € 300.000,00 derivante dalla programmazione degli investimenti della spesa del titolo 2 il cui dettaglio è allegato al bilancio di previsione 2021-2023.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

E' previsto ricorso al debito per finanziare le spese di investimento del bilancio 2021-2023 e specificatamente € 3.500.000,00 per l'anno 2021, € 1.000.000,00 per l'anno 2022 e € 200.000,00 per il 2023. In dettaglio:

Capitolo	Descrizione	Codici vincolo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
1052009	Spese di investimento per scuola della musica	2022MUTUO	-	500.000,00	-
4022003	Interventi di manutenzione straordinaria scuole primarie (primaria M. Buonarroti)	2023MUTUO	-	-	200.000,00
6012002	Realizzazione nuovo centro sportivo	2021MUTUI	1.800.000,00	-	-
6012004	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2022MUTUO	-	500.000,00	-
10052010	Riqualificazione di via Gerardi	2021MUTUI	400.000,00	-	-
10052030	Accantonamento espropri/accordi bonari tangenzialina Bettola-ex SS.11	2021MUTUI	600.000,00	-	-
1052002	Spese di investimento per Casa famiglia (ex Agenzia entrate)	2021MUTUI	700.000,00	-	-
			3.500.000,00	1.000.000,00	200.000,00

Alcune di queste opere, come riportato nella tabella dettagliata degli investimenti del titolo 2° , possono avere anche altre fonti di finanziamento.

Organismi partecipati

Per gli anni dal 2021 al 2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi aggiuntivi agli organismi partecipati.

Gli organismi partecipati alla data odierna da parte del Comune di Lonato del Garda sono i seguenti (fra parentesi la quota di partecipazione):

- Lonato Servizi Srl (100%)
- Farmacia di Lonato Srl (100%)
- Garda Uno Spa (10,83%)
- Azienda speciale Garda sociale (9,55%)
- Idroelettrica MC Scrl (0,59%)
- Gal Garda e colli mantovani societa' consortile a responsabilita' limitata (5,08%)

I relativi bilanci per l'anno 2019 sono pubblicati sul sito istituzionale dell'ente, si veda <https://www.comune.lonato.bs.it/amministrazione-trasparente/amministrazione-traspar>

