

COMUNE DI LONATO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAPPÀ VINCENZO

DOTT. DABALA' MARCO

DOTT.SSA GATTI ROBERTA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Lonato del Garda

Organo di revisione

Verbale del

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Lonato del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, lì

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 13/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 13/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023 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

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;

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. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lonato del Garda registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.893 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione in carica 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;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare in costruendo*);
- non ha fatto ricorso nel corso dell'anno 2021 all'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 1, commi 849-857, della legge di bilancio 2019 (L. 30 dicembre 2018 n. 145);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che 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 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non è in situazione di disavanzo;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ;
- 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 non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato nel corso dell'anno 2021 i trasferimenti derivanti da specifici ristori di spesa. In particolare:

Fondo	Capitolo entrata	Accertamenti	Capitolo spesa	Impegni
Fondo di solidarietà alimentare art. 53 D.L. 73/2021	20000020	€ 69.674,65	12041035	€ 69.674,65
Fondo agevolazioni Tari categorie commercio art. 6 D.L. 73/2021	20000058	€ 157.573,44	14021002	€ 157.573,44
Fondo per centri estivi art. 63 D.L. 73/2021	20000040	€ 34.439,82	12051005 12011014	€ 17.440,00 € 16.999,82
Fondo ristoro imprese esercenti servizi di trasporto scolastico art. 229 D.L. 34/2020	20000040	€ 16.518,86	4061015	€ 16.518,86

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.477.770,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.477.770,59

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.339.950,72	2.688.224,64	5.477.770,59
di cui cassa vincolata	55.984,04	1.107.345,81	1.635.747,03

L'ente presenta inoltre al 31/12/2021 un saldo positivo relativo a giacenze su conti postali pari a € 323.684,26.

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

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	164.536,72	55.984,04	1.107.345,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	164.536,72	55.984,04	1.107.345,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	622.320,23	2.432.143,70	1.610.439,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	730.872,91	1.380.781,93	1.082.037,91
Fondi vincolati al 31.12	=	55.984,04	1.107.345,81	1.635.747,03
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	55.984,04	1.107.345,81	1.635.747,03

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI CASSA
1. Equilibri di cassa

	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.688.224,64			2.688.224,64
Entrate Titolo 1.00	+	8.600.829,54	6.796.809,69	1.197.991,90	7.994.801,59
di cui per estensione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.567.365,25	1.308.914,66	405.140,58	1.714.055,24
di cui per estensione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.500.874,92	1.881.477,01	2.055.189,25	3.916.665,26
di cui per estensione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di attrezzature destinati al rimborso dei prestiti da coprire (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	15.759.069,71	9.987.201,36	3.658.321,73	13.645.523,09
di cui per estensione anticipata di prestiti (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	17.296.067,42	11.758.006,94	2.511.284,64	14.269.291,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Spese di capitale corrente da coprire con i prestiti (C)	-	351.578,00	351.578,43	0,00	351.578,43
di cui per estensione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di prestiti (C1 e C2/2013 e.c. Art. 6, 7, 8, 9, 10, 11)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	17.647.645,42	12.109.585,37	2.511.284,64	14.620.869,01
Differenza D (D=B-C)	=	-1.888.575,71	-2.122.384,01	1.147.037,09	-975.344,92
Altre poste differenziali, per accantonamenti previsti da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'esercizio					
Entrate di parte capitale derivanti da spese correnti (E)	+	855.893,16	855.893,16	0,00	855.893,16
Entrate di parte corrente derivanti da spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da recupero di prestiti da rimborsare e estensione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-1.032.702,55	-1.266.488,85	1.147.037,09	-119.451,78
Entrate Titolo 4.00 - Entrate ex conto capitale	+	5.536.137,68	4.391.751,13	466.016,94	4.857.768,07
Entrate Titolo 3.00 - Entrate da rif. capitali finanziati	+	4.450.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Accantonamenti prestiti	+	4.450.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente derivanti da spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli I (I=Titoli 4.00+3.00+5.00+I)	=	14.436.137,68	4.391.751,13	466.016,94	4.857.768,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati a coprire il rimborso dei prestiti da rimborsare (B3)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.02 Rendite di titoli a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Rendite di titoli a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 Altre spese correnti di conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per l'acquisto di crediti e altre entrate per l'acquisto di attività finanziarie LI (L1=Titoli 4.02, 3.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per l'acquisto di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per l'acquisto di attività finanziarie (L=L1+L2)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	14.436.137,68	4.391.751,13	466.016,94	4.857.768,07
Spese Titolo 2.00	-	7.945.042,80	1.372.736,33	582.209,51	1.954.945,84
Spese Titolo 3.01 per operazioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titoli M (M=Titoli 2.00, 3.01)	=	7.945.042,80	1.372.736,33	582.209,51	1.954.945,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale N (N=O+M)	=	7.945.042,80	1.372.736,33	582.209,51	1.954.945,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE O (O=N-M)	=	5.635.201,72	2.163.121,84	-116.192,57	2.046.929,07
Spese Titolo 3.02 per conto di titoli a breve termine	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per conto di titoli a medio termine	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese correnti di conto capitale	-	4.450.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per l'acquisto di crediti e altre spese per l'acquisto di attività finanziarie N (N=Spese Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	4.450.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Accantonamenti da prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Ammortamento (esente)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 9 (U) - Contributi e altre forme di ammortamento	+	3.276.717,72	2.178.078,89	138.815,58	2.316.891,47
Spese Titolo 7 (V) - Contributi e altre forme di ammortamento	-	3.431.359,06	1.884.130,72	426.585,27	2.310.715,99
Fondo di cassa finale Z (Z=M+N+O+L+U+V+T+Y)	=	2.686.082,47	1.190.877,96	743.074,83	5.477.770,99

* Trattasi di quote di rimborso emesse ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

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'ente ha pubblicato sul sito istituzionale il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 dal quale emerge che il tempo medio ponderato di pagamento è di 25 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -11 giorni come da rilevazione pubblicata sul sito web <http://crediticommerciali.mef.gov.it>.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.799.889,30 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.799.889,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.033.108,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	605.909,78
SALDO FPV	427.198,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.079.163,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	782.682,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.296.481,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.799.889,30
SALDO FPV	427.198,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.296.481,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.173.225,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.722.706,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	9.826.538,93

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

	Previsione definitiva			(€ - %)
	2021	2020	2019	
Titolo I	8.505.747,81	8.374.207,07	6.796.809,69	81,16
Titolo II	1.465.665,19	1.625.566,72	1.308.914,66	80,52
Titolo III	4.256.774,73	3.725.424,97	1.881.477,01	50,50
Titolo IV	6.782.310,54	5.676.902,77	5.247.644,29	92,44
Titolo V	4.450.000,00	625.981,29	0,00	0,00

Il titolo I presenta un rapporto fra somme accertate e previsioni definitive pari al 98%. Gli incassi di competenza sul titolo sono circa pari all' 81% rispetto alle somme accertate in quanto il ruolo della tassa sui rifiuti 2021 è tuttora in corso di riscossione poichè la scadenza della prima rata è stata fissata a febbraio 2022.

Lo scostamento di competenza fra il dato previsionale e quello accertato sul titolo II (+ € 159.901,53) è dovuto principalmente a maggiori entrate che si sono concretizzate nelle ultime settimane del 2021 e in particolare trasferimenti compensativi dallo Stato per Imu, Tosap e altri

tributi (+ 19,5% rispetto al dato previsionale), rimborsi da provincia e da regione Lombardia per la gestione degli istituti scolastici (importi a saldo 2019 e 2020 , +100%) , trasferimenti da Regione Lombardia per attività sociali tramite l'ambito territoriale 11 (+ 135%). Gli incassi di competenza sono pari al 80,52% rispetto al dato accertato ; alla data di compilazione della presente relazione le somme a residuo sul titolo risultano riscosse per circa il 60% del loro valore.

Il titolo III presenta un rapporto somme accertate/stanziamenti previsti a bilancio pari all'87% : lo scostamento è determinato principalmente dalle somme accertate per sanzioni codice della strada di competenza di altri enti partecipanti alla convenzione di Polizia locale (somme accertate pari al 56% della previsione definitiva). Le riscossioni sono pari al 50,50 % delle somme accertate in quanto i proventi del gasdotto (€ 720.000,00) di competenza dell'annualità 2021 verranno fatturati al gestore nel corso del 2022; inoltre anche il canone unico patrimoniale 2021 verrà riscosso principalmente nel 2022 così come i rimborsi da Regione Lombardia per la gestione dell'hub vaccinale, infine le sanzioni per violazioni al codice della strada di competenza dell'ente sono obbligatoriamente accertate in base al corrispondente valore lordo e ciò determina uno scostamento fra gli importi riscossi al 31/12/2021 (€ 186.073,10) e quelli accertati (€ 459.933,26).

Il titolo IV relativo alle entrate di parte capitale presenta un rapporto somme accertate/stanziamenti previsti a bilancio pari al 83,6% mentre le somme riscosse rispetto a quelle accertate sono pari al 92,44% . Il titolo V è relativo alla contrazione di mutui per il finanziamento di opere pubbliche: nel corso del 2021 è stato contratto un mutuo con la Cassa Depositi e prestiti per un valore di € 625.981,29 per l'acquisto dell'immobile ex Agenzia delle entrate da destinare a uffici pubblici.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione (si rimanda all'allegato del conto del bilancio per l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione).



COMUNE DI LONATO DEL GARDA

CONTO DEL BILANCIO 2021
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	412.665,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.725.196,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.663.224,51
- di cui spese correnti non ricorrenze finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
DI) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	401.652,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
EI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo L.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
FI) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale avanzate dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	351.576,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DI-E-EI-FI-F2)		1.228.899,68
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborsi prestiti	(+)	2.250.483,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	855.893,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		1.827.767,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	377.614,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.036.713,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		415.440,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-4.759.670,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-4.344.230,15
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	922.742,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	620.443,62
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	6.928.865,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	855.893,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ACCANTONAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
T) Errore Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	625.981,29
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzioni anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.213.392,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	204.257,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-46-U-41-42-V+E+E1)		3.572.526,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.568.405,98
Z/1) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-39.879,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-649.724,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		305.994,81
S1) Errore Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Errore Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Errore Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	625.981,29
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	625.981,29
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= S1+S2+T+X1-X2-Y)		625.981,29
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	377.614,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.703.199,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-5.454.931,71
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-5.408.394,98
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-5.728.925,04
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.822.787,17
LIBRIZIO risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrendo al rimborso di prestiti o al resto del Fondo anticipazioni di liquidità (O)	(-)	2.250.463,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato apertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	377.614,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	-4.759.670,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.036.763,03
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		2.822.587,34

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

L'Organo di revisione ha verificato :

- 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) la formulazione 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.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	412.665,05	401.652,55
FPV di parte capitale	620.443,62	204.257,23
FPV per partite finanziarie		

Il fondo pluriennale di parte corrente è relativo a spese di personale per salario accessorio e premiante 2021 (€ 235.565,03) e spese legali (€ 166.087,52). Il fondo pluriennale di parte capitale è relativo a spese per opere pubbliche (€ 204.257,23).

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 9.826.538,93 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.689.224,64
RISCOSSIONI	(+)	4.263.154,25	17.412.921,64	21.676.075,79
PAGAMENTI	(-)	3.520.079,42	15.366.450,42	18.886.529,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				5.477.770,59
PAGAMENTI per adempimenti non regolarizzati al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				5.477.770,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.760.006,25	5.431.369,33	11.191.375,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle somme del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	598.746,31	5.677.951,15	6.236.697,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾				401.652,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾				204.257,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽³⁾				9.826.538,93

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	10.098.968,67	12.895.932,15	9.826.538,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.008.366,46	9.527.361,42	4.079.529,44
Parte vincolata (C)	90.383,15	3.024.760,63	5.316.417,71
Parte destinata agli investimenti (D)	963.740,06	300.438,54	279.714,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	36.479,00	43.371,56	150.877,64

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 corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo parti-tili parafiscali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutuo	coste	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	416.051,00			-	416.051,00					
Utilizzo parte vincolata	2.456.736,15					1.955.724,37	501.011,78	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	300.438,54									300.438,54
Valore delle parti non utilizzate	9.722.706,46	43.371,56	8.911.389,74		199.920,58	431.661,06	136.363,42	-		-
Valore monetario della parte		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Nel corso dell'anno 2021 è stato applicato avanzo vincolato contributi statali D.L. 34/2020 art. 106 per € 1.145.320,25, avanzo vincolato contributi statali D.L. 34/2020 art. 112 per € 484.237,44, avanzo vincolato (concessioni edilizie, monetizzazioni, barriere architettoniche, ecc.) per € 827.178,46.

E' stato inoltre applicato avanzo accantonato per la spesa del personale per € 56.051,00, avanzo accantonato fondo contenzioso per € 360.000,00 e avanzo destinato a investimenti per € 300.438,54.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 05/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	16.102.324,03	4.263.154,25	5.760.006,25	6.079.163,53
Residui passivi	4.861.507,85	3.520.079,42	558.746,31	782.682,12

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.090.519,68	434.089,57
Gestione corrente vincolata	71,13	2.057,43
Gestione in conto capitale vincolata	53.334,17	33.985,63
Gestione in conto capitale non vincolata	622.837,41	16.608,85
Gestione servizi c/terzi	312.401,14	295.940,64
MINORI RESIDUI	6.079.163,53	782.682,12

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

In particolare, la riduzione dei residui attivi di parte corrente non vincolata è determinata principalmente dallo stralcio di crediti per € 4.862.794,88 relativi a sanzioni per violazioni codice della strada anni pregressi. Per tali crediti rimane in corso l'attività di recupero coattivo e sono conservati nel conto del patrimonio in apposita voce sino al compimento dei termini di prescrizione (Tuel art. 230).

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.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021		FCDE al 31.12.2021
IMU – Recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	5.622,91	21.301,68	90.582,58	566.028,35	229.248,41	17.900,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.927,95	33.547,01	361.489,81		
	Percentuale di riscossione				0,00	13,74%	37,03%	63,86%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.798.130,51	1.324.615,56	1.618.824,55	360.609,40	229.911,46	203.393,51	533.870,42	806.272,28	745.479,35
	Riscosso c/residui al 31.12	52.901,24	56.225,35	87.740,51	0,00	0,00	39.398,64	186.900,37		
	Percentuale di riscossione	2,94%	4,24%	5,42%	0,00%	0,00%	16,42%	35,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	86.500,52	34.986,31	42.953,31	43.108,42	16.018,43	47.037,51	284.622,11	173.049,53	85.997,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.119,96	188.597,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,15%	66,26%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	43.163,63	0,00	0,00	0,00	0,00	28.279,17	4.227.722,91	48.905,67	39.721,19
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.187,21	4.178.871,35		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,33%	98,84%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione									

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 (calcolo della media semplice).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.798.968,84.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 460.000,00, 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.

Tale fondo è stato costituito principalmente per fare fronte ad eventuali spese derivanti dal ricorso amministrativo proposto da Italgas Reti Spa per la restituzione della cabina REMI a servizio della rete di distribuzione del gas.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme in quanto le società controllate e partecipate direttamente dall'ente hanno presentato utili di esercizio costanti negli ultimi 5 anni.

Fondo indennità di fine mandato e fondo innovazione

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 3.769,13 , un fondo rinnovo contratti del pubblico impiego CCNL per € 92.332,78 , un fondo passività potenziali per € 646.962,69 e un fondo di accantonamento per la quota residuale dell'eredità Sig. Betalli di € 77.496,00.

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 che risultano essere equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Entrate (Euro)
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.652.914,72
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	931.986,24
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.020.019,42
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	13.604.920,38
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.360.492,04
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	270.541,62
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.089.950,42
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	270.541,62
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	1,99%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.661.669,83
2) Rimborsi mutui e prestiti effettuati nel 2021	-	351.576,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	625.981,29
TOTALE DEBITO	=	6.936.074,69

Nel corso del 2021 è stato contratto un nuovo prestito con Cassa depositi e prestiti Spa per € 625.981,29 ammortizzabile in 40 rate al tasso fisso del 1,34% per acquisto immobile sito in via Cesare Battisti a Lonato del Garda da destinarsi a uffici comunali.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	7.325.886,92	7.000.082,34	6.661.669,83
Nuovi prestiti (+)			625.981,29
Prestiti rimborsati (-)	325.804,58	338.412,51	351.576,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.000.082,34	6.661.669,83	6.936.074,69
Nr. Abitanti al 31/12	16.498	16.622	16.983
Debito medio per abitante	438,36	400,77	408,41

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	2019	2020	2021
Oneri finanziari	297.535,18	283.721,36	270.541,62
Quota capitale	325.804,58	338.412,51	351.576,43
Totale fine anno	623.339,76	622.133,87	622.118,05

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281520	180 mesi	145.241,96
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281521	180 mesi	27.718,72

La decorrenza dei contratti è 17/07/2013.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.400.313,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 319.530,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.728.925,86

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Agente economico bilancio di previsione Competenza 2021 2021	FCDE Residuo 2021
Recupero evasione IMU	549.329,99	361.489,81	10.946,93	17.900,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	549.329,99	361.489,81	10.946,93	17.900,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	117.507,17	
Residui riscossi nel 2021	33.547,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	42.551,93	
Residui al 31/12/2021	41.408,23	35,24%
Residui della competenza	187.840,18	
Residui totali	229.248,41	
FCDE al 31/12/2021	17.900,78	7,81%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 3.145.090,11.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	251.794,07	
Residui riscossi nel 2021	251.794,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	224.090,58	
Residui totali	224.090,58	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Alla data di compilazione della presente relazione le somme a residuo al 31/12/2021 risultano essere riscosse per € 196.380,23.

TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.148.038,70	
Residui riscossi nel 2021	292.370,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2021	2.855.668,00	90,71%
Residui della competenza	836.458,44	
Residui totali	3.692.126,44	
FCDE al 31/12/2021	1.430.613,44	38,75%

Alla data di compilazione della presente relazione i residui risultano riscossi per € 1.683.270,44.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	1.335.834,68	1.311.983,63	1.763.723,02
Riscossione	1.332.394,15	1.283.704,46	1.714.817,35

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 (spese per manutenzioni, gestione del verde pubblico, ecc.) è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	669.277,00	50,10%
2020	990.037,86	75,46%
2021	855.893,16	48,52%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate di competenza del comune di Lonato del Garda negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	581.057,21	348.156,16	459.933,26
riscossione	253.646,86	144.822,65	186.073,10
%riscossione	43,03	41,60	40,46
FCDE bilancio	319.498,13	283.048,08	174.168,27

Le somme sono accertate per l'intero importo del credito sulla base dell' Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	581.057,21	348.156,16	459.933,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	283.048,08	302.915,96	174.168,27
entrata netta	298.009,13	45.240,20	285.764,99
destinazione a spesa corrente vincolata	149.004,57	22.620,10	142.882,50
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	5.531.009,66	
Residui riscossi nel 2021	236.265,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.762.331,80	
Residui al 31/12/2021	532.412,12	9,63%
Residui della competenza	273.860,16	
Residui totali	806.272,28	
FCDE al 31/12/2021	745.479,35	92%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 282.748,87

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	270.604,50
Residui riscossi nel 2021	23.119,96
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	197.172,53
Residui al 31/12/2021	50.312,01
Residui della competenza	94.151,28
Residui totali	144.463,29
FCDE al 31/12/2021	85.997,67

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio per l'annualità 2020 della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Fondo	Capitolo entrata	Accertamenti	Capitolo spesa	Impegni
Fondo di solidarietà alimentare art. 53 D.L. 73/2021	20000020	€ 69.674,65	12041035	€ 69.674,65
Fondo agevolazioni Tari categorie commercio art. 6 D.L. 73/2021	20000058	€ 157.573,44	14021002	€ 157.573,44
Fondo per centri estivi art. 63 D.L. 73/2021	20000040	€ 34.439,82	12051005 12011014	€ 17.440,00 € 16.999,82
Fondo ristoro imprese esercenti servizi di trasporto scolastico art. 229 D.L. 34/2020	20000040	€ 16.518,86	4061015	€ 16.518,86

Tali risorse risultano interamente impegnate per cui non hanno dato origine ad avanzo di competenza.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 1.145.320,25 (avanzo DL 34/2020 ART. 106) e € 484.237,44 (avanzo DL 34/2020 ART. 112).

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.167.411,91	2.303.697,67	136.285,76
102 imposte e tasse a carico ente	154.322,34	165.684,29	11.361,95
103 acquisto beni e servizi	8.360.689,35	9.401.816,91	1.041.127,56
104 trasferimenti correnti	1.590.307,39	1.445.370,64	-144.936,75
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	283.791,55	281.275,27	-2.516,28
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	107.841,17	564.325,16	456.483,99
110 altre spese correnti	502.412,33	501.054,57	-1.357,76
TOTALE	13.166.776,04	14.663.224,51	1.496.448,47

La variazione del macroaggregato 01 è determinata dagli adeguamenti contrattuali e da nuove assunzioni di personale effettuate nel corso del 2021. La variazione nel macroaggregato 03 è determinata dall'applicazione di quote di avanzo vincolato per le spese di sanificazione, spese sociali, spese per i centri estivi e dalle somme impegnate per la gestione dell'hub vaccinale (€ 500.000,00).

Le somme impegnate sul macroaggregato 09 sono dovute principalmente al rimborso di entrate correnti per sanzioni codice della strada nell'ambito della convenzione con i comuni di Bedizzole e Calcinato (€ 494.900,58).

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 64.007,28;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.783.313,50;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non supera il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	2.667.019,51	2.303.697,67
Spese macroaggregato 103	76.036,86	46.927,99
Irap macroaggregato 102	165.801,94	148.358,77
Altre spese FPV	0,00	222.684,77
Altre spese: condono edilizio	1.073,55	
Altre spese: elettorale	8.635,47	
Altre spese: collaudi	4.064,10	
Altre spese: censimento popolazione	21.019,67	
Altre spese: spese comando		33.536,47
Totale spese di personale (A)	2.943.651,10	2.755.205,67
(-) Componenti escluse (B)	160.337,60	208.883,01
quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente e altre spese di personale imputate dagli esercizi precedenti (FPV)		194.472,05
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.783.313,50	2.351.850,61
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L' Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha preso visione del prospetto predisposto dall'ente riguardo la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Gestione isole ecologiche, pulizie immobili, manutenzioni immobili e demanio - Gestione hub vaccinale
Organismo partecipato:	Lonato Servizi Srl
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.002.408,77
Totale	2.002.408,77

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizi vari nel settore sociale
Organismo partecipato:	Azienda Consortile Speciale Garda sociale
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	723.342,39
Totale	723.342,39

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Smaltimento rifiuti, servizio energia immobili
Organismo partecipato:	Garda Uno Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.118.318,79
Totale	2.118.318,79

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2021 con deliberazione di Consiglio comunale n. 65 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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 allegata 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:

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 di esercizio per l'anno 2021 è pari a € 3.977.734,58.

Per ogni ulteriore approfondimento si rimanda alla relazione economico patrimoniale allegata al Rendiconto 2021.

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono indicati nei prospetti allegati al Rendiconto 2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

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

Il totale dei residui attivi rettificati deve corrispondere al totale dei crediti dello Stato patrimoniale, al lordo del Fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA.

I residui attivi rettificati si determinano incrementando il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, degli accertamenti pluriennali riguardanti le partite finanziarie relativi agli esercizi successivi a quelli cui si riferisce il rendiconto e dei crediti stralciati solo dal conto del bilancio e diminuendolo dei residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali.

I crediti dello stato patrimoniale si incrementano del valore del fondo svalutazione crediti e si decrementano del valore del credito IVA.

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

+	11.191.375,58	Totale Residui attivi
-	323.684,26	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
-	730.000,00	Immobilizzazioni Finanziarie-Crediti verso imprese controllate-Residui titolo 5.03
+	0,00	Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
+	4.862.794,88	Crediti stralciati dal conto del bilancio (anni precedenti)
Tot.	15.000.486,20	Totale Residui attivi rettificati
+	7.442.291,54	Crediti dello SP
+	7.661.763,72	Fondo svalutazione crediti
-	1.297,00	Iva a credito da dichiarazione
+/-	-102.272,06	Iva in sospensione/differita (iva su fatture non pagata)
Tot.	15.000.486,20	Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 5.477.770,59), degli altri depositi bancari e postali (€ 323.684,26).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	56.259.558,28
b	da capitale	7.014.939,03
c	da permessi di costruire	16.245.848,07
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.165.463,13
	da risultato economico di esercizi precedenti	6.783.761,31
f	altre riserve indisponibili	833.308,05
III	Risultato economico dell'esercizio	3.977.734,58
	Risultati economici di esercizi precedenti	6.783.761,31
	Totale	67.021.054,17

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	460.000,00
fondo perdite società partecipate	
altri accantonamenti	820.560,60
totale	1.280.560,60

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

+	6.236.697,46	Totale Residui passivi
Tot.	6.236.697,46	Totale Residui passivi rettificati
+	13.172.772,15	Debiti dello SP
-	6.936.074,69	Debiti da finanziamento
-		Debito IVA
Tot.	6.236.697,46	Totale Debiti al netto del debito IVA

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021. Si da atto che l'ente si è attivato per l'affidamento dell'incarico di redazione dell'inventario a una società esterna.

Lonato del Garda, 28/06/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAPPÀ VINCENZO

DOTT. DABALA' MARCO

DOTT.SSA BATTI ROBERTA

