

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
2022

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	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	10
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
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 04/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 del Comune di Lonato del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, lì 04/04/2023

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera consiliare n. 19 del 13 aprile 2022

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 28/03/2023, 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 2022-2024 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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1

- ◆ 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 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lonato del Garda registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.054 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, 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 2022 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 un leasing immobiliare in costruendo;
- non ha fatto ricorso nel corso dell'anno 2022 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 2022, 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;
- 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 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di n. 1 debiti fuori bilancio con deliberazione consiliare n. 37 del 27 settembre 2022 avente per oggetto "Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL a seguito delle sentenze del Tribunale di Brescia – sezione lavoro – n. 928/2016 e 597/2017";
- l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	7.711.537,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	7.711.537,33

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.688.224,64	5.477.770,59	7.711.537,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.107.345,81	1.635.747,03	2.181.462,75

L'ente presenta inoltre al 31/12/2022 un saldo positivo relativo a giacenze su conti postali pari a € 984.130,07.

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

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	55.984,04	1.107.345,81	1.635.747,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	55.984,04	1.107.345,81	1.635.747,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.432.143,70	1.610.439,13	5.619.654,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.380.781,93	1.082.037,91	5.073.939,21
Fondi vincolati al 31.12	=	1.107.345,81	1.635.747,03	2.181.462,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.107.345,81	1.635.747,03	2.181.462,75

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa 2022 e che nel conto del tesoriere al 31/12/2022 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 22 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -13 giorni come da rilevazione pubblicata sul sito web del ministero dell'economia e finanze <https://area.rgs.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 3.884.358,83 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.884.358,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	605.909,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.931.969,55
SALDO FPV	-1.326.059,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	246.816,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	233.684,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.131,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.884.358,83
SALDO FPV	-1.326.059,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.131,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.595.895,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.230.643,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	12.371.706,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.102.698,00	8.652.434,08	6.724.735,80	77,72
Titolo II	1.858.250,47	1.502.738,97	986.074,28	65,62
Titolo III	8.488.218,83	9.673.467,91	5.339.142,25	55,19
Titolo IV	9.955.326,38	2.689.018,39	2.063.948,18	76,75
Titolo V	1.600.000,00	-	0,00	0,00

Il titolo I presenta un rapporto fra somme accertate e previsioni definitive pari al 95,05%. Gli incassi di competenza sul titolo sono circa pari al 77,72% rispetto alle somme accertate in quanto il ruolo della tassa sui rifiuti 2022 è tuttora in corso di riscossione poichè la scadenza delle rate di riscossione Tari sono state fissate a novembre 2022, gennaio 2023 e marzo 2023. Sono inoltre in corso di riscossione i saldi relativi all'addizionale irpef 2022.

Lo scostamento di competenza fra il dato previsionale e quello accertato sul titolo II è dovuto principalmente alle entrate previste per progetti relativi all'area informatica e digitale finanziati da fondi PNRR la cui esigibilità coinciderà con l'esercizio in cui verrà certificato il relativo raggiungimento dell'obiettivo. Gli incassi di competenza sono pari al 65,62% rispetto al dato

accertato in quanto le somme previste a titolo di contributo PNRR per i servizi informatici e a titolo di contributo per ammortamento mutui e prestiti relativi al servizio idrico verranno introitate solo nel corso dell'anno 2023.

Il titolo III presenta un dato accertato superiore alla previsione definitiva in quanto gli importi relativi agli introiti per sanzioni codice della strada sono stati definitivamente aggiornati solo in chiusura dell'anno. Le riscossioni sono pari al 55,19 % delle somme accertate in quanto i proventi del gasdotto (€ 800.000,00) di competenza dell'annualità 2022 verranno fatturati al gestore nel corso del 2023 e 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 31/12/2022 (€ 2.902.037,73) e quelli accertati (€ 5.890.857,87).

Il titolo IV relativo alle entrate di parte capitale presenta un rapporto somme accertate/stanziamenti previsti a bilancio pari al 27,01%. Lo scostamento è determinato principalmente dal fatto che delle somme previste relative a interventi PNRR (€ 4.225.100,00) è stato accertato sulla competenza 2022 il 14,96 % (€ 632.409,21) al netto delle quote che sono traslate sull'annualità 2023 in seguito al riaccertamento ordinario. La capacità di riscossione è invece pari a 76,75% .

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 2022 la seguente situazione (si rimanda agli allegati al conto del bilancio per l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione).



COMUNE DI LONATO DEL GARDA

CONTO DEL BILANCIO 2022
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	401.652,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.828.640,96
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	(-)	16.342.725,98
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	415.468,91
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	392.704,54
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-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.079.394,08
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.676.178,68
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	(+)	611.839,62
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	(-)	260.900,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.106.511,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.172.225,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.098.059,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-163.772,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	1.606.653,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.770.425,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.919.717,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	204.257,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.689.018,39
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	(-)	611.839,62
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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	260.900,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.897.870,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.516.500,64
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-1-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.047.682,96
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	750.077,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		297.605,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-5.245,65
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		302.850,69
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
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
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	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.154.194,94
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.172.225,25
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.848.137,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		133.832,62
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.601.407,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.467.574,97
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.106.511,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.676.178,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.172.225,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	1.606.653,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.098.059,15
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-3.446.604,34

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	401.652,55	415.468,91
FPV di parte capitale	204.257,23	1.516.500,64
FPV per partite finanziarie		

Il fondo pluriennale di parte corrente è relativo a spese di personale per salario accessorio e premiante 2022 (€ 259.897,13) e spese legali (€ 155.571,78). Il fondo pluriennale di parte capitale è relativo a spese per opere pubbliche (€ 1.516.500,64).

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 412.665,05	€ 401.652,55	€ 415.468,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 234.503,76	€ 234.359,69	€ 279.015,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 178.161,29	€ 167.292,86	€ 136.453,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosiultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 620.443,62	€ 204.257,23	€ 1.516.500,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 511.279,03	€ 143.988,91	€ 1.382.973,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 109.163,69	€ 60.268,32	€ 133.526,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 12.371.706,40 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.477.770,59
RISCOSSIONI	(+)	5.582.395,80	17.306.435,32	22.888.831,12
PAGAMENTI	(-)	4.675.469,09	15.979.595,29	20.655.064,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				7.711.537,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				7.711.537,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.362.163,66	7.414.397,23	12.776.560,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				274.936,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.327.543,84	4.856.878,43	6.184.422,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			415.468,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.516.500,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 ⁽²⁾				12.371.706,40

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	12.895.932,15	9.826.538,93	12.371.706,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.527.361,42	4.079.529,44	7.100.829,50
Parte vincolata (C)	3.024.760,63	5.316.417,71	4.849.238,73
Parte destinata agli investimenti (D)	300.438,54	279.714,14	363.041,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	43.371,56	150.877,64	58.596,57

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 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	-									
Finanziamento spese di investimento	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-									
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-									
Utilizzo parte accantonata	752.332,78			200.000,00	552.332,78					
Utilizzo parte vincolata	2.563.848,96					2.356.478,59	207.370,37	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	279.714,14									279.714,14
Valore delle parti non utilizzate	6.230.643,05	167.802,70	2.798.968,84	446.962,69	81.265,13	2.657.127,02	78.516,67	-		-
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 2022 è stato applicato avanzo accantonato per € 752.332,78 e in particolare € 460.000,00 per accantonamento a fondo contenzioso, € 92.332,78 per spese relative ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e € 200.000,00 per fondo passività potenziali.

E' stato inoltre applicato avanzo vincolato alla spesa corrente per € 923.845,90: in particolare € 872.138,63 da avanzo finanziamento funzioni fondamentali DL 34/2020 art. 106 sono stati finalizzati al finanziamento delle spese relative all'energia elettrica e al gas e alle spese sociali per contenere gli effetti della pandemia ancora presenti nel 2022 sulle fasce più deboli della cittadinanza. E' stato inoltre applicato avanzo vincolato alla spesa in conto capitale per € 1.640.003,06 e avanzo per € 279.714,14 destinato al finanziamento della spesa per investimenti.

Il dettaglio della spesa finanziata tramite utilizzo di avanzo vincolato e destinato è riportato nella relazione sulla gestione al rendiconto 2022 alla quale si rimanda per ogni ulteriore approfondimento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del 21/03/2022 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 01.01.2022	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.191.375,58	5.582.395,80	5.362.163,66	- 246.816,12
Residui passivi	6.236.697,46	4.675.469,09	1.327.543,84	- 233.684,53

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	124.452,28	77.353,60
Gestione corrente vincolata	0,00	19.003,36
Gestione in conto capitale vincolata	100.322,76	113.255,65
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	22.041,08	24.071,92
MINORI RESIDUI	246.816,12	233.684,53

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.

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU – Recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	1.771,89	1.881,89	31.343,43	187.840,18	787.228,60	50.227,42	936,32
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.440,00	715.056,02		
	Percentuale di riscossione			0,00	0,00	0,00	99,79%	90,83%		
Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	202.978,40	249.171,49	836.458,44	2.324.652,41	2.678.187,80	2.823.102,18	1.671.601,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	34.476,34	46.057,55	63.317,31	1.972.672,46	1.411.994,57		
	Percentuale di riscossione			16,99%	18,48%	7,57%	84,86%	52,72%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	37.588,75	105.321,24	0,00	225.496,13	164.006,00	273.860,16	6.487.347,78	3.629.525,07	2.426.870,38
	Riscosso c/residui al 31.12	37.579,11	105.321,24	0,00	0,00	0,00	36.854,84	3.484.330,16		
	Percentuale di riscossione	99,97%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	13,46%	53,71%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	16.041,63	16.018,43	18.251,95	94.151,28	303.816,24	159.405,60	99.270,25
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.720,44	225.612,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77,39%	74,26%		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.905,67	1.032.057,68	48.000,00	46.363,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.057,68		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	100,00%		
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 2022 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 6.035.372,06 (€ 5.985.708,77 per la parte corrente e € 49.663,29 per la parte in conto capitale).

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.

Altri fondi accantonati

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 7.166,13 , un fondo rinnovo contratti del pubblico impiego CCNL per € 52.704,00 , un fondo passività potenziali di parte corrente per € 350.000,00 e di parte capitale per € 146.962,69 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 2020	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.499.861,95
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.680.703,09
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.431.688,36
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	15.612.253,40
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.561.225,34
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	265.089,76
(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)	1.296.135,58
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	265.089,76
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100	1,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	6.936.074,66
2) Rimborsi mutui e prestiti effettuati nel 2022	-	392,704,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.543.370,12

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	7.000.082,34	6.661.669,83	6.936.074,66
Nuovi prestiti (+)		625.981,29	0,00
Prestiti rimborsati (-)	338.412,51	351.576,46	392.704,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.661.669,83	6.936.074,66	6.543.370,12
Nr. Abitanti al 31/12	16.622	16.983	17.054
Debito medio per abitante	400,77	408,41	383,69

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	2020	2021	2022
Oneri finanziari	283.721,36	270.541,62	265.089,76
Quota capitale	338.412,51	351.576,46	392.704,54
Totale fine anno	622.133,87	622.118,05	657.794,30

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2022 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): € 6.154.194,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 133.832,62
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.467.574,97

La Commissione Arconet, nella riunione dell'11 dicembre 2019, ha precisato che i primi due saldi sono indicatori rappresentativi degli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, al contrario l'equilibrio complessivo svolge la funzione di evidenziare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'equilibrio complessivo W3, invece, svolge una funzione attualizzante, essendo calcolato al fine di aggiornare i risultati considerando anche, prudenzialmente, gli effetti conseguenti alle possibili variazioni prodotte degli accantonamenti effettuati, in sede di rendiconto, a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio, appostati nel rispetto dei principi contabili.

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 2022	Riscossioni competenza 2022	FCDE
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	763.511,55	715.056,02	936,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
TOTALE	763.511,55	715.056,02	936,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	187.840,18	
Residui riscossi nel 2022	187.440,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	400,18	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	48.455,53	
Residui totali	48.455,53	
FCDE al 31/12/2022	936,32	1,93%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a € 2.900.000,00.

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 1/1/2022	224.090,58	
Residui riscossi nel 2022	215.476,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.613,89	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	273.114,03	
Residui totali	273.114,03	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

Alla data di compilazione della presente relazione le somme a residuo al 31/12/2022 risultano essere rimosse per € 147.952,52.

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 1/1/2022	3.613.260,74	
Residui riscossi nel 2022	2.116.523,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 9.915,16	
Residui al 31/12/2022	1.506.652,24	41,70%
Residui della competenza	1.316.449,94	
Residui totali	2.823.102,18	
FCDE al 31/12/2022	1.671.601,70	59,21%

Alla data di compilazione della presente relazione i residui risultano riscossi per € 666.443,45.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	1.311.983,63	1.763.723,02	1.032.057,68
Riscossione	1.283.704,46	1.714.817,35	1.032.057,68

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.
2020	990.037,86	75,46%
2021	855.893,16	48,52%
2022	611.839,62	59,28%

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			
	2020	2021	2022
accertamento	348.156,16	459.933,26	6.487.347,78
riscossione	144.822,65	186.073,10	3.484.330,16
%riscossione	41,60	40,46	53,71
FCDE al 31/12/2022	283.048,08	174.168,27	2.426.870,38

Le somme sono accertate per l'intero importo del credito sulla base delle indicazioni contenute nell'allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011. L'incremento del dato accertato per l'annualità 2022 è dovuto principalmente all'attivazione di nuove postazioni fisse sulla strada provinciale SP567. I proventi delle sanzioni codice della strada art. 142 , accertamenti mediante apparecchi elettronici (autovelox) su strade di non proprietà dell'Ente, per il principio della territorialità della sanzione devono essere ripartiti per il 50% all'Ente proprietario della strada (Provincia di Brescia) mentre per l'altro 50% all'Ente a cui appartiene l'organo accertatore.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	806.272,28	
Residui riscossi nel 2022	179.755,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9,64	
Residui al 31/12/2022	626.507,45	77,70%
Residui della competenza	3.003.017,62	
Residui totali	3.629.525,07	
FCDE al 31/12/2022	2.426.870,38	67%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 303.816,24

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	144.463,29
Residui riscossi nel 2022	39.720,44
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.540,95
Residui al 31/12/2022	81.201,90
Residui della competenza	78.203,70
Residui totali	159.405,60
FCDE al 31/12/2022	99.270,25

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 24 maggio 2022 alla predisposizione e all'invio per l'annualità 2021 della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse in qualità di ristori specifici di spesa:

Fondo	Capitolo entrata	Accertamenti	Capitolo spesa	Impegni
Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas	20000040	€ 381.7666,84	10051011	€ 381.7666,84
Fondo per centri estivi art. 63 D.L. 73/2021	20000040	€ 17.997,87	12051005 12011014	€ 17.997,87

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 872.138,63 (avanzo DL 34/2020 ART. 106 per il finanziamento delle spese energetiche e maggiori spese sociali) e € 11.879,93 (avanzo DL 34/2020 ART. 112 per sanificazioni).

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.303.697,67	2.460.153,14	156.455,47
102	imposte e tasse a carico ente	165.684,29	181.772,55	16.088,26
103	acquisto beni e servizi	9.401.816,91	11.057.702,53	1.655.885,62
104	trasferimenti correnti	1.445.370,64	1.021.180,23	-424.190,41
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	281.275,27	265.089,76	-16.185,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	564.325,16	942.805,22	378.480,06
110	altre spese correnti	501.054,57	414.022,55	-87.032,02
TOTALE		14.663.224,51	16.342.725,98	1.679.501,47

La variazione del macroaggregato 01 è determinata dagli adeguamenti contrattuali e da nuove assunzioni di personale effettuate nel corso del 2022. La variazione nel macroaggregato 03 è determinata principalmente dall'applicazione di quote di avanzo vincolato per le spese di energia e gas e le spese sociali.

Le somme impegnate sul macroaggregato 09 sono dovute principalmente al rimborso di entrate correnti per sanzioni codice della strada nell'ambito della convenzione di Polizia locale con i comuni di Bedizzole e Calcinato . Si ricorda che il comune di Lonato del Garda con deliberazione di Consiglio comunale n. 56 del 30 novembre 2022 ha formalizzato il recesso dalla Convenzione per la gestione in forma associata del "Comando intercomunale di Polizia Locale Bedizzole - Calcinato – Lonato del Garda.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	2.667.019,51	2.460.153,14
Spese macroaggregato 103	76.036,86	60.071,19
Irap macroaggregato 102	165.801,94	162.630,96
Altre spese FPV	0,00	242.256,97
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		46.050,75
Totale spese di personale (A)	2.943.651,10	2.971.163,01
(-) Componenti escluse (B)	160.337,60	517.150,75
quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente e altre spese di personale imputate dagli esercizi precedenti (FPV)		203.962,42
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.783.313,50	2.250.049,84
(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 2022 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 (concluso nel 2022), fotovoltaico
Organismo partecipato:	Lonato Servizi Srl
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.379.141,42
Totale	1.379.141,42

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	696.715,24
Totale	696.715,24

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	2.081.065,36
Totale	2.081.065,36

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, 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 29/12/2022 con deliberazione di Consiglio comunale n. 64 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.

Asseverazione dei crediti e debiti con gli organismi partecipati

Alla data di compilazione della presente relazione le società partecipate e controllate dall'ente hanno asseverato i crediti e debiti al 31/12/2022 con esclusione dell'ente Gal Garda colli mantovani che non ha dato riscontro alla richiesta inviata dall'ente tramite PEC in data 10/03/2023.

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 2022 è pari a € 205.769,23.

Per ogni ulteriore approfondimento si rimanda alla relazione economico patrimoniale allegata al Rendiconto 2022.

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 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono indicati nei prospetti allegati al Rendiconto 2022.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 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.

+	12.776.560,89	Totale Residui attivi
-	1.610.112,06	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali
+	0,00	Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie
+	4.862.794,88	Crediti stralciati dal conto del bilancio (anni precedenti)
Tot.	16.029.243,71	Totale Residui attivi rettificati
+	5.229.252,41	Crediti dello SP
+	4.862.794,88	Fondo svalutazione crediti stralciati
+	6.035.372,06	Fondo svalutazione crediti
-	0,00	Iva a credito da dichiarazione
-	98.175,64	IVA in sospensione/differita (iva su fatture non pagate)
Tot.	16.029.243,71	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 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 7.711.537,33), degli altri depositi bancari e postali (€ 1.610.112,06).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	56.602.203,57
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	7.014.939,03
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	16.375.740,09
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	31.614.386,73
	<i>altre riserve</i>	212.753,27
<i>f</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.384.384,45
III	Risultato economico dell'esercizio	205.769,23
	Risultati economici di esercizi precedenti	12.011.121,91
	Totale	68.819.094,71

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	431.128,62
fondo perdite società partecipate	
altri accantonamenti	634.328,82
totale	1.065.457,44

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 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.

+	6.184.422,27	Totale Residui passivi
Tot.	6.184.422,27	Totale Residui passivi rettificati
+	12.735.734,42	Debiti dello SP
-	6.543.370,15	Debiti da finanziamento
-	7.942,00	Debito IVA
Tot.	6.184.422,27	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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha deliberato la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (Giunta comunale n. 186 del 15/11/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.

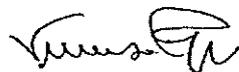
CONCLUSIONI

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 2022. 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, 04/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAPPÀ VINCENZO



DOTT. DABALA' MARCO



DOTT. SSA GATTI ROBERTA

