

COMUNE DI LENOLA

Provincia di LATINA

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2020**



Comune di LENOLA

Provincia di LATINA

Verbale n. 13 del 14 GIUGNO 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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

Il Revisore **presenta** l'allegata relazione sulla proposta di delibera consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di LENOLA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

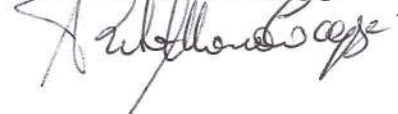
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Considerata la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 le attività ed i relativi controlli sono stati effettuati tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente

Con riferimento ai termini si dà atto che l'approvazione in Consiglio comunale avverrà nella seduta del 17 giugno 2021 oltre ai termini previsti dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL e come modificato dal D.L. 56/2021 del 29 aprile 2021 – Decreto proroghe-.

Il ,14 giugno 2021

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	13
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
10. CONCLUSIONI	30

PREMESSA

Il Comune di LENOLA al 01.01.2020 registra una popolazione ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..4.161 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza sino alla data odierna degli adempimenti ai fini BDA

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*. Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal conto consuntivo presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il citato Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018. I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati.

Il Comune di Lenola **non si trova in stato di dissesto** e quanto rispetto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato tabella allegata al Rendiconto di gestione 2020.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto come risulta dalle seguenti determinazioni del servizio finanziario:

- n. 2 del 29 gennaio 2021 (servizio anagrafe);
- n. 3 del 29 gennaio 2021 (servizio economato);
- n 4 del 1° febbraio 2021 (tesoriere comunale).

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.182.966,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.182.966,15
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alla:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 7 del 28/04/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n.17 del 02/09/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n.21 del 07/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n 1 del 18/01/2021

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.026.812,52	€ 889.057,58	€ 2.182.966,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 53.767,98	€ 12.156,62	€ 9.806,62

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	103.914,15	53.767,98	12.156,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	103.914,15	53.767,98	12.156,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	100.000,00	0,00	35.440,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	150.146,17	41.611,36	37.790,20
Fondi vincolati al 31.12	=	53.767,98	12.156,62	9.806,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	53.767,98	12.156,62	9.806,62

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza.

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2020	15,37 gg.
l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza	€ 1.425.573,45

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 52 del 25-05-2021 munito del parere del Revisore unico, pertanto per l'analisi dei residui si rinvia al *verbale n.11 del 20/05/2021* sulla delibera del "Riaccertamento Ordinario Dei Residui Attivi E Passivi Per Esigibilita'-Esercizio 2020".

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

Comune di lenola		Rendiconto 2020		
VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.155.200,55	581.004,08	1.508.966,76	-65.229,71
Residui passivi	1.890.898,89	546.075,63	1.294.290,33	-50.532,93

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

Tit.	ENTRATE	precedenti al 2016	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
I	Tributarie		20016,64	87.426,29	90874,4	202.928,71	353.063,79	754.309,83
II	Trasferimenti	37816,77	12.296,86	23512,03	24018,85	342.844,84	253.348,96	693.838,31
III	Extratributarie	42.443,85	1.800,00		5.965,57	10.909,99	93.247,36	154.366,77
IV	Entrate in c/capitale	94.325,01	345827,61		56.913,00	63.836,63	248.820,48	809.722,73
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria			13019,29			64130,76	77.150,05
VI	Accensione di prestiti	21026,24						21.026,24
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.435,62	88,56			1.640,00	899,66	12.063,84
TOTALE		205.047,49	380.029,67	123.957,61	177.771,82	622.160,17	1.013.511,01	2.522.477,77

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

Titolo	SPESE	precedenti al 2016	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
I	Correnti	315.838,00	22.455,94	39.987,14	56.555,60	436.555,06	1.001.756,31	1.873.148,05
II	In conto capitale	37.186,15	202.374,72	24.175,18	81.937,24	20.609,85	360.939,73	727.222,87
III	Per incremento attività finanziarie							-
IV	Rimborso Prestiti						2.666,67	2.666,67
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							-
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	27.710,75	7.200,00	9.188,00	7.939,05	4.577,65	34.374,63	90.990,08
TOTALE		380.734,90	232.030,66	73.350,32	146.431,89	461.742,56	1.399.737,34	2.694.027,67

L'Ente in via precauzionale ha accantonato il 100% dei residui attivi

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Revisore Unico ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 1.633.228,69, come risulta dai seguenti elementi di dettaglio:

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			889.057,58
RISCOSSIONI	581.004,08	4.223.339,09	4.804.343,17
PAGAMENTI	546.075,63	2.964.358,97	3.510.434,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.182.966,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.182.966,15
RESIDUI ATTIVI	1.508.966,76	1.013.511,01	2.522.477,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.294.290,33	1.399.737,34	2.694.027,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			49.663,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			328.523,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.633.228,69

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	872.753,79
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	116.818,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	378.187,56
SALDO FPV	-261.369,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	65.229,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.532,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.696,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	872.753,79
SALDO FPV	-261.369,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.696,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	39.550,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	996.990,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.633.228,63

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	936.803,34	1.036.540,76	1.633.228,69
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	582.253,40	630.762,55	800.720,97
Parte vincolata (C)	131.757,84	166.309,16	735.770,66
Parte destinata agli investimenti (D)	49.895,86	24.430,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	172.896,24	215.039,05	96.737,06

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	1.633.228,69
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	542.720,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	215.000,00
Altri accantonamenti	43.000,00
Totale parte accantonata (B)	800.720,97
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	154.576,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	557.752,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	23.441,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	735.770,66
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C)	96.737,06
è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare)	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	630.762,55	166.309,16	24.430,00	215.039,05	1.036.540,76
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		15.120,00			15.120,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			24.430,00		24.430,00
Valore delle parti non utilizzate	630.762,55	151.189,16	0,00	215.039,05	996.990,76
Totale	630.762,55	166.309,16	24.430,00	215.039,05	1.036.540,76

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	630.762,55	630.762,55
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	630.762,55	630.762,55
Totale	0,00	0,00	0,00	630.762,55	630.762,55

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	20.631,58	121.127,36	23.441,45	1.108,77	166.309,16
Utilizzo parte vincolata	8.839,62	5.171,61	0,00	1.108,77	15.120,00
Valore delle parti non utilizzate	11.791,96	115.955,75	23.441,45	0,00	151.189,16
Totale	20.631,58	121.127,36	23.441,45	1.108,77	166.309,16

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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.

L'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia": ha introdotto la norma che prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE.

Il Comune di Lenola **non si è avvalso** di questa facoltà ed ha effettuato il calcolo facendo riferimento al quinquennio 2016-2020

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 calcolato con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € **542.720.97**. L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato sulla movimentazione effettiva dei residui.

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Lenola non ha beneficiato di alcuna anticipazione di liquidità e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **215.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, e pertanto non risulta **accantonato** alcun fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato. L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo è così determinato:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2019	2.000,00
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2020 (in caso di fine mandato)	0
Accantonamento riferito all'anno 2020	1.000,00
Totale	3.000,00

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (periodo 2019-2021) e dei dirigenti, il cui contratto per il periodo 2016-2018 è stato sottoscritto in data 17/12/2020.

Nel risultato di amministrazione è presente anche un accantonamento di € 20.000,00 per fondo passività potenziali.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		273.990,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	98.860,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	204.558,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-29.428,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	71.097,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-100.526,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		376.943,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	380.023,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-3.079,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-3.079,08
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		650.934,71
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		98.860,98
Risorse vincolate nel bilancio		584.581,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-32.507,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		71.097,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-103.605,21

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del 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): **650.934,71€**
- ✓ W2 (equilibrio di bilancio): **- 32.507,77 €**
- ✓ W3 (equilibrio complessivo): **- 103.605,21 €**

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

Gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (w2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio di € **8 355,40** come da delibera del consiglio comunale n. 2 del 30 gennaio 2020 cfr verbale n. 2 del 27 /01/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi		614,52	8.355,40
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	11.843,84	10.990,00	
Totale	11.843,84	11.604,52	8.355,40

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -**Fondo Funzioni Fondamentali** (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "**Fondi Covid-19**" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Il Revisore unico verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- **154.631.46-** Contributo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (comma 1 dell'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e art. 39 del D.L. n. 104/2020);
- **4.011.39-** Contributo per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi (art. 114 del D.L. n. 18/2020);
- **566.63 -**Contributo per il lavoro straordinario della polizia locale e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (comma 2 dell'art. 115 del D.L. n. 18/2020);

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

L'Andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.800.731,00	1.801.326,53	1.741.843,70	100,0%	96,7%
Titolo 2	1.296.591,74	1.695.066,62	1.640.743,96	130,7%	96,8%
Titolo 3	404.299,82	561.625,86	400.581,88	138,9%	71,3%
Titolo 4	11.763.653,00	15.288.536,20	935.022,20	130,0%	6,1%
Titolo 5	64.130,76	64.130,76	64.130,76	100,0%	100,0%
Titolo 6	64.130,76	64.130,76	64.130,76	100,0%	100,0%
Titolo 7	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.351.000,00	1.351.000,00	390.396,84	100,0%	28,9%
TOTALE	16.894.537,08	20.975.816,73	5.236.850,10	124,2%	25,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.362.547,99	3.943.780,03	3.352.162,54	117,3%	85,0%
Titolo 2	11.830.283,76	15.587.609,85	521.788,20	131,8%	3,3%
Titolo 3	64.130,76	64.130,76	64.130,76	100,0%	100,0%
Titolo 4	136.574,57	35.664,57	35.617,97	26,1%	99,9%
Titolo 5	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.351.000,00	1.351.000,00	390.396,84	100,0%	28,9%
TOTALE	16.894.537,08	21.132.185,21	4.364.096,31	125,1%	20,7%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario. L'Ente ha incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato per un totale di € **378.187,56** pari alla differenza, se positiva, tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e da re imputare e l'ammontare dei residui attivi cancellati e da re imputare.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	76.743,74	49.663,59
FPV di parte capitale	40.074,74	328.523,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	116.818,48	378.187,56

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	59.866,77	76.743,74	49.663,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	36.740,78
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	4.601,01
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***	58.366,77	76.743,74	
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	1.500,00	0,00	8.321,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	36.740,78
Incarichi a legali	12.922,81
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	49.663,59

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.:

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del FPV di parte capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.064,86	40.074,74	328.523,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.064,86	40.074,74	328.523,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Il Comune di Lenola a causa dello stato di emergenza COVID-19 è intervenuto deliberando riduzioni ed esenzioni dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale rispettivamente con deliberazioni

- Giunta Comunale n. 46 del 19.05.2020- emergenza epidemiologica da virus covid-19. Sospensione del pagamento delle tariffe del servizio scuolabus e mensa scolastica per i mesi di aprile, maggio e giugno 2020;

- Giunta Comunale n.126 del 03.12.2020 - emergenza epidemiologica da virus covid-19. Rideterminazione tariffe dei servizi a domanda individuale per i mesi di novembre e dicembre 2020.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali si evidenzia quanto segue:

Entrate

Comune di lenola

Rendiconto 2020

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	1.801.326,53	1.741.843,70	1.388.779,91	79,73
Titolo II	1.695.066,62	1.640.743,96	1.387.395,00	84,56
Titolo III	561.625,86	400.581,88	307.334,52	76,72
Titolo IV	15.288.536,20	935.022,20	686.201,72	73,39
Titolo V	64.130,76	64.130,76	0,00	0,00

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore unico, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	27.265,00	0,00	6.082,74	2.933,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	27.265,00	0,00	6.082,74	2.933,83

La movimentazione delle somme rimaste a residuo relativamente alle entrate correnti del titolo I è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	549.426,91	
Residui riscossi nel 2020	118.467,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.713,10	
Residui al 31/12/2020	€ 401.246,04	73,03%
Residui della competenza	353.063,79	
Residui totali	€	
FCDE al 31/12/2020	754.309,83	
	532.908,15	70,65%

Nell'anno 2020 a causa della crisi pandemica l'attività di accertamento ha subito un rallentamento dovuto dalla sospensione disposta dal D.L 18/2020. A causa della sospensione in questione, è stato posticipato al 26/03/2021 l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31.12.2020.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 456.746,19. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 sono sostanzialmente stabili

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

IMU E TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€	
	43.796,61	
Residui riscossi nel 2020	€	
	36.638,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	
	0,33	
Residui al 31/12/2020	7.157,38	16,34%
Residui della competenza	€	
	27.265,00	
Residui totali	34.422,38	
FCDE al 31/12/2020	2.933,82	8,52%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a € 487.163,56 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2019. Le tariffe 2020, in base alla facoltà prevista dall'art 107 c.5 del D.L.18/2020, sono state approvate nella stessa misura valide per il 2019.

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

TARSU/TIATARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 497.457,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 67.267,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 36.101,32	
Residui al 31/12/2020	394.088,66	79,22%
Residui della competenza	€ 291.199,34	
Residui totali	685.288,00	
FCDE al 31/12/2020	529.974,33	77,34%

Contributi per permessi di costruire:

L'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2020 ammontano a € 40.399,94.

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	92.785,48	45.900,94	40.399,94.
Riscossione	81.656,51	36.683,73	35.838,50

I proventi per permessi di costruire sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	8.612,58	34.319,36	88.650,00
riscossione	7.138,69	30.740,34	52.659,60
%riscossione	82,89	89,57	59,40

Per l'anno 2020 le Sanzioni codice della strada (art. 208, L. 285/92) si evidenzia che l'accertamento complessivo per le sanzioni al codice della strada ammonta ad € 604.30 a tale importo va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate pari ad € 75.03.

Le entrate vincolate (pari al 50% dell'importo accertato ai sensi dell'art. 208 L.285/92) ammontano complessivamente ad € 264.64,

Per l'anno 2020 le sanzioni ai limiti di velocità di cui all'art. 142 del codice della strada ammontano ad € 88.045,70; a tale importo va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate, per un totale di € 3.150,00. Tali sanzioni sono state elevate interamente su strade di proprietà comunale, pertanto le entrate vincolate ammontano complessivamente ad € 84.895,70.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	4.306,29	Accertamento 2019	88.385,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	64,67		17.239,12
Entrata netta	4.241,62	158,88	85.160,34
destinazione a spesa corrente vincolata	4.241,62	13.590,16	39.160,34
% per spesa corrente	100,00%	79,57%	45,98%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	3.490,08	46.000,00
% per Investimenti	0,00%	20,43%	54,02%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.579,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.270,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.308,48	64,50%
Residui della competenza	€ 35.990,40	
Residui totali	38.298,88	
FCDE al 31/12/2020	9.427,88	24,62%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno in data 31/05/2021

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli

ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	844.937,37	727.384,00	-117.553,37
102	imposte e tasse a carico ente	72.580,36	53.302,46	-19.277,90
103	acquisto beni e servizi	2.057.643,77	2.288.596,13	230.952,36
104	trasferimenti correnti	70.289,84	73.721,47	3.431,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	88.618,66	79.464,74	-9.153,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	421,00	1.054,36	633,36
110	altre spese correnti	31.783,44	128.638,42	96.854,98
TOTALE		3.166.274,44	3.352.161,58	185.887,14

SPESA IN CONTO CAPITALE

La comparazione delle spese c/capitale riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Comune di Lenola

Rendiconto 2020

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	269.084,85	515.793,20	246.708,35
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	5.995,00	-2.005,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		277.084,85	521.788,20	-244.703,35

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa del personale 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 € 17.500,00;
- 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 € 854.403,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101		
Spese macroaggregato 103	959.155,89	727.384,96
Irap macroaggregato 102	13.472,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	64.528,69	51.400,50
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.037.156,58	778.785,46
(-) Componenti escluse (B)	182.752,73	156.769,36
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	854.403,85	622.016,10

Con riferimento alla normativa in materia di assunzioni a tempo indeterminato, oltre ai limiti già vigenti di cui sopra, il DL n. 34/2019 introduce nuovi parametri, successivamente declinati dal DM 17/03/2020:

Il Comune di Lenola, con delibera G.C. n.96 del 10.09.2020, inserendo tale programmazione nel DUP 2020/2023 con deliberazione di C.C. n. 27 del 29.09.2020 ha rideterminato, fermo restando l'equilibrio pluriennale di bilancio, il piano dei fabbisogni di personale ai sensi della normativa in questione (cfr verbale n. 20 del 26 settembre 2020)

Nella tabella sotto riportata il calcolo delle media spesa di personale/entrate da rendiconto è infatti stato aggiornato con le risultanze dell'esercizio 2020.

Media Entrate correnti rendiconto 2020	3.362.232,08
FCDE - Bilancio	92.860,98
Denominatore	3.269.371,10

Spesa di personale	727.384,96
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	727.384,96

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
22,25%	fascia d 27,20%- 31,20%	

Si da atto che il rapporto tra spese del personale e media delle entrate correnti anni 2018-2019-2020 è pari a 22,25% collocandosi al di sotto del valore soglia più bassa pari a 27,20%.

Il Comune di Lenola è stato pertanto rispettoso della normativa relativa al contenimento della spesa di personale nell'anno 2020, come integrata dalle regole di cui al DM 17/03/2020

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020. Le somme destinate al fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività del personale sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato, per essere riapplicate secondo le disposizioni dell'art. 187 TUEL.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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:

Comune di lenola		Rendiconto 2020
ENTRATE DA RENDICONTO 2018		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		1.712.662,92
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		905.015,44
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		288.323,63
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		2.906.001,99
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		290.600,20
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020		78.940,02
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		290.600,20
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		78.940,02
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,72

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019		
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	+	2.070.306,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	-	35.617,97
TOTALE DEBITO	+	64.130,76
	=	2.098.819,78

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.339.819,11	2.207.854,03	2.070.306,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	64.130,76
Prestiti rimborsati (-)	-131.965,08	-137.547,04	-35.617,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	2.207.854,03	2.070.306,99	2.098.819,78
Nr. Abitanti al 31/12	4.166	4.161	4.136
Debito medio per abitante	529,97	497,55	507,45

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	94.200,62	88.618,66	78.940,02
Quota capitale	131.965,08	137.547,04	35.317,97
Totale fine anno	226.165,70	226.165,70	114.257,99

Il Comune di Lenola nel corso del 2020 ha prudenzialmente rinegoziato mutui: di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio (*delibera n 13/2020 del 26 maggio 2020*). per fronteggiare gli effetti finanziari della pandemia sul bilancio.

Le relative risorse, pari ad **€104.881,51** sono state utilizzate **€ 44.358,15** per il finanziamento di spese in conto capitale e **€ 60.523,36** per spesa corrente.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	1.680.575,11
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	104.881,51
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	60.523,36
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	44.358,15

La circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 con cui la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha previsto la facoltà di rinegoziazione di mutui contratti con la medesima; ai sensi dell'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 per gli anni dal 2015 al 2023 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione

Nel corso del 2020 sono stati accesi e pertanto accertati i seguenti prestiti

Descrizione Opera	Importo	Annualità del bilancio	Tasso fisso/variabile	Durata ammortamento
Acquisto scuolabus elettrico (cofinanziamento regionale)	30.000,00	2021	Fisso	20 anni
Fondo progettazione per adeguamento sismico edificio scolastico via Del Mare	34.130,76	2021	Fisso	20anni

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie, nemmeno a favore di organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 31/12/2020:

DENOMINAZIONE ORGANISMO STRUMENTALE	INDIRIZZO SITO INTERNET
Acqualatina s.p.a	www.acqualatina.it/
Consorzio Industriale Sud Pontino	www.consorzioindustrialesudpontino.it/

Elenco Delle Partecipazioni Possedute Con L'indicazione Della Relativa Quota Percentuale.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Acqualatina s.p.a	0,39526 %
Consorzio Industriale Sud Pontino	4,147%

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa, alla data della presente relazione, non è stata ancora asseverata dagli organi delle società stesse.

Il comune di Lenola ha sollecito un riscontro da parte degli organismi partecipati in merito ai debiti e crediti reciproci ai fini dell'inoltro della certificazione asseverata dal relativo Organo di Revisione

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 20120, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29-12-2020 con delibera C.C n.,35 (cfr verbale n 29 del 28 dicembre 2020) 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.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il comune di Lenola si è avvalso, in attuazione dell'art 232, comma 2 del TUEL della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegando, pertanto, al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate e definite dall'allegato A al decreto del 10 Novembre 2020.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP (*delibera G.C. N. 50 DEL 18.05.2021*).

Il comune di Lenola ha redatto una separata relazione dedicata alla situazione patrimoniale al 31-12-2020 che verrà allegata alla delibera consiliare di approvazione del rendiconto 2020.

Di seguito la situazione patrimoniale conoscitiva dell'ente:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	416.825,20 €	416.825,20 €	- €
Immobilizzazioni materiali	16.599.395,88 €	16.599.395,88 €	- €
Immobilizzazioni finanziarie	- €	13.019,29 €	- 13.019,29 €
Totale Immobilizzazioni	17.016.221,08 €	17.029.240,37 €	- 13.019,29 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	1.881.261,35 €	1.746.816,50 €	134.444,85 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	2.183.285,31 €	889.057,58 €	1.294.227,73 €
Totale attivo circolante	4.064.546,66 €	2.635.874,08 €	1.428.672,58 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	21.080.767,74 €	19.665.114,45 €	1.415.653,29 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	16.029.920,29 €	17.774.215,56 €	- 1.744.295,27 €
Fondo rischi e oneri	258.000,00 €	- €	258.000,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	4.792.847,45 €	1.890.898,89 €	2.901.948,56 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €	- €	- €
TOTALE PASSIVO	21.080.767,74 €	19.665.114,45 €	1.415.653,29 €
Conti d'ordine	- €	- €	- €

Si evidenzia in particolar modo che, sulla base di quanto previsto dal Decreto MEF 10 novembre 2020, L'Ente ha esercitato la facoltà di attribuire una valorizzazione nulla alle voci:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione
- Rimanenze

- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Ratei attivi e Risconti attivi
- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi e Altri risconti passivi
- Contributi agli investimenti e Concessioni pluriennali
- Conti d'ordine

Inoltre, non essendo obbligatorie non sono state riportate le seguenti informazioni:

- l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i Crediti e i Debiti;
- l'indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le Immobilizzazioni finanziarie;
- l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione della Situazione patrimoniale sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con modalità semplificate, come previsto dal DM 10 novembre 2020.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. 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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico, allo scopo di perseguire il principio di efficienza ed economicità della gestione e per il miglioramento della programmazione della medesima, suggerisce:

- di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione al rispetto dell'Equilibri di bilancio (W2) che deve essere considerato quale obiettivo costante da conseguire;
- di mantenere costante l'attività di controllo sulla evasione delle entrate tributarie, per garantire una continuità di gettito anche per il futuro;
- al rispetto della tempestività dei pagamenti delle somme dovute per somministrazioni forniture e appalti;
- a monitorare sistematicamente eventuali situazioni di criticità dei residui favorendo una sempre più attenta pulizia degli stessi
- di monitorare il sistema di rilevazioni contabili sia in merito alla redazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili e del suo costante aggiornamento; sia in merito al collegamento fra la contabilità finanziaria e la contabilità economica e patrimoniale.;
- di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

9. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

