

# COMUNE DI CASPERIA

## PROVINCIA DI RIETI

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022, AI SENSI DELL'ART. 227 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 18 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS. N. 118/2011.

( ) Soggetta invio ai Capigruppo Consiliari

( ) Trasmessa Co.Re.Co. in data \_\_\_\_\_

( ) Trasmessa al Prefetto in data \_\_\_\_\_

Il sottoscritto Messo Comunale dichiara di aver oggi 25 GIU. 2023 pubblicato copia del presente verbale all'albo pretorio ove rimarrà esposta per 15 g. consecutivi e cioè fino al 11 LUG. 2023

Data 26 GIU. 2023

 Il Messo  
F. Filma Di Trolio  
n° 270 Registro

Pubblicazione  
Attestato di Pubblicazione  
(art.124 del TUEL  
e successive modifiche ed integrazioni)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del messo che copia del presente verbale viene pubblicata in data

26 GIU. 2023

All'albo Pretorio ove rimarrà per 15 gg. consecutivi.

addì 26 GIU. 2023

Il Segretario Comunale  
(Dott.ssa Filma Di Trolio)

 F. Filma Di Trolio

L'anno duemilaventitre il giorno venti del mese di giugno alle ore 18,38 si è riunito il Consiglio comunale in sessione ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di Legge.

Risultano all'appello nominale:	P	A
1- Sindaco Marco COSSU	(X)	( )
2- Consigliere Stefano PETROCCHI	(X)	( )
3- Consigliere Daniele COCCHI	(X)	( )
4- Consigliere Francesco COLLETTI	(X)	( )
5- Consigliere Roberta GENNARI	( )	(X)
6- Consigliere Laura SERENA	(X)	( )
7- Consigliere Lorenzo CAPANNA	(X)	( )
8- Consigliere Claudio DE DOMINICIS	(X)	( )
9- Assessore esterno Alessandro BATTELLA	(X)	( )
<i>membro senza diritto di voto</i>		
10- Consigliere Maurizio ANGELELLI	(X)	( )
11- Consigliere Francesco PETRUCCIOLI	(X)	( )
12- Consigliere Massimo MARRI	( )	(X)

Risultato che gli interventi sono in numero legale:  
- Presiede il dott. Marco Cossu nella sua qualità di Sindaco;  
- Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Dott.ssa Filma Di Trolio.  
La seduta è pubblica.  
Il Presidente dichiara aperta la seduta, introduce e apre la discussione dell'argomento in oggetto regolarmente iscritto all'ordine del giorno.



## IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione recante in calce il parere favorevole di cui all'art. 49, comma 1 e all'art. 147-bis, comma 1 del T.U.E.L.;

Uditi i seguenti interventi:

- Il Sindaco sottolinea che l'anno scorso è stato un molto difficile a causa dell'inflazione, in particolare per l'aumento dei costi dell'energia elettrica e gli effetti multipli della pandemia che ancora si fanno sentire in modo pesante sul bilancio comunale;
- Il consigliere Petruccioli chiede quali sono le azioni per trovare ulteriori risorse del bilancio (boschi ecc). Si chiede quali servizi si possono ancora tassare essendo già al massimo le imposizioni;
- Il Sindaco risponde che essendo un rendiconto non è il momento di fare previsioni. Sul bilancio comunale gravano 120.000 euro annui per i tanti mutui da pagare per altri 23 anni. Non è sbagliato accendere mutui per fare investimenti ma il Comune di Casperia ha una soglia di indebitamento alta che ci porta ad essere con l'acqua alla gola con la spesa corrente, che incide negativamente sull'ordinaria amministrazione come la manutenzione delle strade.
- Il consigliere Angelelli ricorda che tutte le amministrazioni hanno acceso mutui. Purtroppo senza indebitamento non si riescono ad attivare i programmi stabiliti;
- Il Sindaco rende noto che recentemente è stata fatta una rinegoziazione dei mutui prevista dalla Cassa Depositi e Prestiti. Afferma che tutti i progetti realizzati sono stati finanziati con risorse esterne, è stato fatto un grande lavoro di progettazione con richieste di finanziamento senza gravare sulle casse comunali.
- Il consigliere Petruccioli ricorda che per la piazza si sono usati fondi destinati sulla sicurezza del territorio, quell'utilizzo è stato una sorta di investimento perché poteva essere usato per le strade. Il Sindaco risponde che anche in quel caso si è trattato di contributi statali; su decine di km di strade l'utilizzo delle risorse sarebbe stato inefficace poiché frammentario con una serie di piccoli interventi oppure investire su una sola strada trascurando tutte le altre; l'amministrazione invece ha deciso di investire su qualcosa che sarebbe stato fruito da tutti indistintamente;

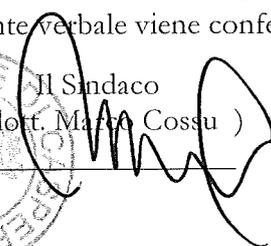
Con voti: favorevoli : 7 , astenuti: 2 ( Petruccioli F. – Angelelli M.); contrari: ///////////////;

### DELIBERA

A - DI APPROVARE ad ogni effetto la deliberazione n. 24 del 20/06/2023.

Il presente verbale viene confermato, letto e sottoscritto

Il Sindaco  
(dott. Marco Cossu )



Il Segretario Comunale  
(dott.ssa Filma di Trolio )



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'  
(Art.134, comma 3 del T.u.e.l.)

Si certifica che la suesposta deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed E' DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell'art.134 del T.u.e.l.

Li \_\_\_\_\_

Il Segretario  
( Dott.ssa Filma di Trolio )

Al Settore :

- Amministrativo Affari Generali
- Ragioneria - Economato Tributi
- Assetto ed Uso del Territorio
- li \_\_\_\_\_

- Polizia
- Cultura – Turismo- Servizi Sociali

Il Segretario Comunale  
( Dott.ssa Filma di Trolio )





N.24 del 20/06/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022, AI SENSI DELL'ART. 227 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 18 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS. N. 118/2011.

### IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 31 del 01/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 01/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024 di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- l'articolo 227 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che *“la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale”*;
- gli artt. 151 comma 6 e 231 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 prevedono che al rendiconto della gestione siano allegati una relazione sulla gestione, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti illustra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché gli altri documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000;

Tenuto conto:

- che l'articolo 227 comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000 e l'articolo 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 118/2011 stabiliscono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo;

Preso altresì atto che:

1. ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
2. ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000, gli agenti contabili interni a materia hanno reso il conto della propria gestione;
3. con determinazione n. 8 del 10/05/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha approvato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2022 con le risultanze del conto del bilancio;
4. con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 25/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011;



Rilevato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 27/06/2022 l'Ente ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2022 una situazione patrimoniale al 31 dicembre redatta con le modalità semplificate individuate nell'Allegato A del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 12 ottobre 2021, nonché di non elaborare il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis comma 3 dello stesso D.Lgs. n. 267/2000;

Visti lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, e la relazione illustrativa sulla gestione redatta ai sensi degli artt. 151 comma 6 e 231 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e nel rispetto dei contenuti stabiliti dall'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 25/05/2023, esecutiva ai sensi di legge;

Verificato che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 sono allegati:

- i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 ovvero:
  - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - l) il prospetto dei dati SIOPE;
  - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
  - p) la relazione del collegio dei revisori dei conti,
- i documenti previsti dall'articolo 227 comma 5 del D.Lgs. n. 267/2000, ovvero:
  - a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione deliberati e relativi all'esercizio 2020;
  - b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- la certificazione e relazione circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali di cui l'articolo 1 comma 3 del DPCM 1° luglio 2021;
- la scheda di monitoraggio relativa agli obiettivi di servizio trasporto scolastico di studenti disabili di cui all'art. 2 comma 2 del D.M. 30 maggio 2022;
- la scheda di monitoraggio relativa agli obiettivi di servizio asilo nido di cui all'art. 2 comma 2 del D.M. 19 luglio 2022;
- gli ulteriori documenti costituiti da:



- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 01/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024 di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2022 previsto dall'articolo 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2022, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014, conv. in Legge n. 89/2014;
- le attestazioni sottoscritte dai Responsabili dei Servizi in merito alla *inesistenza* di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio 2022;

Visto l'art. 1 della Legge n. 145/2018 il quale testualmente dispone:

- al comma 820 *“A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*;
- al comma 821 *“Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente e' desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*;

Tenuto conto:

- che il D.M. 07 settembre 2020 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 dal quale risultano:
  - il Risultato di competenza W1;
  - l'Equilibrio di bilancio W2;
  - l'Equilibrio complessivo W3;
- che il D.M. 01 settembre 2021 ha apportato allo schema di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 le seguenti modifiche:
  - nuove voci al prospetto “Verifica equilibri” enti locali;
  - nuove voci al prospetto “Stato patrimoniale – passivo”;
  - nuove descrizioni al prospetto allegato C) “Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti”;

Tenuto altresì conto:

- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020:
  - è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza W1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018;
  - 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;
- che come precisato nella Circolare MEF n. 8 del 15 marzo 2021:
  - i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi,



Fondo pluriennale vincolato e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011;

- nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo;
- come riportato nella Circolare MEF n. 5 del 23 gennaio 2023 la Ragioneria Generale dello Stato esaminando i dati dei rendiconti 2021 degli enti territoriali trasmessi alla BDAP, ha riscontrato il rispetto a livello di comparto del saldo di cui al citato articolo 9 della legge n. 243 del 2012;

Rilevato che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato di amministrazione pari a €. 732.301,98, un risultato di competenza W1 pari ad €. 83.955,89 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2;

Accertato che l'Ente non risulta deficitario secondo i nuovi parametri di deficitarietà strutturale definiti con il Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018;

Accertato altresì che copia del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 e dei documenti allegati sono stati resi disponibili ai Consiglieri comunali nel rispetto delle modalità e dei tempi stabiliti dal vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- il Decreto MEF 12 ottobre 2021 (per gli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale)
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Simone Urbani;

Vista la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario, rilasciata ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D.Lgs. n. 118/2011;

Con voti favorevoli 7 contrari, /////// astenuti 2 ( Petruccioli F. – Angelelli M.) espressi nelle forme previste dallo Statuto:

## **DELIBERA**

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:



- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 227 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 267/2000, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato A) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale comprensivo di tutti i documenti citati in premessa compresa la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario rilasciata ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D.Lgs. n. 118/2011, nel quale sono dimostrati i seguenti risultati della gestione:

1.1) in base alle risultanze del conto del bilancio, un risultato di amministrazione di €. 732.301,98, come di seguito determinato e composto:

GESTIONE FINANZIARIA		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				450.494,05
RISCOSSIONI	(+)	361.634,55	1.247.543,51	1.609.178,06
PAGAMENTI	(-)	401.287,03	1.048.066,63	1.449.353,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			610.318,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			610.318,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.316.604,98	1.552.313,50	2.868.918,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.077.670,39	1.669.264,56	2.746.934,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>	(=)			<b>732.301,98</b>



<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	268.531,37
Fondo anticipazioni liquidità	321.520,15
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.500,00
Altri accantonamenti	7.034,77
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>603.586,29</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.183,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	17.430,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	10.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>47.614,09</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>81.101,60</b>

- 1.2) in base alle risultanze del conto del bilancio, come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, Allegato 10 D.Lgs. n. 118/2011, un risultato di competenza W1 pari ad €. 83.955,89 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio W2;
- 1.3) in base alle risultanze dello stato patrimoniale redatto con modalità semplificate, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2022 pari ad €. 9.547.259,37 e un fondo di dotazione pari ad €. 5.080.350,00;
- 2) di dare atto che sulla base delle attestazioni dei Responsabili dei Servizi non esistono debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 3) di dare atto che, in base alla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018 allegata al rendiconto della gestione, l'Ente non risulta deficitario;



4) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere ai sensi dell'art 16 comma 26 del D.L. n. 138/2011 conv. nella Legge n. 148/2011, alla trasmissione alla Corte dei Conti – sezione regionale di controllo e alla pubblicazione nel sito istituzionale dell'Ente, dell'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2022;

5) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario:

5.1) di provvedere alla pubblicazione del rendiconto della gestione in forma sintetica, aggregata e semplificata, sul sito internet dell'Ente ai sensi del DPCM 22/09/2014 modificato con D.M. 29.04.2016;

5.2) di trasmettere, ai sensi del D.M. 12 maggio 2016 e del Decreto MEF 12 ottobre 2021, alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) il Rendiconto della gestione 2022 comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, esclusi i seguenti documenti: a) conto economico; b) l'allegato h) concernente i costi per missione; c) i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

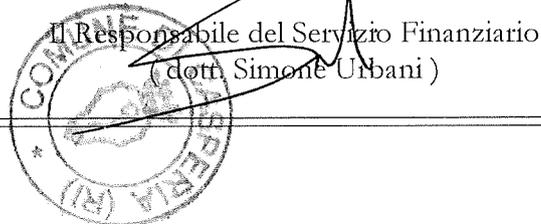
Infine il Consiglio Comunale stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione resa nelle forme stabilite dallo Statuto, con voti 7 favorevoli, contrari, // // // // // , astenuti 2 ( Petruccioli F. – Angelelli M.):

6) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° comma - del T.U.EE.LL. di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per consentire l'immediata attuazione di quanto disposto.

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49 COMMA 1° E 2° D. LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II.

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.49, comma 1 del TUEL.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(dott. Simone Urbani)





# COMUNE DI CASPERIA

Provincia di Rieti

## 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.SSA MARIA TERESA MADEO

## Comune di Casperia

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 14.06.2023

#### 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 Casperia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Roma, li 14.06.2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA TERESA MADEO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	5
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	6
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	9
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	10
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	11
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	15
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	16
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	18
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	18
<b>CONCLUSIONI</b> .....	19

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Teresa Madeo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22.05.2023

◆ ricevuta in data 26.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 25.05.2023, 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) Stato patrimoniale Semplificato

- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il revisore è stato nominato IL 22 maggio del 2023, pertanto le verifiche periodiche, propedeutiche all'approvazione del rendiconto sono state svolte principalmente dal precedente revisore;
- ◆ 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta ex art.176	n. 1

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1143 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22.05.2023. Nel corso del 2022, il precedente revisore, **per quanto mi risulta, non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo attuale di revisione, tenuto sempre conto dei limiti derivanti dalla nomina avvenuta a maggio 2023, ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il 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 732.301,98 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				450494,05
RISCOSSIONI	(+)	361634,55	1247543,51	1609178,06
PAGAMENTI	(-)	401287,03	1048066,63	1449353,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			610318,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			610318,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	1316604,98	1552313,50	2868918,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1077670,39	1669264,56	2746934,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(-)			732301,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** impegnato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>83955,89</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>83955,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.909,40
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>86.865,29</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 83.955,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 83.955,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 86.865,29

### **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.38 del 25.05.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

- 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 deliberato con atto G.C. n.38 del 25.05.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi cancellati:	€ 71.316,42
Residui passivi cancellati	€ 10.354,74

L'Organo di revisione riscontra che non vi è corrispondenza tra gli importi dei residui attivi e passivi cancellati al 31.12.2022 con atto G.C. n. 38 del 25.05.2023 con quelli risultanti dal Rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come dalle tabelle seguenti:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 141.158,12	€ 39.040,81	€ 24.182,72	€ 48.395,51	€ 193.464,14	€ 446.241,30	
<b>Titolo II</b>	€ 42.967,20	€ 735,00	€ 23.513,85	€ 57.750,00	€ 52.200,14	€ 177.166,19	
<b>Titolo III</b>	€ 121.682,07	€ 39.706,69	€ 15.986,65	€ 22.376,64	€ 30.147,27	€ 229.899,32	
<b>Titolo IV</b>	€ 116.458,61	€ 3.174,26	€ 561.204,91	€ 48.381,82	€ 1.271.208,37	€ 2.000.427,97	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>	€ 7.539,12					€ 7.539,12	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>				€ 2.351,00	€ 5.293,58	€ 7.644,58	
<b>Totali</b>	€ 429.805,12	€ 82.656,76	€ 624.888,13	€ 179.254,97	€ 1.552.313,50	€ 2.868.918,48	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 128.974,56	€ 37.467,08	€ 50.520,63	€ 169.707,22	€ 240.708,23	€ 627.377,72
<b>Titolo II</b>	€ 14.973,51	€ 9.426,33	€ 501.597,87	€ 141.766,45	€ 1.416.005,63	€ 2.083.769,79
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>			€ 23.193,55	€ 43,19	€ 12.550,70	€ 35.787,44
<b>Totali</b>	€ 143.948,07	€ 46.893,41	€ 575.312,05	€ 311.516,86	€ 1.669.264,56	€ 2.746.934,95

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3.494,62 €	10.387,71 €	265.255,90 €	18.652,99 €	0,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3.494,62 €	10.387,71 €	246.602,91 €		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100%	100%	92,97%		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	93.407,90 €	9.366,84 €	18.475,33 €	18.171,01 €	208.149,87 €	245.000,00 €	173.490,32 €	166.928,15 €
	Riscosso c/residui al 31.12	2.168,36 €	0,00 €	746,26 €	411,00 €	165.557,24 €	196.994,54 €		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	4%	2%	80%	80,00%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	4.903,45 €	171,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.300,00 €	5.074,89 €	4.394,23 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.300,00 €		
	Percentuale di riscossione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00%		

**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 e risultano *essere* equivalenti.

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

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**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)	€	610.318,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	610.318,45

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 342.715,51	€ 450.494,05	€ 610.318,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 199.093,54

Nell'anno 2022 sono state emesse in totale nr. 1030 mandati e nr. 1167 reversali.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Cassa vincolata</b>	0	0

L'Organo di revisione ha verificato *l'esistenza* dell'equilibrio di cassa.

- L'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, *non ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013.

- L'Ente *non* ha proceduto all'allineamento della banca dati nella Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

Considerato il disallineamento di cui sopra ed un tempo medio ponderato di ritardo annuale dei pagamenti al 31.12.2022, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2022 risultante dalla piattaforma PCC pari a 41 giorni, l'Ente *ha* l'obbligo di accantonare la somma di euro 12.175,50 (Delibera di Giunta Municipale nr.14 del 27 febbraio 2023).

### Analisi degli accantonamenti

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 268.531,37.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, pertanto non è necessario operare alcun accantonamento.

#### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha rispettato* le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.500,00 **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 e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 6.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 6.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene necessario che l'Ente monitori periodicamente lo stato del contenzioso mediante corrispondenza con l'avvocato a cui è affidato lo stesso.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.834,77
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.834,77</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

11

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	888.872,65	888.119,41	99,92
Titolo 2	174.318,79	151.607,88	86,97
Titolo 3	106.525,00	63.871,07	59,96
Titolo 4	3.057.459,80	1.525.706,91	49,90
Titolo 5	0,00	0,00	non presente

In merito, si osserva che gli scostamenti di cui al macroaggregato 2.01 e 2.05 sono relativi agli investimenti IL SENTIERO DELL'ARCANGELO - GAL SABINO -- ATS e Dissesto idrogeologico.

### 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;
- 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 333.068,62;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 333.068,62	€ 295.132,38
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 20.727,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 333.068,62</b>	<b>€ 315.860,28</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C</b>	<b>€ 333.068,62</b>	<b>€ 315.860,28</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (Determina Amministrativo nr.110 del 27 dicembre 2022).

Il precedente Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (Delibera di Giunta Municipale nr.17 del 13 marzo 2022).

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e

finanziamento di debiti fuori bilancio.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

#### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
6,34%	7,13 %	6,34%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 811.791,81	15
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 304.869,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 50.911,43	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 1.167.572,87</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 116.757,29</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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(1)	€ 73.971,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 42.785,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 73.971,46</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>6,34%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.786.260,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 50.047,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.736.213,43

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.835.070,04	€ 1.786.260,90	€ 1.736.213,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.835.070,04</b>	<b>€ 1.786.260,90</b>	<b>€ 1.736.213,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.209	1.168	1.143
Debito medio per abitante	1.517,84	1.529,33	1.519,00

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

16

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 74.010,34	€ 77.151,12	€ 73.971,46
Quota capitale	€ 20.904,30	€ 48.809,14	€ 50.047,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 94.914,64</b>	<b>€ 125.960,26</b>	<b>€ 124.018,93</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non detiene contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha erogato** il residuo per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per €128,00 (Fondo Prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale – Certificazione Covid-19 modello 2021).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori

spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

#### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 20.394,43
<b>Totale</b>	<b>€ 20.394,43</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 57.625,00
<b>Totale</b>	<b>€ 57.625,00</b>

17

L'Organo di revisione 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 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato le entrate provenienti dal rilascio dei permessi di costruire, del risultato di amministrazione (quota libera), violazioni norme al codice della strada.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si invita l'Ente ad effettuare la richiesta scritta alla partecipata Servizi Ambientali Provincia di Rieti S.r.l.-S.A.PRO.DI.R.. in merito al rilascio di apposita attestazione sui crediti/debiti reciproci.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2022, con delibera 49 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.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 *non sono stati addebitati* all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

18

***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha assunto* la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

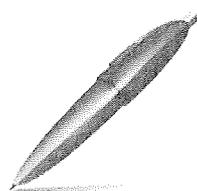
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA TERESA MADEO



Firmato digitalmente da:

madeo maria teresa

Firmato il 19/06/2023 10:16

Seriali Certificato:  
41576279080925329765063395837187225844

Valido dal 22/10/2020 al 22/10/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

