

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO GUALDINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Risultato di amministrazione.....	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	9
Fondo anticipazione liquidità	9
Fondi spese e rischi futuri.....	9
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	13
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
CONCLUSIONI	16

Comune di Casperia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva o presenta

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

Casperia, li 15 maggio 2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Alberto Gualdini **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15.07.2019;
 - ◆ ricevuta in data 29 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 28 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale Semplificato (Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL – delibera trasmessa alla BDAP)
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casperia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1201 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni dal 1 gennaio 2021;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni della Media Sabina per la costruzione e la gestione dell'acquedotto;

L'Organo di revisione 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 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'Ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	450.494,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	450.494,05

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 136.952,19	€ 342.715,51	€ 450.494,05
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente nel corso del 2021 non ha utilizzato la cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa autorizzato dell'esercizio						
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	34.890,00	0,00	342.715,51	Disavanzo di amministrazione (3)	9.417,23	
Fondo pluriennale vincolato di riserva (1)	86.179,03					
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	115.452,29					
Fondo pluriennale vincolato in capitale (2)	0,00					
Fondo pluriennale vincolato in riserva da debito	0,00					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	821.216,32		648.382,75	TITOLO 1 - Spese correnti	1.093.027,27	840.917,22
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	174.511,03		194.926,94	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	86.950,54		84.318,35			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	147.392,44		159.380,09	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	262.915,13	137.572,46
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	Fondo pluriennale vincolato in capitale (5)	0,00	
				Fondo pluriennale vincolato in riserva da debito	0,00	
				TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
				Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	1.326.002,40	578.389,58
				Fondo anticipazioni di liquidità (6)		
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00		0,00	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	48.809,14	48.808,99
				Fondo anticipazioni di liquidità (6)	-12.453,54	
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	122.841,33	89.452,18
				Totale entrate dell'esercizio	1.485.199,33	1.116.650,85
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.352.811,66		1.224.428,39	Totale spese dell'esercizio	1.494.616,96	1.116.650,85
				Totale entrate dell'esercizio	1.494.616,96	1.116.650,85
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.589.502,98		1.587.144,90	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	94.886,32	450.494,05
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00			AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	94.886,32	450.494,05
TOTALE A PAREGGIO	1.589.502,98		1.587.144,90	TOTALE A PAREGGIO	1.589.502,98	1.587.144,90

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo riportato al bilancio. Indicano l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio ma corrispondente voci liquidate dal Fondo pluriennale vincolato, ad eccezione della prima voce del conto del bilancio stesso. Non comprende il stanziamento da debito non corretto del Foglio 1 e delle Previsioni.
(3) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti i competenziali - fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (PV corrente, PV capitale o PV per parte finanziarie).
(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(5) Indicare il totale della colonna di bilancio di cui è stato analizzato il bilancio accantonato nel dettaglio di destinazione al netto dell'incasso di competenza al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato al fine della determinazione dell'avanzamento di competenza.
(6) Indicare il totale della colonna di bilancio di cui è stato analizzato il bilancio accantonato nel dettaglio di destinazione al netto dell'incasso di competenza al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato al fine della determinazione dell'avanzamento di competenza.
(7) Indicare il totale della colonna di bilancio di cui è stato analizzato il bilancio accantonato nel dettaglio di destinazione al netto dell'incasso di competenza al Fondo anticipazioni di liquidità già considerato al fine della determinazione dell'avanzamento di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	AVANZO DI CASSA	TOTALE A PAREGGIO
a) Avanzo di competenza (+) (Disavanzo di competenza (-))	94.886,32	
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (9)	17.430,72	
d) Equilibrio di bilancio (da a-c)	77.455,80	

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	IMPEGNI	PAGAMENTI
e) Equilibrio di bilancio (+) (-)	77.455,80	
f) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconti (+) (-) (10)	-30.476,22	
g) Equilibrio complessivo (f+d-e)	107.931,82	

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

L'ente **non ha** utilizzato nel corso del 2021 l'anticipazione di tesoreria.

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

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.

- l'Ente nell'anno 2021 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento; conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %.

- L'ente non ha proceduto all'allineamento della banca dati nella Piattaforma della Certificazione Crediti (PCC).

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 716.804,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 77.455,60 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 107.931, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	94.886,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	17.430,72
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	77.455,60
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	77.455,60
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (10)	-30.476,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	107.931,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stipulato accordi con il concessionario esterno per la riscossione.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 716.804,64 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				342.715,51
RISCOSSIONI	(+)	400.284,20	824.145,19	1.224.429,39
PAGAMENTI	(-)	298.173,50	818.477,35	1.116.650,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			450.494,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			450.494,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.259.317,56	528.766,47	1.788.084,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	842.597,92	679.175,52	1.521.773,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			716.804,64

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviiato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.23 del 28/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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

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 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 278.475,54

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per il fondo perdite aziende e società partecipate.

L'unica partecipazione dell'ente ha chiuso con un utile d'esercizio.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.847,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha provveduto alla riduzione dello stock del Debito, di conseguenza non ha accantonato alcuna somma.

C_A472 - 0 - 1 - 2022-06-15 - 0005329

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Nel corso del 2021 l'Ente non ha contratto ulteriori debiti.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 94.886,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 77.455,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 107.931,82

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 12.600,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: verifiche sulle doppie residenze effettuate dal comune nel corso dell'anno 2021.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 8.500 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: adeguamento del PEF – TARI.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 27.502,11	€ 15.112,28	€ 19.339,44
Riscossione	€ 27.502,11	€ 15.112,28	€ 19.339,44

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ 983,00
riscossione	€ -	€ -	€ 983,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 34.960,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 372.416,83;
- 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;
- 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;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 359.496,04	€ 211.791,18
Spese macroaggregato 103	€ 1.281,28	€ 2.100,00
Irap macroaggregato 102	€ 20.593,88	€ 18.453,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Segreteria convenzionata e pol.municipale		€ 34.412,35
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 381.371,20	€ 266.756,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.954,37	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 372.416,83	€ 266.756,59
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021, **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 entro il 31 dicembre 2021 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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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 semplificato.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE



Parere n° 4/2022 del 28/04/2022

Comune di CASPERIA PROVINCIA di RIETI

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, proposta di delibera di G.C. n. 23 del 28/04/2022.

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI CASPERIA

Ricevuta via email La proposta di deliberazione di Giunta n. 23 del 28/04/2022 avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021 AI SENSI DELL’ART. 3 COMMA 4 E DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALL. 4/2 PUNTO 9.1 DEL D. LGS 118/2011 PROPEDEUTICO ALLA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2021”** ai fini della formazione del rendiconto 2021;

Considerato che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei*

residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

tenuto conto:

- che Il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 non è stato ancora approvato, mentre il Bilancio di previsione 2021/2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 28/06/2021;
- che, come indicato al punto 9.1 dell'allegato 4,2 del d.lgs. 118/2011 il riaccertamento dei residui deve essere effettuato entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto;

vista

- la proposta di delibera di G.C. n. 23 del 28/04/2022 da cui si rileva che il riaccertamento complessivamente comporta le seguenti variazioni:

Residui attivi cancellati definitivamente	€	17.282,09
Residui passivi cancellati definitivamente	€	4.427,77
Residui attivi reimputati vincolati	€	499.600,00
Residui attivi reimputati (con e senza F.P.V.)	€	499.600,00
Residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione residui	€	0,00
Residui attivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione competenza	€	0,00
Residui passivi conservati al 31/12/2021 provenienti dalla gestione residui	€	0,00
Residui passivi conservati al 31/12/2020 provenienti dalla gestione competenza	€	0,00

Rilevato

- che a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui le variazioni di bilancio determinate dalla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili andranno adeguare il Fondo Pluriennale Vincolato relativo all'esercizio 2021 al fine della reimputazione degli impegni sul redigendo bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024:

CONCLUSIONI

Tenuto conto:

- delle determinazioni di riaccertamento suindicate ed assunte dai singoli Responsabili di entrata e di spesa anche in osservanza di quanto richiesto dalla Corte dei Conti – Sezione Controllo per il Lazio con Deliberazione n. 126/2020 del 18/11/2020;

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile che il Responsabile finanziario dell'Ente ha apposto in calce alla proposta di G.C.;

- che il Revisore esaminata la documentazione inviata via email non ha potuto procedere alla sistematica verifica in contraddittorio dei dati con il Responsabile dell'Ente anche utilizzando la tecnica del campionamento "casuale" in quanto le misure di contenimento attuate per la diminuzione degli effetti dell'epidemia da Covid-19 e il tempo ristretto a disposizione non hanno consentito facile accesso agli uffici;

Tutto ciò premesso il Revisore Unico esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Frosinone , 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Gualdini



C_A472 - 0 - 1 - 2022-06-15 - 0005329