



***** CONTIENE FILE ALLEGATI *****
***** NON CONSULTABILI DA BROWSER *****

COMUNE DI CAGNANO AMITERNO

Protocollo N. 0002904 in data 30/04/2024 18:40

Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE - AOO: A86A60C



Tipologia

PROTOCOLLO IN ARRIVO

Oggetto

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto 2023.

Classificazione da Titolare

Titolo: II - ORGANI DI GOVERNO, GESTIONE, CONTROLLO, CONSULENZA E GARANZIE

Classe: 11 - REVISORE DEI CONTI

Mittente

VIOLA MASSIMO VIOLA MASSIMO - Mezzo posta: POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA

Allegati

Il presente Documento contiene al suo interno il seguente Allegato:

1. Postacert.eml

Impronta: E9B2915FE765886D0A31BBF5497B7E56421882B33AAF2B5800272BF111067065; Algoritmo: SHA-256

- Relazione Rendiconto 2023 Cagnano Amiterno-signed.pdf**
- Verifica debiti-crediti vs. Aciam Spa.pdf**
- Verifica debiti-crediti vs. Gran Sasso Acqua Spa.pdf**

 **APRIRE IL DOCUMENTO CON UN LETTORE PDF, PER ACCEDERE ALLA SUA SEZIONE INTERNA DEGLI ALLEGATI**

COMUNE DI CAGNANO AMITERNO

Provincia di L'Aquila

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO VIOLA

Comune di Cagnano Amiterno

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 30.04.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Cagnano Amiterno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagnano Amiterno, li 30.04.2024

L'Organo di Revisione
DOTT. MASSIMO VIOLA

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Viola revisore nominato per il triennio 2024/2026 con delibera dell'Organo consiliare n. 3 del 16.02.2024;

◆ a conclusione degli incontri avuti presso gli uffici comunali e dell'analisi della documentazione in proprio possesso, della documentazione afferente ai residui sui quali si era già espresso con proprio parere in data 05.04.2024, compreso lo schema di rendiconto 2023 completo dei principali allegati e prospetti dimostrativi ricevuto in data 24.04.2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 33 del 23.04.2024, e infine vista la proposta di delibera consiliare in data 30.04.2024, completa 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30.12.2022;

TENUTO CONTO CHE

◆ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dagli altri responsabili, 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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.1

◆ relativamente all'esercizio finanziario decorso, l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.123 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato (sisma del 2009, 2016/2017);

L'Organo di revisione in carica nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", accertando l'inesistenza di errori bloccanti prima dell'approvazione da

parte del Consiglio;

- 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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti n.n. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- nel corso dell'esercizio 2023, 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOSE/SOGEI e ancorché i relativi termini di trasmissione non siano ancora decorsi, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 3.920.124,05, come risultante dal prospetto che segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.693.708,52
RISCOSSIONI	(+)	437.933,62	3.363.651,09	3.801.584,71
PAGAMENTI	(-)	864.157,62	2.801.759,26	3.665.916,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.829.376,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.829.376,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.638.076,90	1.906.131,32	3.544.208,22
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				14.906,98
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				37.546,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.175.787,37	1.495.845,43	5.671.632,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			192.093,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			2.589.734,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.920.124,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per € 14.906,98;

- Nei residui attivi sono compresi € 37.546,61 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze;

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	4.331.900,83 €	3.642.061,19 €	3.920.124,05 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	828.717,10 €	1.024.738,26 €	1.079.055,87 €
Parte vincolata (C)	787.628,47 €	699.612,17 €	1.036.889,40 €
Parte destinata agli investimenti (D)	158.662,73 €	110.191,20 €	193.914,42 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.556.892,53 €	1.807.519,56 €	1.610.264,36 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Finanziamento spese di investimento	€ 662.252,41
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 247.463,73
Utilizzo parte vincolata	€ 254.983,46
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 104.347,59
	<u>€ 1.269.047,19</u>

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.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	972.177,72 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.988.676,21 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.781.827,72 €
SALDO FPV	- 793.151,51 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	44.893,53 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	143.930,18 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	99.036,65 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	972.177,72 €
SALDO FPV	- 793.151,51 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	99.036,65 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.269.047,19 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.373.014,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.920.124,05 €

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		481.577,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.317,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.427,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		286.832,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		286.832,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		966.496,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	318.160,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		648.335,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		648.335,85
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.448.073,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		54.317,61
Risorse vincolate nel bilancio		458.587,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		935.167,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		935.167,96

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.448.073,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 935.167,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 935.167,96

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	119.582,10 €	192.093,05 €
FPV di parte capitale	1.869.094,11 €	2.589.734,67 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €
	1.988.676,21 €	2.781.827,72 €

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	78.938,13 €	119.582,10 €	192.093,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	63.689,72 €	92.610,26 €	115.925,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	15.248,41 €	26.971,84 €	76.167,80 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	58.808,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	57.117,15
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	76.167,80
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	192.093,05

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	629.547,45 €	1.869.094,11 €	2.589.734,67 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	120.000,00 €	799.222,38 €	1.831.082,88 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	509.547,45 €	1.069.871,73 €	758.651,79 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	- €	- €	- €

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 27 del 05.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 05.04.2024).

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 il sopra citato atto di G.C. n. 27 del 05.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.120.904,05 €	437.933,62 €	3.544.208,22 €	1.861.237,79 €
Residui passivi	5.183.875,17 €	864.157,62 €	5.671.632,80 €	1.351.915,25 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	58.887,30 €	3.930,18 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	140.000,00 €
MINORI RESIDUI	58.887,30 €	143.930,18 €

L'Organo di revisione ha verificato che i singoli responsabili per centro di costo e di ricavo hanno provveduto ciascuno con propria determina e per i capitoli loro assegnati (n. 99_03.04.2024 Uff. Ragioneria, n. 100_03.04.2024 Uff. Demografici, n. 101_03.04.2024 e n. 106_05.04.2024 Uff. Segretario, n. 102 e n. 105_04.04.2024 Uff. Tecnico, n. 103 e n. 104_04.04.2024 Uff. Sisma) all'analisi dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza e dai residui con ciò relazionando e motivando circa:

- 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;
- il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza;
- 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'adeguata determinazione del FCDE;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	401.476,95 €	89.577,22 €	27.480,10 €	302.727,76 €	102.407,64 €	195.465,43 €	1.119.135,10 €
Titolo II	98.593,77 €	20.045,08 €	2.315,00 €	90.820,87 €	57.443,14 €	272.405,01 €	541.622,87 €
Titolo III	59.935,81 €	450,00 €	3.467,10 €		15.603,00 €	190.987,48 €	270.443,39 €
Titolo IV	59.348,34 €	11.623,73 €	210.962,49 €	21.409,01 €	29.270,00 €	1.246.150,17 €	1.578.763,74 €
Titolo V							- €
Titolo VI	2.511,21 €						2.511,21 €
Titolo VII							- €
Titolo IX	14.866,03 €	4.569,07 €	9.973,57 €	414,00 €	786,01 €	1.123,23 €	31.731,91 €
Totali	636.732,11 €	126.265,10 €	254.198,26 €	415.371,64 €	205.509,79 €	1.906.131,32 €	3.544.208,22 €

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	345.780,07 €	119.711,01 €	124.160,31 €	163.032,56 €	182.659,09 €	583.814,35 €	1.519.157,39 €
Titolo II	2.402.506,98 €	28.931,25 €	11.089,48 €	574.419,32 €	50.949,65 €	901.170,81 €	3.969.067,49 €
Titolo III							- €
Titolo IV							- €
Titolo V							- €
Titolo VII	143.893,10 €	8.653,38 €	12.053,30 €	5.611,64 €	2.336,23 €	10.860,27 €	183.407,92 €
Totali	2.892.180,15 €	157.295,64 €	147.303,09 €	743.063,52 €	235.944,97 €	1.495.845,43 €	5.671.632,80 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	234.410,44	47.223,11		227.198,68	17.919,73	350.000,00	570.998,70	479.941,01
	Riscosso c/residui al 31.12	6.856,89	430,39		775,91	0,00	284.574,89		
	Percentuale di riscossione	2,93	0,91		0,34	0,00	81,31		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	209.780,79	50.316,58	28.195,65	75.505,94	96.528,99	191.224,00	493.103,32	408.499,71
	Riscosso c/residui al 31.12	19.747,95	7.532,08	715,55	286,00	12.041,08	99.976,16		
	Percentuale di riscossione	0,09	0,15	0,03	0,00	0,12	52,28		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	214,50	1000,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	214,50	85,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	8,55		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4.130,00	450,00	3.467,10	0,00	1.950,00	1.800,00	10.597,10	7.936,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	61,54	0,00		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	51.518,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.438,49	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.250,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	2,43	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	17.650,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.335,55	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	261,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,48	0,00	0,00	0,00	0,00			

In merito si osserva una congrua quantificazione degli accantonamenti afferenti alle entrate derivanti da IMU e TARI. Nulla è stato previsto con riferimento alle entrate da acquedotto e canoni di depurazione ancorché provenienti da esercizi precedenti al 2019.

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	8.829.376,35 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	- €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	8.829.376,35 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	8.829.376,35 €

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.759.438,49 €	8.693.708,52 €	8.829.376,35 €
di cui cassa vincolata	3.950.509,61 €	4.616.749,64 €	5.852.234,06 €

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come di seguito evidenziato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.693.708,52			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	1.269.047,19 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	119.582,10				
Fondo pluriennale vincolato in capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debiti	1.869.094,11 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	792.673,20	708.236,23	Titolo 1 - Spese correnti	1.451.518,37	1.344.436,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	448.609,48	337.954,81	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	192.093,05	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	422.766,56	326.529,47			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.232.542,81	2.033.179,88	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.460.176,73	1.933.960,78
			Fondo pluriennale vincolato in capitale	2.589.734,67	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debiti	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	4.896.594,05	3.405.900,20	Totale spese finali	8.693.522,82	3.278.396,92
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	22.802,16	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	12.721,23	12.721,23
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	373.188,36	372.862,38	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	373.188,36	374.798,73
Totale entrate dell'esercizio	5.269.782,41	3.801.564,71	Totale spese dell'esercizio	7.079.432,41	3.665.916,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.527.505,81	12.485.293,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.079.432,41	3.665.916,88
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.448.073,48	8.829.378,35
TOTALE A PAREGGIO	8.527.505,81	12.485.293,23	TOTALE A PAREGGIO	8.527.505,81	12.485.293,23

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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, 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 32 giorni. Da evidenziare che tale indicatore risulta in netto miglioramento nel triennio decorso venendosi a ridurre dai 171 giorni medi del 2021, ai 91 giorni medi del 2022, e ai 32 giorni del 2023.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta ad € 117.314,96.

- l'Ente ha assegnato tra gli obiettivi annuali di performance (nell'apposita sezione del PIAO), la corretta gestione dei termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili apicali delle rispettive strutture.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 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 non 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 896.376,81 pari al 25,51% del totale delle entrate, e al 46,34% delle entrate correnti, derivanti da:

- Imposte, tasse e proventi assimilati (residui 1.121.328,06, fondo accantonato 888.440,72 (79,23%),
- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione (residui 161.444,25, fondo accantonato 7.936,09 (4,92%).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ha avuto la seguente variazione:

	2023	
FDCE 01/01	868.808,97 €	(+)
FDCE stanziato in bilancio	27.567,84 €	(+)
variazioni	- €	(+/-)
FDCE 31/12	896.376,81 €	(=)

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, non hanno chiesto all'Ente di far fronte con accantonamento in apposito fondo, in quanto le società hanno ancora un patrimonio netto positivo e comunque hanno provveduto a ripianare le perdite mediante riporto a nuovo/utilizzo riserve, senza oneri diretti a carico dei soci.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Perdita d'esercizio	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale
Gran sasso acqua S.p.a.	1,538	78.203.690	1.049.168	0
Aciam S.p.a.	0,56	2.375.233	192.346	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Alla data odierna nessuna delle società partecipate ha comunicato i dati di bilancio per l'esercizio 2023 pertanto vengono presi a riferimento i dati dei due esercizi precedenti.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non 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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

L'accantonamento al Fondo contenzioso iscritto a rendiconto ha avuto la seguente variazione:

	2023	
Fondo Contenzioso 01/01	30.000,00 €	(+)
Fondo Contenzioso stanziato in bilancio	3.000,00 €	(+)
variazioni	- €	(+/-)
Fondo Contenzioso 31/12	33.000,00 €	(=)

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'accantonamento al Fondo per indennità di fine mandato iscritto a rendiconto ha avuto la seguente variazione:

	2023	
Fondo Indennità Fine Mandato 01/01	4.632,07 €	(+)
Fondo Indennità Fine Mandato stanziato in bilancio	1.016,23 €	(+)
variazioni	- €	(+/-)
Fondo Indennità Fine Mandato 31/12	5.648,30 €	(=)

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni

A tal fine il Fondo garanzia debiti commerciali iscritto a rendiconto ha avuto la seguente variazione:

	2023	
Fondo garanzia debiti commerciali 01/01	60.892,60 €	(+)
Fondo garanzia debiti commerciali stanziato in bilancio	20.233,54 €	(+)
variazioni	- €	(+/-)
Fondo garanzia debiti commerciali 31/12	81.126,14 €	(=)

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	972.973,04	1.077.598,04	1.037.490,05	106,63	96,28
Titolo 2	795.861,71	1.039.751,90	673.544,41	84,63	64,78
Titolo 3	390.736,64	381.265,53	266.302,18	68,15	69,85
Titolo 4	2.012.698,78	8.594.434,47	655.297,16	32,56	7,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.172.270,17	11.093.049,94	2.632.633,80	63,10	23,73

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	813.929,83	825.078,39	819.515,83	100,69	99,33
Titolo 2	542.652,92	652.638,09	371.179,41	68,40	56,87
Titolo 3	469.999,64	325.780,04	246.171,89	52,38	75,56
Titolo 4	9.630.298,62	10.270.446,08	1.046.674,80	10,87	10,19
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.456.881,01	12.073.942,60	2.483.541,93	21,68	20,57

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	792.247,05	813.393,83	792.673,20	100,05	97,45
Titolo 2	635.726,99	742.609,19	448.609,48	70,57	60,41
Titolo 3	414.136,23	467.591,79	422.768,56	102,08	90,41
Titolo 4	10.820.259,57	10.843.959,57	3.232.542,81	29,87	29,81
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.662.369,84	12.867.554,38	4.896.594,05	38,67	38,05

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	350.000,00	
TARSU/TIA/TARI/TARES	191.224,00	
Sanzioni per violazioni codice della	85,80	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.200,00	
Proventi da utilizzo reti distribuzione gas metano	80.000,00	
Proventi acquedotto		1.250,37
Proventi canoni depurazione		261,14

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	5.000,00 €	5.560,26 €	3.411,09 €
Riscossione	5.943,51 €	4.527,81 €	3.411,09 €

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ 594,10	€ 85,80
riscossione	€ -	€ 380,00	€ 85,80

Detta quota accertata nell'esercizio risulta essere portata in aumento della quota vincolata del risultato di amministrazione

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ 8.063,19	€ -	€ -
Recupero evasione TARI (solleciti 2017, 2018, 2019)	€ -	€ 24.885,21	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 32.948,40	€ -	€ -

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità né suggerito misure correttive.

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

seguinte:

Recupero evasione IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	526.751,96 €	
Residui riscossi nel 2023	8.063,19 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.115,18 €	
Residui al 31/12/2023	505.573,59 €	95,98%
Residui della competenza		
Residui totali	505.573,59 €	
FCDE al 31/12/2023	414.515,90 €	81,99%

Ciò detto, si raccomanda continuità nell'accelerazione del processo di riscossione delle entrate tributarie mediante una tempestiva programmazione dell'attività di elaborazione e spedizione degli avvisi di accertamento IMU e dei solleciti afferenti alle liste di carico TARI, al fine di:

- garantire una corretta gestione dei flussi di cassa all'ente,
- non incorrere nella decadenza dei termini accertativi,
- rendere maggiormente incisive le successive fasi di riscossione coattiva.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.972.571,39	2.416.601,21	1.411.916,01	71,58	58,43
Titolo 2	2.110.086,97	9.465.522,10	1.048.994,02	49,71	11,08
Titolo 3	89.611,81	89.611,81	67.027,91	74,80	74,80
TOTALE	4.172.270,17	11.971.735,12	2.527.937,94	60,59	21,12

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.991.858,52	2.142.783,31	1.391.251,45	69,85	64,93
Titolo 2	10.645.000,59	10.071.398,95	437.747,68	4,11	4,35
Titolo 3	27.071,48	27.071,48	27.071,48	100,00	100,00
TOTALE	12.663.930,59	12.241.253,74	1.856.070,61	14,66	15,16

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.949.876,19	2.124.966,08	1.451.518,37	74,44	68,31
Titolo 2	12.952.977,52	11.190.189,64	2.460.176,73	18,99	21,99
Titolo 3	28.294,34	28.294,34	12.721,23	44,96	44,96
TOTALE	14.931.148,05	13.343.450,06	3.924.416,33	26,28	29,41

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	283.132,77 €	332.004,63 €	48.871,86
102	imposte e tasse a carico ente	25.800,84 €	29.158,93 €	3.358,09
103	acquisto beni e servizi	901.660,90 €	867.806,54 €	- 33.854,36
104	trasferimenti correnti	95.488,03 €	144.252,33 €	48.764,30
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	19.979,16 €	9.788,81 €	- 10.190,35
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.000,00 €	35.000,00 €	3.000,00
110	altre spese correnti	33.189,75 €	33.507,13 €	317,38
TOTALE		1.391.251,45 €	1.451.518,37 €	60.266,92

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	437.747,68 €	2.460.176,73 €	2.022.429,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		437.747,68 €	2.460.176,73 €	2.022.429,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- il tetto della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 (Media/Limite = € 267.580,23, Consuntivo 2023 = 196.518,75);
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (Media/Limite = € 12.868,71, Consuntivo 2023 = 12.338,79);
- 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 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio rendendo il proprio parere sulla delibera della Giunta concernente il fabbisogno di personale (apposita sezione del PIAO) oltre che rendendo il parere sul Bilancio di previsione 2023/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	393.825,36 €	332.004,63 €
Spese macroaggregato 103	4.233,33 €	19.125,57 €
Irap macroaggregato 102	26.403,34 €	20.434,71 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo macroaggregato 09		35.000,00 €
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	424.462,03 €	406.564,91 €
(-) Componenti escluse (B)	156.881,80 €	210.046,16 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	267.580,23 €	196.518,75 €
		267.580,65

Con riferimento alla contrattazione decentrata integrativa 2023 l'Organo di revisione:

- ha certificato/reso il parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio 2023;
- non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il triennio giuridico 2022-2024 ed economico 2023 per mancata sottoscrizione del contratto definitivo entro il 31.12.2023 (a tale data risulta sottoscritta dalle parti l'ipotesi di contratto);
- ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati, riconosciuti e interamente finanziati debiti fuori bilancio (per euro 31.780,61) conseguenti a sentenza esecutiva di complessivi euro 43.432,35, (riferimento agli atti: Parere del Revisore n. 05_18.04.2024; Delibera del Consiglio n. 06_19.04.2024).

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel corso del 2023 non ha attivato nuove fonti di finanziamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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 come da tabella seguente.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.037.490,05 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	673.544,41 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	266.302,18 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	1.977.336,64 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	197.733,66 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al	4.788,81 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	4.169,34 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	197.114,19 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	619,47 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2022	+	179.755,37 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	12.721,23 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	- €
TOTALE DEBITO al 31.12.2023	=	167.034,14 €

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	273.854,76 €	206.826,85 €	179.755,37 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	- 67.027,91 €	- 27.071,48 €	- 12.721,23 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	206.826,85 €	179.755,37 €	167.034,14 €
Nr. Abitanti al 31/12	1221	1199	1193
Debito medio per abitante	169,39	149,92	140,01

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

seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	18.875,85 €	9.979,16 €	4.788,81 €
Quota capitale	67.027,91 €	27.071,48 €	12.721,23 €
Totale fine anno	85.903,76 €	37.050,64 €	17.510,04 €

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui agli allegati C e D al DM 8 febbraio 2024 (ALL. C € 4.279,00), risulta essere in surplus e che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, per la conseguente restituzione in compensazione con il FSC ministeriale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F (ALL. E € 5.317,00) risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti, per la conseguente restituzione in compensazione con il FSC ministeriale.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha preso visione/sottoscritto gli *esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate* (art. 11, comma 6 lett. J d. lgs. 118/2011) verificando che non emergono divergenze tra i rispettivi sistemi informativi e contabili.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2023, avente il seguente esito: mantenimento delle partecipazioni possedute senza interventi.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	attività svolta	esito ricognizione
Gran sasso acqua S.p.a.	1,538	raccolta rifiuti solidi non pericolosi	mantenimento
Aciam S.p.a.	0,56	raccolta trattamento e fornitura di acqua	mantenimento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha una popolazione residente inferiore ai 5 mila abitanti non obbligato pertanto alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale, giusta delibera della Giunta n. 43 del 20.05.2021 con cui l'ente si è avvalso di detta facoltà, valida anche al fine di non predisporre il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023 con delibera della Giunta n. 32 del 23.04.2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento 31.12.2023</i>
Immobilizzazioni immateriali	0,02
Immobilizzazioni materiali di cui:	10.164.092,73
- <i>inventario dei beni immobili</i>	10.016.024,28
- <i>inventario dei beni mobili</i>	148.068,45
Immobilizzazioni finanziarie	1.216.074,07
Rimanenze	0,00

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.380.166,82	9.358.617,57	2.021.549,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.474.696,55	9.920.490,24	1.554.206,31
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.854.863,37	19.279.107,81	3.575.755,56
A) PATRIMONIO NETTO	8.439.868,03	8.585.581,12	-145.713,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	182.679,06	155.929,29	26.749,77
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		0,00
D) DEBITI	5.838.666,94	5.363.630,54	475.036,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.393.649,34	5.173.966,86	3.219.682,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.854.863,37	19.279.107,81	3.575.755,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI - PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet ed ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa in conformità a quanto previsto dal decreto-legge n. 77/2021.

L'Organo di revisione ha preso atto, dall'esame congiunto del Documento Unico di Programmazione-DUP 2023/2025 e dal DUP 2024/2026 e dalle dichiarazioni rese dai responsabili dei progetti, che risultano attualmente in corso di esecuzione dieci interventi finanziati con i fondi complementari al PNRR, con fondi sisma 2009 e 2016 e che tali interventi risultano in linea con quanto previsto in termini di raggiungimento dei relativi risultati, target e milestone al 31.12.2023.

9.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,
- d) la situazione patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L., il quale dispone, che in questa sede l'Organo di revisione esprima rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione, tra le azioni indicate dalla norma si ritiene opportuno suggerire le seguenti:

- a) continuità nell'accelerazione del processo di riscossione delle entrate tributarie ed extra tributarie, al fine di garantire una ottimale gestione dei flussi di cassa all'ente;
- b) continuità nell'accelerazione del processo di miglioramento dei tempi di pagamento e di riduzione dello stock del debito commerciale, anche al fine di liberare risorse di bilancio;
- c) monitorare le partecipazioni societarie detenute e valutare gli eventuali oneri potenziali da esse derivanti;
- d) sviluppo di iniziative per la stipula di contratti di sponsorizzazione, di accordi e di convenzioni, allo scopo di realizzare maggiori economie nella gestione;
- e) assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

11.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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MASSIMO VIOLA



Firmato digitalmente da:
viola massimo
Firmato il 30/04/2024 18:24
Seriale Certificato: 1909100
Valido dal 10/11/2022 al 10/11/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA