

COMUNE DI
ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA

Provincia di
Teramo

**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.SSA LUISIANA ETTORRE

COMUNE DI **Isola del Gran Sasso** **D'Italia**

Provincia di Teramo

Organo di revisione

Verbale n. 50 del 04/06/2024

—

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 Isola del Gran Sasso D'Italia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giulianova, 04/06/2024

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Luisiana Ettore Revisore Unico del Conto giusta nomina con Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 18/06/2021

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare n. 388 del 28/05/2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 09/05/2024, 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) Situazione patrimoniale semplificata

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 04/03/2024;
- ♦

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 casuale ponderato;
- ♦ 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 dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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

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. 4.477 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 2016);

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta attualmente 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" con esito corretto;
- 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;

- 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;

- si evidenzia che in sede di verifica della proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 n. 236 del 27/04/2023 già approvato con delibera della Giunta comunale n. 48 del 31/03/2023, rilevato un errore nel calcolo del FGDC che risultava inferiore all'importo calcolato in base alla normativa vigente, l'Ente ha provveduto alla rettifica con deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 31/05/2023 e conseguente nuova Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 329 del 06/06/2023 in seguito approvata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 28/06/2023;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il mese di gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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, non ha affidato crediti all'AdE-R;

- la SOGET ha ottemperato per gli aventi diritto ai sensi di legge, l'Ente non ha adottato atti in merito;

- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI 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;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- 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 420.573,18.

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;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 917.476,27	€ 519.786,68	€ 420.573,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 140.081,96	€ 185.343,10	€ 204.265,42
Parte vincolata (C)	€ 16.725,56	€ -	€ 36.510,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 142.397,56	€ 181.287,98	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 618.271,19	€ 153.155,60	€ 179.797,52

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili sono state accertate di competenza o fatte confluire nel FPV.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	181.287,98 €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	70.000,00 €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	70.000,00 €		- €	70.000,00 €	- €					
Utilizzo parte vincolata	- €					- €	- €	- €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	181.287,98 €									181.287,98 €
Valore delle parti non utilizzate	- €	- €	- €	- €		- €	- €	- €		- €
Valore monetario della parte	251.287,98 €	- €	- €	70.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	181.287,98 €
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Sono state rispettate le 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*	-€ 1.121.224,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.909.065,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.958.822,82
SALDO FPV	€ 950.243,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 247.953,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 319.721,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 71.768,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.121.224,65
SALDO FPV	€ 950.243,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 71.768,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 251.287,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 268.498,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 420.573,18

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		77.628,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.510,24
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		118,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-82.051,45
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		82.169,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		77.628,25
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		41.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		36.510,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		118,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-82.051,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		82.169,46

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): € 77.628,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 118,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 82.169,46

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento casuale la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- d) 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	67.894,77	€ 120.136,09
FPV di parte capitale	€ 3.841.171,14	€ 2.838.686,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	73.900,52 €	67.894,77 €	120.136,09 €
- 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 *	- €	- €	- €
- 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**	- €	- €	- €
- 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	- €	- €	- €
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	120.136,09
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	120.136,09

Il FPV in spesa c/capitale viene 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, risponde ad una programmazione che non risulta puntualmente formalizzata in cronoprogrammi puntuali.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.237.420,75 €	3.841.171,14 €	2.838.686,73 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- 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 Deliberazione della Giunta Comunale n. 49 adottata in data 03.05.2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.47 del 02/05/2024).

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;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.49 del 03/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE	RESIDUI			
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.260.001,33	€ 1.156.750,01	€ 6.855.298,05	-€ 247.953,27
Residui passivi	€ 7.720.671,59	€ 3.625.176,57	€ 3.775.773,69	-€ 319.721,33

Come già espresso nel parere rilasciato al riaccertamento dei residui, le motivazioni del mantenimento, della cancellazione e della reimputazione dei residui attivi e passivi nei documenti redatti dai singoli responsabili delle relative entrate non sono state espresse compiutamente, ma sono state esplicitate precisazioni degli elementi campionati e richiesti dal revisore; in tale parere ha rilevato che a base del residuo passivo per rimborso diritti di segreteria relativi al 2023 di importo pari ad € 15.000,00 non è stato redatto atto di impegno in

manca la puntuale precisazione degli importi dovuti in base agli atti perfezionati dalla segreteria, ma che il debito inserito risulta comunque dovuto in base ad un calcolo previsionale;

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata 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:

Residui attivi							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TIT 1			12.080,97 €	75.764,10 €	44.461,53 €	694.044,80 €	826.351,40 €
TIT 2	115.273,73 €	55.000,00 €	25.061,00 €	29.821,56 €	47.127,07 €	217.862,71 €	490.146,07 €
TIT 3					2.917,40 €	198.436,58 €	201.353,98 €
TIT 4	144.249,91 €	382.323,31 €	538.575,45 €	601.147,40 €	4.781.494,62 €	3.774.059,29 €	10.221.849,98 €
TIT 5							- €
TIT 6							- €
TIT 7							- €
TIT 8							- €
TIT 9							- €
totale	259.523,64 €	437.323,31 €	575.717,42 €	706.733,06 €	4.876.000,62 €	4.884.403,38 €	11.739.701,43 €

Residui passivi							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
TIT 1	91.646,50 €	79.220,39 €	138.250,85 €	369.523,18 €	290.193,36 €	1.251.606,55 €	2.220.440,83 €
TIT 2	280.342,14 €	114.234,06 €	47.250,14 €	55.715,98 €	2.307.187,77 €	5.823.804,44 €	8.628.534,53 €
TIT 3							- €
TIT 4						102.086,48 €	102.086,48 €
TIT 5							- €
TIT 6							- €
TIT 7	1.692,88 €	129,11 €	129,11 €	129,11 €	129,11 €	2.075,11 €	4.284,43 €
							- €
totale	373.681,52 €	193.583,56 €	185.630,10 €	425.368,27 €	2.597.510,24 €	7.179.572,58 €	10.955.346,27 €

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 100.167,12	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 596.738,36	€ 311.877,39	€ 137.248,18	€ 454.088,69	€ 182.688,14	€ 211.497,47	€ 328.622,75	€ 77.391,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 548.529,24	€ 311.877,39	€ 186.160,49	€ 416.361,88	€ 85.944,00	€ 91.202,48		
	Percentuale di riscossione	91,92122993	100	135,6378569	91,69175299	47,04410478	43,12225579		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	€ 3.500,00	€ 57,58	€ 57,58	€ 14.949,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	€ 3.442,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	98,34285714	0	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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 pari ad **€ 2.595.040,84**;

Le entrate di natura tributaria 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).

Le entrate di altra natura sono confluite in n. 4 conti correnti postali e il conto cassa ufficio demografico, per un ammontare complessivo di € 661.465,43 i cui importi sono stati analizzati per determinare i residui a monte di tali incassi poi rilevati nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.968.445,29	€ 3.889.522,85	€ 2.595.050,84
di cui cassa vincolata	€ 271.063,92	€ 853.744,24	€ 334.951,17

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 2.500.000,00:

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.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 non abbiano rispecchiato precipuamente gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese pur non avendo comportato alcun rischio nel consentire autorizzazioni di spesa per le quali si possano generare ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Anzi l'Ente ha recuperato un ritardo nei pagamenti che rimaneva alto da diversi anni, la qual cosa ha consentito di non effettuare l'accantonamento al **FGDC** e di liberare le quote ivi accantonate (Art. 1, commi 862 e 863 della legge n. 145 del 2018, esplicito nella Circ. MEF n.17 del 7/4/2022 "Ai sensi del comma 863, l'importo accantonato nel corso degli anni nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettate le condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859. Pertanto, nell'esercizio in cui l'ente rileva, in relazione alle risultanze dell'esercizio precedente, il rispetto delle condizioni di cui alle lettere a) e b) del comma 859, non viene effettuato l'accantonamento nel bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione e, in sede di approvazione del rendiconto relativo all'esercizio precedente, è liberata la quota accantonata del risultato di amministrazione relativa al FGDC.)

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale medio ponderato di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1 giorni mentre l'indicatore di tempestività dei pagamenti ammonta a 37;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, media semplice, per il principio della costanza è stata applicata anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

Il calcolo è stato effettuato (così come previsto dalle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2) sul 100% dei residui di competenza TARI dell'anno 2023.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 77.391,43**. Non è stato effettuato accantonamento per i residui IMU accertati che ammontano ad € 180.000,00 poiché risultavano già interamente incassati alla data di redazione del rendiconto.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi ancorché non ancora prescritti, per euro 258.786,40 ;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non risulta che le seguenti società partecipate dall'Ente abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA	quota 4,80%
SOCIETA' CONSORTILE GRAN SASSO LAGA SRL	quota 0,57%

Ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 119.114,52** corrispondente a quanto già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'ente si evidenzia una riduzione del carico pendente per contenziosi, ottenuto a seguito di due transazioni per cause ormai passate in giudicato che hanno ridotto la rischiosità potenziale per cause in giudicando all'importo di **€ 76.089,23** al quale s'è aggiunta la somma di **€ 43.025,49** accantonate per una discrasia rilevata in sede di asseverazione delle partite creditorie e debitorie ex art. 11, comma 6, lett. j), del D.lgs. 118/2011 per la quale la sottoscritta revisore ha richiesto l'effettuazione di un accantonamento che salvaguardasse dal rischio di sbilanciamento se in sede di approfondimento giuridico delle partite difformi dovesse concludersi per la debenza;

pertanto il fondo di Euro **119.114,52** accantonato appare congruo e l'importo di Euro 100.000,00 erano già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.016,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.742,97
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.759,47

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione visto l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti relativo all'anno 2023 rilevato il 28/02/2024 che risulta di -1, l'indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 37 giorni, l'indicatore di riduzione del debito commerciale pari a € 54.576,61, vista la Deliberazione di Giunta comunale n. 27 del 29/02/2024, rileva che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento al FGDC;

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 che:

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	€ 2.458.150,04	€ 2.471.771,50	€ 2.487.494,80	€ 101,19	€ 100,64
Titolo 2	€ 3.504.121,24	€ 3.753.136,35	€ 1.932.619,83	€ 55,15	€ 51,49
Titolo 3	€ 327.857,14	€ 384.923,33	€ 269.045,75	€ 82,06	€ 69,90
Titolo 4	€ 16.012.180,64	€ 16.090.433,64	€ 2.037.915,48	€ 12,73	€ 12,67
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 22.302.309,06	€ 22.700.264,82	€ 6.727.075,86	€ 30,16	€ 29,63

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	€ 2.619.782,02	€ 2.678.488,23	€ 2.606.598,76	99,50	97,32
Titolo 2	€ 3.560.408,65	€ 3.878.266,20	€ 1.369.718,70	38,47	35,32
Titolo 3	€ 281.747,32	€ 314.980,27	€ 290.762,92	103,20	92,31
Titolo 4	€ 21.449.310,20	€ 24.499.069,20	€ 9.118.687,99	42,51	37,22
Titolo 5	€ -	€ -	€ -		
TOTALE	€ 27.911.248,19	€ 31.370.803,90	€ 13.385.768,37	47,96	42,67

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	€ 2.666.939,27	€ 2.854.522,38	€ 2.865.582,52	€ 107,45	100,39
Titolo 2	€ 3.830.772,38	€ 3.972.138,16	€ 1.506.422,88	€ 39,32	37,92
Titolo 3	€ 321.959,44	€ 426.959,44	€ 334.503,06	€ 103,90	78,35
Titolo 4	€ 26.224.390,53	€ 28.198.725,90	€ 7.154.187,02	€ 27,28	25,37
Titolo 5	0,00	-	€ -	€ -	
TOTALE	€ 33.044.061,62	€ 35.452.345,88	€ 11.860.695,48	€ 35,89	€ 33,46

Lo scostamento nella parte corrente deriva nel 2021 e nel 2022 dalle erogazioni dei contributi SISMA 2016 per l'autonoma sistemazione e la messa in sicurezza prima emergenza, lo scostamento rilevato tra la differenza delle previsioni definitive e gli accertamenti riferiti del bilancio investimenti derivano dalle erogazioni dei contributi SISMA 2009; anche nel 2023 il titolo 2 risente dei contributi per il SISMA 2016, mentre il Titolo 3 porta scostamenti dovuti all'introduzione del canone unico patrimoniale;

gli scostamenti significativi sono nei titoli secondo e quarto, ossia nei trasferimenti che sono inseriti quando approvati ma che poi non avvengono interamente nell'anno ma in simmetria alle spese che finanziano

certamente la programmazione nei piccoli comuni è risultata in questi anni più difficoltosa ma nello specifico è necessario ripetere per l'ennesima volta che l'Ente ha scarsità di personale e una carenza organizzativa che non riesce ancora a recuperare;

mentre le previsioni del titolo primo, il più significativo delle capacità previsionali, risulta in miglioramento e comunque prossimo al 100% e pare soddisfacente anche la previsione del titolo terzo.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	F24
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	F24
Sanzioni per violazioni codice della strada	BOLLETTINI POSTALI	BOLLETTINI POSTALI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	BOLLETTINI POSTALI	BOLLETTINI POSTALI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di euro 65.254,76 € rispetto a quelle dell'esercizio 2022 ed una posta che essendo accertata per cassa subisce oscillazioni legate alla contingenza e che comunque i lavori di ricostruzione fatti in conseguenza del SISMA, hanno portato alla restituzione di immobili prima inagibili;

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di euro 4.564,00 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	€ 14.467,43	€ 15.295,88	€ 1.000,00
Riscossione	€ 14.467,43	€ 15.295,88	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 53.680,78	€ 53.680,78	1
2022	€ 50.599,47	€ 50.599,47	1
2023	€ 31.939,19	€ 31.939,19	1

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente accerta unicamente sanzioni amministrative pecuniarie ex art. 208 rispettando i criteri riportati nella determina 259 del 08/05/2023.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono uguali a quelle 2022 e pari di euro 16.000,00.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 180.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.583,11	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 187.583,11	€ -	€ -	€ -

Nel 2023, i rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione non hanno rivelato irregolarità.

Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 180.000,00	
Residui totali	€ 180.000,00	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

È necessario rilevare che il recupero dell'evasione IMU è stato completato nel febbraio 2024.

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	€ 6.403.138,22	€ 6.723.183,40	€ 4.650.006,14	€ 72,62	€ 69,16
Titolo 2	€ 17.060.704,79	€ 17.138.957,79	€ 2.830.972,20	€ 16,59	€ 16,52
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.463.843,01	€ 23.862.141,19	€ 7.480.978,34	€ 31,88	€ 31,35

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	€ 6.312.575,60	€ 7.214.710,37	€ 4.556.066,42	€ 72,17	€ 63,15
Titolo 2	€ 23.042.788,51	€ 26.092.547,51	€ 10.380.878,32	€ 45,05	€ 39,78
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 29.355.364,11	€ 33.307.257,88	€ 14.936.944,74	€ 50,88	€ 44,85

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	€ 2.666.939,27	€ 7.197.139,08	€ 4.412.512,16	€ 165,45	€ 61,31
Titolo 2	€ 3.830.772,38	€ 32.871.229,02	€ 11.176.646,14	€ 291,76	€ 34,00
Titolo 3	€ 321.959,44	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.819.671,09	€ 40.068.368,10	€ 15.589.158,30	€ 228,59	€ 38,91

Le motivazioni degli scostamenti sono riferite nelle analisi delle entrate e si evidenzia che in questi anni hanno movimentato il bilancio molte poste straordinarie che hanno reso difficoltosa la previsione specie in piccoli enti, e soprattutto in relazione ad una scarsa organizzazione dei dipendenti e del lavoro.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 772.195,91	€ 831.183,70	€ 58.987,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.646,87	€ 57.929,40	€ 12.282,53
103	acquisto beni e servizi	€ 3.212.841,18	€ 2.964.519,27	-€ 248.321,91
104	trasferimenti correnti	€ 429.149,43	€ 412.169,67	-€ 16.979,76
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 25.338,26	€ 20.374,03	-€ 4.964,23
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 1.200,00	-€ 1.800,00
110	altre spese correnti		€ 5.000,00	€ 5.000,00
TOTALE		€ 4.488.171,65	€ 4.292.376,07	-€ 195.795,58

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;
- 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 778.818,87;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 23.366,85;

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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	€ 892.865,50	
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ -	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 892.865,50	€ -
(-) Componenti escluse (B)	€ 114.046,63	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 778.818,87	€ -
(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 in data 28/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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 terren	€ 3.715.954,98	€ 5.481.937,50	1.765.982,52
203	Contributi agli investimenti		€ 43.000,00	43.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.823.752,20	€ 2.813.021,91	-10.730,29
TOTALE		€ 6.539.707,18	€ 8.337.959,41	1.798.252,23

Nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ed ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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:

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

2021	2022	2023
0,16%	0,42%	0.43%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.487.494,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.932.619,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 269.045,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.689.160,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 468.916,04	
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 31/12/2023(1)	€ 20.374,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 448.542,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.374,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,43%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.599.089,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 181.584,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.417.505,10

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.929.181,66	€ 1.732.739,99	€ 1.559.089,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 196.441,67	-€ 173.650,24	€ 181.584,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.732.739,99	€ 1.559.089,75	€ 1.740.674,40
Nr. Abitanti al 31/12	4.795,00	4.522,00	4.477,00
Debito medio per abitante	361,36	344,78	388,80

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 14.971,03	€ 25.338,26	€ 20.374,03
Quota capitale	€ 196.441,67	€ 173.650,24	€ 181.584,65
Totale fine anno	€ 211.412,70	€ 198.988,50	€ 201.958,68

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha contratto 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 al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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, e che la ricognizione non ha comportato un nuovo piano di razionalizzazione e che

conferma la ricognizione al 31/12/2022.

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 è stato intrapreso un percorso che tende a definire dei complessi e contestati rapporti economici con la partecipata MOTE MONTAGNE TERAMANE spa, che non si è ancora risolto. In data 10/04/2024 il Revisore della MONTAGNE TERAMANE spa assevera un credito nei confronti del Comune di Isola del Gran Sasso risultante dalla contabilità della partecipata pari ad € 47.693,73 che non corrisponde affatto all'importo risultante agli atti dell'Ente.

Varie sono le difformità riferibili sia alle posizioni giuridiche sia contrattuali che dovranno trovare una soluzione attraverso un confronto ed un approfondimento ampio e specifico.

A tutela degli equilibri di bilancio e senza voler pregiudicare i diritti dell'Ente, il sottoscritto revisore ha ritenuto adeguato fosse accantonato a rendiconto in fondo rischi una somma pari ad € 43.025,29.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale in base alla Delibera del Consiglio n. 44 del 30/11/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, non ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Il problema si trascina da anni, l'Ente si è impegnato a programmare la spesa che deve sostenere per la ricognizione dei beni, che come già osservato in precedenti relazioni viene a complicarsi con la situazione ancora fortemente danneggiata dal sisma.

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	45.677.082,99	40.506.026,10	5.171.056,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.501.337,51	12.124.710,13	2.376.627,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.178.420,50	52.630.736,23	7.547.684,27
A) PATRIMONIO NETTO	16.199.831,38	15.612.112,16	587.719,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	126.873,99	220.502,82	-93.628,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.332.850,37	9.279.761,34	3.053.089,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.518.863,76	27.518.359,91	4.000.503,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.178.419,50	52.630.736,23	7.547.683,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono rappresentate dall'aumento delle immobilizzazioni e dei crediti, dei debiti e dei ratei e risconti conseguenti ai finanziamenti e investimenti finanziati dal PNRR, oltre una riduzione

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato 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. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- Si richiama ancora l'attenzione sulla necessità di aggiornare gli inventari con relativa valutazione dei cespiti e puntualizzazione sui titoli di possesso, effettuando la fondamentale divisione tra patrimonio disponibile e indisponibile del Comune;
- Si reitera la raccomandazione di porre il massimo impegno nella riorganizzazione del

personale, fattore fondamentale per le funzioni dell'Ente e per il sistematico controllo;

- *La riorganizzazione dell'Ente al fine di ottenere il controllo sistematico delle azioni e delle risultanze contabili e per massimizzare servizi ed incentivi, rimane il fattore fondamentale per innescare il circolo virtuoso della gestione dell'Ente e della città, il percorso deve ancora trovare il giusto alveo, anche se pare abbia avuto il suo avvio;*
- *Le risultanze della gestione finanziaria risultano equilibrate e gli accantonamenti ai fondi, fondo crediti di dubbia esigibilità e fondi rischi, adeguate;*
- *Rimane ancora un'alea della situazione non definita con l'ATO ma che ha visto importanti sviluppi, essendo stato incaricato un legale per la corretta determinazione dei diritti contrattuali ed avendo comunque ipotizzato una transazione possibile con una rateizzazione le cui quote sono state previste nel bilancio 2024/2026;*
- *La relazione della Giunta risulta estremamente sintetica, si suggerisce una maggiore analisi e maggiore puntualizzazioni, ci si limita alla menzione delle norme mentre è necessario esplicitare in che modo e in che limiti queste sono applicate e se vengono raggiunti gli obiettivi;*

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto raccomandato, esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza sostanziale del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE
