

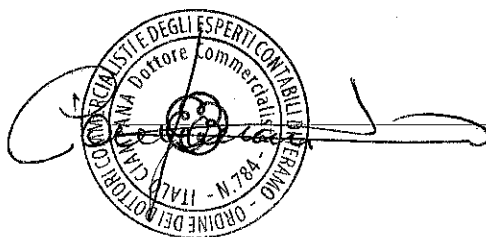


COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL rendiconto della gestione 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI





COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

Verbale n. 15_2024

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 Cepagatti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cepagatti, li 24 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Fabio Ciampagna



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Italo Ciampagna revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30.09.2021; ricevuta in data 12 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 09/04/2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.2 del 31/01/2027;

TENUTO CONTO CHE

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



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Nel corso dell'esercizio finanziario sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio

Deliberazione della Giunta Comunale

Numero e Data Atto: 24 - 15/03/2023

Descrizione: 1° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.17 del 25/03/2023

Deliberazione della Giunta Comunale

Numero e Data Atto: 35 - 05/04/2023

Descrizione: 2° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 in data 27/04/2023

Deliberazione del Consiglio Comunale

Numero e Data Atto: 38 - 29/07/2023

Descrizione: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025

Numero e Data Atto: 64 - 29/11/2023

Descrizione: ULTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Deliberazione della Giunta Comunale

Numero e Data Atto: 69 - 19/06/2023

Descrizione: 3° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.43 in data 29/07/2023

Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 99 - 21/03/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME ALL'INTERNO DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, MISSIONE E PROGRAMMA PER APPALTO SERVIZI CIMITERIALI

Deliberazione della Giunta Comunale

Numero e Data Atto: 108 - 05/10/2023

Descrizione: 4° VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n.59 in data 14/11/2023

Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 119 - 04/04/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME ALL'INTERNO DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, MISSIONE E PROGRAMMA PER LIQUIDAZIONE COMPENSO PER IL SERVIZIO TESORERIA E TRAMITAZIONE SIOPE +

Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 147 - 24/04/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME ALL'INTERNO DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, MISSIONE E PROGRAMMA PER RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 163 - 14/05/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME ALL'INTERNO DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, MISSIONE E PROGRAMMA PER COMPLETAMENTO OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA FONDI TERNA

Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 – PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Numero e Data Atto: 178 - 29/05/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME ALL'INTERNO DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO, MISSIONE E PROGRAMMA PER SMALTIMENTO RIFIUTI PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 227 - 04/07/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER ADEGUAMENTO INFORMATIZZAZIONE POSTAZIONI DIPENDENTI COMUNALI

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 286 - 14/08/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER MANIFESTAZIONI ESTIVE

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 292 - 01/09/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER MANIFESTAZIONI ESTIVE E RIMBORSO AL PERSONALE PER SPESE SOSTENUTE PER CONTO DELL'ENTE

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 301 - 08/09/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER LINEA AGGIUNTIVA TRASPORTO SCOLASTICO

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 307 - 13/09/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER SERVIZI DI CONNETTIVITA' E TELEFONIA

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 392 - 05/12/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER SERVIZI DI SORVEGLIANZA DURANTE LE ORE NOTTURNE, SPESE DEL COMANDO DI P.L. E SERVIZI CIMITERIALI

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 392 - 05/12/2023

Descrizione: SPOSTAMENTO SOMME PER BONIFICA SITI INQUINATI

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 393 - 05/12/2023

Descrizione: Variazione per partite di giro e servizi per conto terzi D.Lgs. 267/2000, art. 175, comma 5-quater, lett. e)

.....
Determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario

Numero e Data Atto: 1000 - 01/12/2023

Descrizione: Variazione per partite di giro e servizi per conto terzi D.Lgs. 267/2000, art. 175, comma 5-quater, lett. e)

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

RIPORTANO

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. 11013 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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, 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";
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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;



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

- l'Ente non 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 con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), 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 con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, 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 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 5.067.142,26.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *ha* nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽¹⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽¹⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	542.534,41	25.930,21	25.930,21	25.930,21	464.743,78
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 262 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	542.534,41	25.930,21	25.930,21	25.930,21	464.743,78

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)	€ 5.219.058,73	€ 5.416.681,83	€ 5.067.142,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.690.220,02	€ 3.756.787,11	€ 3.720.077,13
Parte vincolata (C)	€ 143.895,43	€ 145.672,71	€ 223.671,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 592.526,64	€ 391.629,73	€ 511.322,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 792.416,64	€ 1.122.592,28	€ 612.070,68

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.

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

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



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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
			Fondo FODIS	Fondo Cassa di Risparmio	Altri Fondi	Di Legge	Trasferimenti	Immutazioni	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 374,66	€ 374,66							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 6.563,82				€ 6.563,82				
Utilizzo parte vincolata	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							
Valore monetario della parte	€ 6.938,48	€ 374,66			€ 6.563,82				

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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*	-€ 1.121.876,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.605.394,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 1.605.394,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 1.266.467,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 433.408,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 833.058,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.121.876,06
SALDO FPV	€ 1.605.394,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 833.058,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.938,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.409.743,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 5.067.142,26

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		188.835,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		184.835,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.999,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		181.836,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		275.691,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.999,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		197.692,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		197.692,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		464.526,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		77.999,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		382.527,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.999,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		379.528,59

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): € 464.526,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 382.527,68.
- W3 (equilibrio complessivo): € 379.528,59

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

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

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.605.394,64	€ -
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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	
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	-

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.



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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	€ -	€ 1.605.394,64	€ -
- 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 atto G.C. n.36 del 09/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.13 del 09/04/2024).

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 atto G.C. n 36 del 09/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerall@pec.comune.cepagatti.pe.it

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.578.820,54	€ 4.959.066,62	€ 6.353.286,89	-€ 1.266.467,03
Residui passivi	€ 7.631.288,39	€ 3.113.335,75	€ 4.084.543,76	-€ 433.408,88

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 398.329,50	€ 82.238,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 872.600,55	€ 349.912,08
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.258,35
MINORI RESIDUI	€ 1.270.930,05	€ 433.408,88

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

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

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

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

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

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:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 780.406,94	€ 407.829,39	€ 319.851,21	€ 403.519,58	€ 727.882,30	€ 2.348.673,33	€ 4.988.162,75
Titolo II	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 4.516,06	€ 151.736,58	€ 214.930,52	€ 374.183,16
Titolo III	€ 21.901,66	€ 138.060,98	€ 41.068,24	€ 44.048,35	€ 56.838,17	€ 493.877,48	€ 795.794,88
Titolo IV	€ 191.052,74	€ 527.949,24	€ 104.916,81	€ 168.068,28	€ 1.306.443,16	€ 5.737.304,50	€ 8.035.734,73
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 146.618,64			€ 184.198,39	€ 608.837,54	€ 879.803,91	€ 1.819.458,48
Titolo VII							€ -
Titolo IX			€ 9.175,94	€ 2.009,25	€ 3.357,44	€ 580,50	€ 15.123,13
Totale	€ 1.142.979,98	€ 1.073.839,61	€ 475.012,20	€ 806.359,91	€ 2.855.095,19	€ 9.675.170,24	€ 16.028.457,13

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 50.232,73	€ 17.598,11	€ 94.903,80	€ 190.387,76	€ 230.993,93	€ 2.010.701,90	€ 2.594.818,23
Titolo II	€ 313.014,93	€ 555.097,87	€ 56.325,98	€ 478.000,11	€ 2.040.994,03	€ 7.867.234,66	€ 11.310.667,58
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 11.395,26	€ 854,14	€ 26.434,26	€ 15.480,99	€ 2.838,86	€ 94.159,18	€ 151.162,69
Totale	€ 374.642,92	€ 573.550,12	€ 177.664,04	€ 683.868,86	€ 2.274.826,82	€ 9.972.095,74	€ 14.056.648,50

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



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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	481.373,19	82.999,62	151.264,06	0,00	426.802,00	3.079.984,00	1.448.627,29	52.420,84
	Riscosso c/residui al 31.12	54.997,17	24.342,60	39.788,20	0,00	371.190,10	2.118.767,88	0,00	
	Percentuale di riscossione	11,43	29,33	26,30	0,00	86,97	68,79		
TARSU/TIA/TARI/ITARES	Residui iniziali	972.168,64	301.713,60	287.121,98	412.072,74	706.937,79	1.062.265,61	3.742.280,34	1.801.212,81
	Riscosso c/residui al 31.12	627.173,33	61.121,78	78.746,61	140.438,69	324.398,81	587.536,39	1.819.415,61	
	Percentuale di riscossione	64,51	20,26	27,43	34,08	45,89	55,31		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	114.757,44	15.187,46	0,00	101.468,87	460.000,00	365.051,90	162.776,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10.000,00	0,00	0,00	101.468,87	214.873,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	8,71	0,00	0,00	100,00	46,71		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	1.104,23	7.840,00	0,00	816,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	25,09	5.230,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	2,27	66,72		
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	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	0,00		

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.



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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)	€	3.095.324,63
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.095.324,63

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	€ 2.319.143,79	€ 2.074.544,32	€ 3.095.324,63
di cui cassa vincolata	€ 253.308,77	€ 253.304,44	€ 253.304,44

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 1.921.173,47.

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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 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:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

- 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- 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 -8,03 giorni;
- 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 e che ammonta ad euro 122.623,21;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 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'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 2.017.227,17.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal Bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016 in quanto le uniche partecipazioni rimaste all'Ente, dopo le operazioni razionalizzazione sono società che non hanno riportato perdite.



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

2013 € 715.950,26

2014 € 715.950,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL.

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 520.263,99, 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.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.000,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto, ai sensi della normativa vigente all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

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 € 91.799,82 per debiti fuori bilancio segnalati da vari uffici comunali ma in corso di verifiche.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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	5.824.203,59	5.830.420,01	5.828.810,48	100,04	99,93
Titolo 2	952.382,58	1.206.584,29	736.616,44	77,34	61,05
Titolo 3	1.143.740,35	1.185.122,53	1.121.466,96	98,05	94,63
Titolo 4	1.786.720,21	3.665.690,45	996.951,70	55,80	27,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.707.046,73	11.887.817,28	8.681.645,58	89,44	73,03

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	6.193.852,72	6.239.891,47	6.239.891,47	100,74	100,00
Titolo 2	448.502,78	676.312,77	691.863,83	154,95	102,30
Titolo 3	1.278.855,35	1.528.736,62	1.482.269,80	115,91	96,96
Titolo 4	10.885.711,55	16.640.051,55	3.032.430,86	27,86	18,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	18.804.922,40	25.084.992,41	11.446.455,96	60,87	45,63

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	6.260.718,98	669.426,41	6.340.188,41	101,27	947,11
Titolo 2	539.334,14	588.682,61	477.910,05	88,61	81,18
Titolo 3	1.556.004,22	1.699.827,49	1.543.618,41	99,20	90,81
Titolo 4	8.402.023,91	13.041.052,04	6.611.052,80	78,68	50,69
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	16.758.081,25	15.998.988,55	14.972.769,67	89,35	93,59

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice	si	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

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.



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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	€ 275.000,00	€ 193.740,98	€ 171.871,32
Riscossione	€ 271.116,57	€ 175.310,22	€ 171.871,32

I contributi per proventi abitativi non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
riscossione	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 100.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 100.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 50.000,00
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario non 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	€ 65.436,07	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 65.436,07	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 65.436,07	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 – PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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	7.645.622,34	7.963.667,68	7.136.301,05	93,34	89,61
Titolo 2	4.620.541,07	8.083.374,12	2.006.754,77	43,43	24,83
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	12.266.163,41	16.047.041,80	9.143.055,82	74,54	56,98

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	7.635.608,23	8.373.709,35	7.560.360,08	99,01	90,29
Titolo 2	16.777.456,59	21.424.946,11	8.789.164,15	52,39	41,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	24.413.064,82	29.798.655,46	16.349.524,23	66,97	54,87

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	8.045.111,81	8.807.280,10	8.025.761,28	99,76	91,13
Titolo 2	14.724.323,91	22.850.576,68	9.551.406,52	64,87	41,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	22.769.435,72	31.657.856,78	17.577.167,80	77,20	55,52

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	€ 1.477.655,03	€ 1.605.351,77	127.696,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 140.647,39	€ 163.008,88	22.361,49
103 acquisto beni e servizi	€ 4.225.162,69	€ 4.684.634,23	459.471,54
104 trasferimenti correnti	€ 1.099.730,42	€ 1.129.098,51	29.368,09
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 306.461,12	€ 307.246,44	785,32
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 285.798,49	€ 132.884,96	-152.913,53
TOTALE	€ 7.535.455,14	€ 8.022.224,79	486.769,65

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 1.669.807,97;



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 98.274,59;
- 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 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 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.620.425,58	€ 1.605.351,77
Spese macroaggregato 103	€ 29.225,94	
Irap macroaggregato 102	€ 106.889,52	€ 104.315,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (Agenzia segretari)	€ 2.211,11	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.758.752,15	€ 1.709.666,98
(-) Componenti escluse (B)	88.950,18	106.334,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.669.801,97	€ 1.603.332,12
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 11/12/20203 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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 terreni	€ 3.602.682,35	€ 8.879.840,03	5.277.157,68
203 Contributi agli investimenti	€ 1.835,14	€ 2.089,13	253,99
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 3.074,40	€ 18.505,76	15.431,36
TOTALE	€ 3.607.591,89	€ 8.900.434,92	5.292.843,03

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.555,35 di cui euro 27.684,58 di parte corrente ed euro 870,77 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 89.799,82 per i quali a titolo precauzionale, è stata accantonata una parte dell'avanzo di amministrazione 2023 (importo già presente nel rendiconto 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022)

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.176,91	€ 141.929,46	€ 7.986,97
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 10.858,63	€ 20.568,38
Totale	€ 2.176,91	€ 152.788,09	€ 28.555,35



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

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

2021	2022	2023
4,10%	3,95%	4,00%

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)	€ 5.826.610,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 736.616,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.121.466,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.684.693,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 768.469,39	
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)	€ 282.485,95	
(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)	€ 485.983,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 282.485,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,68%



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	7.444.119,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	94.519,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	1.392.423,09
TOTALE DEBITO	=	€	8.742.022,67

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.272.245,56	€ 7.060.618,85	€ 7.444.019,01
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 599.920,00	€ 1.392.423,09
Prestiti rimborsati (-)	-€ 211.626,71	-€ 216.519,84	-€ 94.519,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.060.618,85	€ 7.444.019,01	€ 8.741.922,67
Nr. Abitanti al 31/12	11.017,00	11.013,00	11.014,00
Debito medio per abitante	640,88	675,93	793,71

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 282.971,44	€ 275.214,78	€ 284.053,00
Quota capitale	€ 211.626,71	€ 216.519,84	€ 94.519,43
Totale fine anno	€ 494.598,15	€ 491.734,62	€ 378.572,43

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	33.659.969,36	33.681.103,59	-21.134,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.324.540,67	10.299.261,30	5.025.279,37
D) RATEI E RISCONTI	81.456,12	81.456,12	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.065.966,15	44.061.821,01	5.004.145,14
A) PATRIMONIO NETTO	18.207.295,65	17.828.006,49	379.289,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	622.364,96	424.928,78	197.436,18
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.761.828,17	15.250.683,01	7.511.145,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.474.477,37	10.558.202,73	-3.083.725,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.065.966,15	44.061.821,01	5.004.145,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023 Deliberazione n.37 del 09/04/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023 Deliberazione n.37 del 09/04/2024
- inventario dei beni immobili	31/12/2023 Deliberazione n.37 del 09/04/2024
- inventario dei beni mobili	31/12/2023 Deliberazione n.37 del 09/04/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023 Deliberazione n.37 del 09/04/2024
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	33.659.969,36	33.681.103,59	-21.134,23
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.324.540,67	10.299.261,30	5.025.279,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	81.456,12	81.456,12	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.065.966,15	44.061.821,01	5.004.145,14
A) PATRIMONIO NETTO	18.207.295,65	17.828.006,49	379.289,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	622.364,96	424.928,78	197.436,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.761.828,17	15.250.683,01	7.511.145,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.474.477,37	10.558.202,73	-3.083.725,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.065.966,15	44.061.821,01	5.004.145,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4
Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 12.299.216,04
FSC +	€ 2.017.227,17
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 37.444,56
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.749.458,48
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 16.028.457,13

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 22.761.828,17
Debiti da finanziamento -	€ 8.703.188,67
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 2.000,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 14.056.639,50

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	11.078,68
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	176.897,30
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	545.107,78
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	379.289,16

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 520.263,99
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 520.263,99



COMUNE DI CEPAGATTI

- Provincia di Pescara -

C.F. 00221110687 – P.I. 00221110687 – Via Raffaele d'Ortenzio, 4

Tel. 08597401 – Fax 085974100 - PEC protocolloaffarigenerali@pec.comune.cepagatti.pe.it

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.359.249,24	8.589.768,49	1.769.480,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.834.693,49	8.338.853,85	495.839,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-293.813,72	-305.961,12	12.147,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-754.556,86	703.884,55	-1.458.441,41
IMPOSTE	107.974,69	103.730,29	4.244,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	368.210,48	545.107,78	-176.897,30

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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.

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.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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. *Ilse Campagna*