

**PROVINCIA DI LATINA**

**XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI "LENOLA"**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*- sulla proposta di relazione  
sulla gestione e dello schema del  
rendiconto della gestione  
esercizio 2023*

*- sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2023**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

CARMELINA MARRA

---

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Gestione dei residui

Risultato di amministrazione

Evoluzione risultato amministrazione nel triennio

Verifica equilibri

Evoluzione FPV

Patrimonio Comunità Montana

Conciliazione risultati finanziari

Adempimenti fiscali

Analisi delle principali poste

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Conclusioni

## Organo di revisione

Verbale n. 22 del 16/05/2024

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha preso atto della documentazione ed ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e alla proposta di deliberazione n. 255 del 24/04/2024 avente ad oggetto: **“Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267 /2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 Delibera di Giunta Commissariale del rendiconto della gestione 2023 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della **“XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI "LENOLA"”**

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ROMA, li 16/05/2024

L'organo di revisione

Carmelina Marra

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** MARRA CARMELINA, **revisore unico, nominato** quale Organo di Revisione del Vs/Ente, come da Verbale Delibera di Giunta Commissariale di nomina n.01 del 07/02/2022,

- ◆ ricevuta in data 30/04/2024 la proposta del Responsabile del Servizio Finanziario prot. n.288 del 24/04/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera di Giunta Commissariale prot. n. 04 del 29/04/2024, il tutto completo 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 del patrimonio;
  - -riscontrata la necessità di approvare il Rendiconto di Gestione per l'anno 2023, scaturito dai sopra richiamati atti e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
    - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
    - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
    - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
    - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
    - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
    - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
    - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
    - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
    - certificazione rispetto obiettivi anno 2023 del patto di stabilità interno;
    - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunitario n° 6 del 26.04.2016;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2023, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - \* ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pertanto allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 con modalità semplificate individuate con D.M. 11 novembre 2019
  - \* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- \* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- \* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali inerenti

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

inoltre, preso atto che:

- con deliberazione del Commissario della XXII" Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" n. 01 del 07.02.2023, esecutiva ai sensi di legge, e stato approvato il DUP 2023-2025;
- con deliberazione del Commissario della XXII" Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" n. 02 del 28.02.2023, esecutiva ai sensi di legge, e stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo lo schema all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- nel corso del 2023 non sono state apportate variazioni al bilancio di previsione triennio 2023 -2025;
- in data 14/07/2023 prot. 503 in Responsabile del Servizio Finanziario predisponendo Relazione tecnico finanziaria, inerente la salvaguardia degli equilibri di bilancio, parere e assestamento generale per l'esercizio 2023
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 168 reversali e n. 433 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2023 risultano **totalmente** reintegrati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA POPOLARE DI FONDI,
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n.15 (prot.n. 132) del 27.02.2024;

**RISULTATI DELLA GESTIONE**

**SALDO DI CASSA**

Il saldo di cassa al **31/12/2023** risulta così determinato:

<u>SALDO CASSA</u>	<b>IN CONTO RESIDUI</b>	<b>IN CONTO COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
FONDO DI CASSA AL 01.01.2023			1.102.460,58
RISCOSSIONI	41.745,18	458.839,25	500.584,43
PAGAMENTI	74.220,34	535.385,99	609.606,33
<b>FONDO DI CASSA AL 31.12.2023</b>			<b>993.438,68</b>

**FONDO CASSA AL 31/12/2023**

FONDO CASSA AL 31.12.2023 (da conto TESORIRE)	<b>€ 993.438,68</b>
FONDO CASSA AL 31.12.2023(scritture contabili)	<b>€ 993.438,68</b>
DIFFERENZA DA RACCORDARE	<b>€ -</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non pone in evidenza l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 .

### **CASSA VINCOLATA**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa alla data dell'1/1/2024, nell'importo di euro 993.438,68= come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa alla data del 1/1/2024 è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2023, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2023

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2023 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo del fondo cassa risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2023 è di euro 993.438,68= ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **1.RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il risultato della gestione di competenza come risulta dai seguenti elementi:

#### **1.1.-PARTITE DI COMPETENZA**

##### **1.1.2 - ENTRATE DELLA GESTIONE COMPETENZA**

Le risultanze finanziarie delle entrate sono le seguenti:

<b>Titolo</b>	<b>Previsioni assestate</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Accertamenti</b>
<b>1 - Tributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2 - Trasferimenti</b>	<b>480.704,71</b>	<b>376.750,73</b>	<b>426.445,01</b>
<b>3 - Extra tributarie</b>	<b>6.628,00</b>	<b>4.600,98</b>	<b>6.628,00</b>
<b>4 - Entrate in C/Capitale</b>	<b>130.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.776,40</b>
<b>5 - Entrate da rid att finanz.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7 - Anticipazioni di tesoreria</b>	<b>112.800,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9 - Entrate C/terzi e part di giro</b>	<b>90.000,00</b>	<b>77.487,54</b>	<b>77.509,06</b>
<b>TOTALE</b>	<b>820.133,33</b>	<b>458.839,77</b>	<b>563.358,47</b>



**1.1.3- USCITE DELLA GESTIONE COMPETENZA**

Le risultanze finanziarie delle spese sono le seguenti:

Titolo	Previsioni assestate	Pagamenti	Impegni
1 - Spese correnti	469.326,97	394.446,31	412.942,95
2 - Spese in C/Capitale	130.000,00	45.446,40	52.776,40
3 - Spese per incr.att . fi nanz .	0,00	0,00	0,00
5 - Rimborso prestiti	18.005,74	18.005,74	18.005,74
7 - Anticipazioni di tesoreria	112.800,62	0,00	0,00
9 - Uscite C/terzi e part di giro	90.000,00	77.487,54	77.509,06
<b>TOTALE</b>	<b>820.133,33</b>	<b>535.385,99</b>	<b>561.234,15</b>

**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	€ 267.589,77	€ 265.432,99	-2.156,78
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.940,57	€ 16.356,13	13.415,56
103 acquisto beni e servizi	€ 150.967,32	€ 123.082,27	-27.885,05
104 trasferimenti correnti	€ 1.100,00	€ 600,00	-500,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 8.171,93	€ 7.471,56	-700,37
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 430.769,59</b>	<b>€ 412.942,95</b>	<b>-17.826,64</b>

**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 ;
- 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 ;
- 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.

### **SPESE IN C/CAPITALE**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 38.981,00		-38.981,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 52.776,40	52.776,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 38.981,00</b>	<b>€ 52.776,40</b>	<b>13.795,40</b>

## **2- RESIDUI**

### **2.1 - ENTRATE DELLA GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2023**

Le risultanze finanziarie delle entrate della gestione dei residui sono le seguenti :

<b>Titolo</b>	<b>Residui Attivi</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Riaccertamento</b>	<b>Da Riportare</b>
1 - Tributarie				
2 – Trasferimenti	<b>330.487,68</b>	<b>41.745,18</b>	<b>-37.865,66</b>	<b>250.876,84</b>
3 - Extratributarie				
4 – Entrate in C/capitale	<b>89.675,06</b>		<b>-39.981,00</b>	<b>50.694,06</b>
5 – Entrate rid att finanz				
6 – Accensione prestiti				
7 - Anticipazioni				
9 – Partite di giro				
<b>TOTALE</b>	<b>420.162,74</b>	<b>41.745,18</b>	<b>-76.846,66</b>	<b>301.570,90</b>

I residui attivi al 01.01.2023 riguardano nello specifico:

**TITOLO 2 TRASFERIMENTI**

Quote associative comuni membri	€ 249.376,84
Contributo Tesoriere BPF	€. 1.500,00

**TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE**

Quote a carico dei comuni L.R. 40/99	€. 50.694,06
--------------------------------------	--------------

**2.2- USCITE DELLA GESTIONE RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2023**

Le risultanze finanziarie delle spese della gestione dei residui sono le seguenti:

Titolo	Residui Passivi	Pagamenti	Riaccertamento	Da Riportare
<b>1 – Spese Correnti</b>	<b>109.247,93</b>	<b>67.915,33</b>	<b>- 4.921,25</b>	<b>36.411,35</b>
<b>2 – Spese in C/Capitale</b>	<b>194.712,14</b>			<b>194.712,14</b>
3 - Spese per incr. Att. finan				
5 – Rimborso Prestiti				
7 – Anticipazioni				
9 – Partite di giro	6.305,01	6.305,01		
<b>TOTALE</b>	<b>310.265,08</b>	<b>74.220,34</b>	<b>-4.921,25</b>	<b>231.123,49</b>

I residui passivi al 01.01.2023 riguardano nello specifico

**TITOLO I SPESE CORRENTI €. 36.411,35**

Trattasi di spese relative a concessione di contributi ai comuni membri, patrocinio di manifestazioni per la valorizzazione del territorio montano. Spese relative alle liti ed arbitrati per il recupero delle quote associative dovute dai comuni, ritenute relative al mese di dicembre da versare e tutte le altre spese per la manutenzione e funzionamento dell'ente.

**TITOLO II SPESE IN C/CAPITALE € 194.712,14**

Trattasi di spese relative alla quota parte dei comuni membri per progetti relativi alla L. R. 9/99 e ex art. 58 L.R.9/99

	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

**3- RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.**

I predetti dati finanziari concordano con le seguenti risultanze documentate dal Tesoriere Banca Popolare di Fondi e ritenute pertanto regolari:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Fondo di cassa al 01.01.2023</b>			<b>1.102.460,58</b>
<b>Riscossioni</b>	<b>41.745,18</b>	<b>458.893,25</b>	<b>500.584,43</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>74.220,34</b>	<b>535.385,99</b>	<b>609.606,33</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2023</b>			<b>993.438,58</b>

Ad esse si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dagli esercizi precedenti, e riaccertati come da delibera commissariale n. **03** del **29.04.2024** per cui, la situazione finale è la seguente:

	RESIDUI	COM PETENZA	TOTALE
Residui attivi	301.570,90	104.519,22	406.090,12
Residui passivi	231.123,49	25.848,16	256.971,65
F.P.V. Corrente			
F.P.V. Capitale			
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023			1.142.557,16
Parte destinata agli investimenti			98.939,05
Totale Parte Disponibile			1.043.618,10

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.305.688,30	€ 1.212.358,24	€ 1.142.557,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93.939,05	€ 98.939,05	€ 98.939,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.211.749,25	€ 1.113.419,19	€ 1.043.618,10

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

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

- **W1(Risultato di competenza ) € 2.124,32**
- **W2(equilibrio di bilancio) € 2.124,32**
- **W3(equilibrio complessivo) € 2.124,32**

**EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono accantonamenti per FONDI PLURIENNALI VINCOLATI

#### **4- DEL PATRIMONIO DELLA COMUNITA'**

##### **4.1 - RISULTANZE PATRIMONIALI ATTIVE**

Il patrimonio attivo è costituito dalle proprietà immobiliari e dai crediti dell'ente ed ha fatto registrare una valutazione al 31 dicembre 2023 di €. **1. 399.681,75=**

##### **4.2 - RISULTANZE PATRIMONIALI PASSIVE.**

Il patrimonio passivo, a cui si fa riferimento in questa sede, è costituito dalla restituzione del capitale per mutui e dagli impegni costituiti dai residui passivi. Le risultanze finali e complessive dell'anno 2023 presentano un saldo passività di €. **1.399.681,75=**

#### **ADEMPIMENTI FISCALI**

Per quanto concerne gli obblighi:

- **del sostituto d'imposta**, l'organo di revisione con la tecnica di verifica a campione ha rilevato:

-per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi è stata correttamente applicata la ritenuta di acconto;

-per erogazioni di contributi corrisposti ad imprese, con esclusione solo di quelle inerenti all'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% Irpef o Ires ai sensi e per gli effetti dell'art.28 c.1 D.pr. N 600/73, atteso, che la disposizione trova applicazione anche nel caso in cui gli Enti non commerciali allorché svolgano attività di natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e /o Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;

-sono state versate all'Erario le ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti, (art.28 Dpr. 600/73), e per indennità di esproprio, (art.11 L. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34 c.3 L.388/00);

-è stato presentato il Modello 770 ordinario e/o semplificato.

Per gli adempimenti inerenti :

- **dichiarazione IVA**
- **dichiarazione IRAP**

Si evidenzia che è stato comunicato che questo ente non ha partita iva e, non ha inviato le dichiarazioni IRAP anni 2022 e 2023.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha Organismi partecipati*

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

**CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

**CONCESSIONE DI GARANZIE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha Organismi partecipati, pertanto non ha in essere* ne garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a loro favore né a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Commissariale n .03 del 29/04/2024 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è reso necessario procedere all'individuazione dei residui conservati, eliminati o reimputati agli esercizi successivi alla data del 31 dicembre 2023 prioritariamente all'approvazione del rendiconto di gestione per il medesimo anno e per importo complessivo in Euro come sotto indicato:

	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Residui attivi mantenuti al 31 dicembre 2023	406.090,12
B	Residui passivi mantenuti al 31 dicembre 2023	256.971,65
C	Residui attivi cancellati	76.846,66
D	Residui passivi cancellati	4.921,25

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nell'esercizio l'Ente non ha debiti fuori bilancio

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato **dovrà essere pubblicato** sul sito internet dell'ente.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66 si evidenzia quanto segue:**

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.



		<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI- STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	Anno 2023	Ann o 2022
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	152,95	152,95
	2.1	Terreni	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	152,95	152,95
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	152,95	152,95
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	152,95	152,95

		<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI- STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Ann o 2022</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	-	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>406.090,12</b>	<b>420.162,74</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	404.041,58	418.662,74
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.048,54	1.500,00
	3	Verso clienti ed utenti	-	-
	4	Altri Crediti	-	-
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	-	-
		<b>Totale crediti</b>	<b>406.090,12</b>	<b>420.162,74</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>993.438,68</b>	<b>1.102.460,58</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	993.438,68	1.102.460,58
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>993.438,68</b>	<b>1.102.460,58</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.399.528,80</b>	<b>1.522.623,32</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.399.681,75</b>	<b>1.522.776,27</b>

<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI-STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		Anno 2023	Anno 2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	1.142.710,10	1.212.511,19
II	Riserve	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	-	-
e	<i>riserve indisponibili per i beni culturali</i>	-	-
f	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.142.710,10</b>	<b>1.212.511,19</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		-	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	100.352,15	41.945,72
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>144.018,08</b>	<b>232.578,05</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	144.018,08	231.578,05
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	1.000,00
5	Altri debiti	<b>12.601,42</b>	<b>35.741,31</b>
a	<i>tributari</i>	21,52	17.347,59
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	2.616,29
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	12.579,90	15.777,43
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>256.971,65</b>	<b>310.265,08</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>1.399.681,75</b>	<b>1.522.776,27</b>

<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI-STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

## **ATTIVO**

### **A. IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità", se presenti, sono compresi i crediti inesigibili e *quelli di dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

### **B II CREDITI**

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2023 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

L'ENTE non possiede partita IVA, in caso di attribuzione, occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

### **B IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. PATRIMONIO NETTO**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **CONFERIMENTI**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

**C. I. DEBITI DI FINANZIAMENTO**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

**C.II DEBITI DI FUNZIONAMENTO**

Il valore patrimoniale al 31/12/2023 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

**C.V DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2023 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

**RATEI E RISCONTI**

Non vi sono somme iscritte nel prospetto di conciliazione.

**CONTI D'ORDINE PER OPERE DA REALIZZARE**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2023 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>
---

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario della XXII Comunità Montana è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

- ❑ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Carmelina Marra

Redatto il presente verbale in copia originale, composto da n°24 (ventiquattro) pagine, stampate con modalità elettronica.





# **XXII COMUNITÀ MONTANA**

## **"DEGLI AURUNCI E AUSONI – LENOLA"**

### **VERBALE DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE**

**N. 04**

**DEL 30.05.2024**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023.**

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **trenta** del mese di **maggio** alle ore **10.00** nella sala delle adunanze consiliari.

**IL COMMISSARIO DELLA XXII<sup>^</sup> COMUNITA' MONTANA**  
**"DEGLI AURUNCI E AUSONI"**  
**CON I POTERI DELL'ORGANO RAPPRESENTATIVO**

**Visto** il decreto n. T00054 del 15/03/2021 con il quale il Sig. Silvio Petricola è stato nominato Commissario della XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" ai sensi dell'art. 3, c. 130, della L.R. 17/2016 e successive modificazioni;

**Premesso che:**

- con deliberazione del Commissario della XXII<sup>^</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" n.01 del 07.02.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2023-2025;
- con deliberazione del Commissario della XXII<sup>^</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" n.02 del 28.02.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo lo schema all. 9 al D.lgs. n. 118/2011;
- nel corso del 2023 non sono state apportate variazioni al bilancio di previsione triennio 2023-2025;

**Preso atto che:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio, come risulta dalla determinazione n.15 (prot.n. 132) del 27.02.2024;
- con deliberazione del Commissario della XXII<sup>a</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" n. 3 del 29.04.2024, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D.lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 tenendo conto della determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 12 del 08-02-2024 avente ad oggetto: "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione" con allegato l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2023 ai fini del loro riaccertamento;

**Premesso** altresì che l'art. 227, c. 2, D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

**Rilevato che** questa Comunità Montana ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pertanto allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatta con modalità semplificate individuate con D.M. 11 novembre 2019;

**Preso atto** che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 risultano allegati, tra l'altro, i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- c) l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- f) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- g) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del D.lgs. n. 267/2000;
- h) l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2023, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014;

**Richiamati** gli artt. 151, c. 6 e 231, c. 1, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio sia allegata una relazione sulla gestione da predisporre secondo quanto previsto dall'art. 11, c. 6, del D.lgs. n. 118/2011;

**Richiamato** altresì l'articolo 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

*6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

*a) i criteri di valutazione utilizzati;*

*b) le principali voci del conto del bilancio;*

*c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d-bis) (...);*

*d-ter) (...);*

*e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*

*f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*

*g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*

*h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*

*i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

*k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*

*l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*

*m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*

*n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*

*o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

**Visto** inoltre il D.M. 1° agosto 2019 che ha aggiornato i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo allegati al rendiconto

**Vista** la delibera commissariale di giunta n. 04 del 29.04.2024 con la quale, si approvava lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011 e la relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011;

**Visto** il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta non deficitario;

Visti i pareri favorevoli prescritti dall'art.49 del D.lgs. 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Visto il parere favorevole dell'Organo di Revisione espresso ai sensi dell'art.239, comma 1, lett d) del D.lgs. 267/2000 assunto al protocollo dell'ente in data 20.05.2024 al n. 308;

Visto il D.lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto il D.M. 1° agosto 2019;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità

### DELIBERA

- di approvare**, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, redatto secondo lo schema allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
- di accertare**, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2023, un risultato di amministrazione, così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.102.460,58
RISCOSSIONI	(+)	41.745,18	458.839,25	500.584,43
PAGAMENTI	(-)	74.220,34	535.385,99	609.606,33
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>993.438,68</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>993.438,68</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	301.570,90	104.519,22	406.090,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	231.123,49	25.848,16	256.971,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)(2)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.142.557,15</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>				
<b>Parte accantonata (3)</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4)				

Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	98.939,05
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	<b>98.939,05</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.043.618,10</b>
<b>Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

3. **di dare atto** che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio;
4. **di dare atto** che questo Ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta non deficitario;
5. **di approvare** la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
6. **di allegare** al rendiconto, ai sensi del D.M. MEF 12 ottobre 2021, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatta con modalità semplificate, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 presenta una consistenza finale pari ad €. 1.399.681,75 e un fondo di dotazione pari ad €. 1.142.710,10;
7. **di pubblicare** il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
8. **di trasmettere** i dati del rendiconto della gestione 2023 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.
9. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

IL COMMISSARIO DELLA XXII^COMUNITA' MONTANA  
"DEGLI AURUNCI E AUSONI"

Sig. Silvio Pietricola



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello



Pareri ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del T.U.EE.LL.

Per la regolarità tecnica e contabile  
PARERE FAVOREVOLE

IL RESPONSABILE P.O. DELLE AREE  
TECNICA  
ECONOMICA E FINANZIARIA  
Rag. Antonello Rosati



ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

PROT.N. 332 Reg. pubbl.

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna.

Lì 30/05/2024



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello



ESECUTIVA AI SENSI DEL COMMA 4, ART.134, D.Lgs. n.267/2000

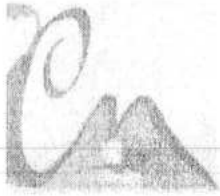
Lì 30/05/2024



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Anna Maciariello





**XXII COMUNITA' MONTANA  
DEGLI AURUNCI E AUSONI**

Campodimicé, Fondi, Lenola, Monte San Biagio, Sperlonga, Terracina

## RELAZIONE

**DEL COMMISSARIO DELLA XXII COMUNITA' MONTANA  
CON I POTERI DELL'ORGANO RAPPRESENTATIVO  
SULLA GESTIONE ANNO 2023.**

*ai sensi degli articoli 151 e 231 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.*

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO**

**Rag. Antonello Rosati**



**IL SEGRETARIO**

**Dott.ssa Anna Maciariello**

**IL COMMISSARIO DELLA XXII^ COMUNITA' MONTANA  
"DEGLI AURUNCI E AUSONI"**

**Sig. Silvio Pietricola**



## INTRODUZIONE E DESCRIZIONE SINTETICA DELLA GESTIONE 2023

La presente relazione è stata redatta ai sensi del disposto degli artt. 151e 227 del D.Lgs.2 67/2000, aggiornato al D. Lgs 118/2011 - coordinato con il D. Lgs n. 126 del 2014 - in vigore dal 1° gennaio 2015.

Il conto del Tesoriere ed il rendiconto della gestione **2023** sono redatti sui modelli stabiliti dal D. Lgs . 118/2011.

L'ente ha preso atto della consegna del conto del tesoriere Banca Popolare di Fondi trasmesso con nota del **29.01.2024** assunta al protocollo dell'ente in data **01.02.2024** al n. **61** adottato con delibera di giunta Commissariale n. **01** del **27.02.2024** e confermato successivamente, con determina n. **15** del **27/02/2024** del Responsabile del Servizio finanziario.

La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il Rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio. L'art.151, comma 6°, del D.Lgs.2 67/2000, prevede che al Rendiconto vada allegata una relazione illustrativa della Giunta, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Per effetto dell'armonizzazione contabile, ai sensi del predetto D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., l'imputazione contabile delle poste di entrata e di spesa, nell'annualità 2020 non è avvenuta in funzione della regola della competenza finanziaria (legata all'aspetto giuridico) bensì nella nuova regola della competenza finanziaria potenziata (destinata a integrare l'aspetto giuridico con la dimensione temporale).

Tale criterio, pertanto, ha trovato inizialmente applicazione per gli impegni ed accertamenti che sono stati assunti a partire dal 2015, con riferimento (al fine di garantire la necessaria coerenza al sistema contabile nel suo complesso) alle operazioni realizzate in precedenza, ossia fino al 31 dicembre 2014 e che sono confluite nell'ambito dei residui accertati con l'approvazione del rendiconto 2014.

Successivamente, con decorrenza dall'annualità 2015, tutte le amministrazioni pubbliche interessate effettuano, prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- La corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

Detta ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) I crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) I crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) I crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) I debiti insussistenti o prescritti;
- e) I crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) I crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 è stato approvato con delibera commissariale di giunta n. **03** del **29.04.2024**. Con la stessa, si è altresì recepito e preso atto, della determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria n. **12** del **08.02.2024** con la quale, è stata disposta la ricognizione dei residui passivi e attivi al **31.12.2023**.



## CAPITOLO I.

### DATI STRUTTURALI

#### DATI FISICI DEL TERRITORIO, DELLA POPOLAZIONE, DELL'ECONOMIA E DELLE RISORSE SOCIALI E UMANE DELLA COMUNITA' MONTANA.

---

##### 1.1. TERRITORIO.

1.1.1. Idro - geologia: Il territorio montano è prevalentemente montuoso. Tuttavia sono presenti fiumi e torrenti e le sorgenti sono prevalentemente a carattere pedemontano

1.1.2. Altitudine: Massima m.1.256 s.l. m.;

1.1.3. Laghi: Lago di Fondi loc. San Puoto;

1.1.4. Fiumi e torrenti. Presenti su tutto il territorio montano;

1.1.5. Sorgenti: A carattere pedemontano;

1.1.6. Parchi: Parco Naturale Regionale "Monti Aurunci";

1.1.7. Oasi di protezione naturale: Orto Botanico "Notarianni" all'interno della foresta di S.Arcangelo in comune di Fondi;

1.1.8. Riserve di caccia: In comune di Lenola e Campodimele;

1.1.9. Aree boschive: Il territorio è ricco di aree boschive tra le più rilevanti ricordiamo la foresta di S. Arcangelo in comune di Fondi, la sughereta di Monte San Biagio e il castagneto in comune di Lenola;

##### 1.2. POPOLAZIONE E SUPERFICIE MONTANA.

1.2.1. Popolazione al 31.12.2023: Abitanti n. 29,089

1.2.2. Superficie: 24.247

##### 1.3. ECONOMIA

L'economia della Comunità Montana è prevalentemente agricola. Sono presenti molte attività agricole degne di nota a livello familiare, ed inoltre operano sul territorio montano alcuni esercizi commerciali nel campo alimentare e della ristorazione. Va sottolineato comunque che negli ultimi anni il territorio montano ha subito un spopolamento dovuto soprattutto alla mancanza di lavoro;

##### 1.4. PRINCIPALI SERVIZI COMUNITARI

1.4.1. Allo stato attuale, ormai l'ente montano da diversi anni riesce con difficoltà a soddisfare i bisogni della propria popolazione in quanto, molte competenze sono state affidate ai parchi regionali e di conseguenza i fondi economici nel corso degli anni sono diminuiti in modo drastico. Da sottolineare altresì che anche parte dei comuni membri non provvede a versare la quota associativa così da non permettere lo svolgimento delle normali attività;

## 1.5. RISORSE UMANE E MATERIALI

**1.5.1 Personale della Comunità Montana.** Il personale della comunità montana in base all'attuale dotazione organica alla data del 31.12.2023 è composto da n.10 dipendenti di cui n. 1 Segretario generale (titolare in altro ente della C.M.), n. 3 dipendenti a tempo pieno e n. 6 a part-time 50% così come meglio di seguito specificato:

PERSONALE A TEMPO PIENO	CAT	No	IN SERVIZIO AL 31.12.2023
Segretario (Titolare in altro ente della C.M.)		1	1
Istruttore Amministrativo di cui n. 1 Resp. P.O.	C5	3	3
PERSONALE PART-TIME			
Tecnico Selvi Culturale	C1	1	Cessato il 14.03.2023 trasferito presso altro ente
Istruttore Amministrativo	C1	1	1
Addetto ai Servizi Contabili	C1	1	1
Addetto ai Rifornimenti ecc....	C1	1	1
Addetto Manut.elettrica	B3	1	1
Addetto Manut.idraulica	B3	1	1
Caposquadra Serv. Antincendio	B3	1	1
Addetto magazzino	B3	1	Cessato il 31.03.2023 per dimissioni volontarie

### 1.5.2. Automezzi

La dotazione della comunità montana comprende: n. 1 camion adibito per il trasporto acqua e servizio antincendio ormai da tempo inutilizzato e obsoleto; n. 2 autovetture di cui, una Toyota Rav 4 e n.1 Fiat Panda 4x4; n. 1 trattore Decespugliatore utilizzato soprattutto dai comuni membri, per il servizio di pulizia delle strade rurali.

### 1.5.3. Strumenti tecnici

Gli uffici comunitari sono dotati di personal computer, server centrale ad altri strumenti d'ufficio (stampanti, fotocopiatrice, scanner, firme digitali ecc ..).

### 1.5.4. Beni Immobili

L'ente non possiede beni di proprietà.

## CAPITOLO II.

### Par. I QUADRO RIASSUNTIVO DELLE RISULTANZE FINANZIARIE.

Il Bilancio di Previsione 2023 è stato approvato, con delibera commissariale di consiglio n. 02 del 28.02.2023 esecutiva, ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.. e nel corso dell'esercizio 2023 non sono intervenute variazioni allo stesso.

### Par. 2: LA PARTE CORRENTE DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

#### 2.1: LE PARTITE DI COMPETENZA

##### 2.1.1. LE ENTRATE DELLA GESTIONE COMPETENZA

Le risultanze finanziarie delle entrate sono le seguenti:

Titolo	Previsioni assestate	Riscossioni	Accertamenti
1 - Tributarie	0,00	0,00	0,00
2 - Trasferimenti	480.704,71	376.750,73	426.445,01
3 - Extra tributarie	6.628,00	4.600,98	6.628,00
4 - Entrate in C/Capitale	130.000,00	0,00	52.776,40
5 - Entrate da rid att finanz.	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni di tesoreria	112.800,62	0,00	0,00
9 - Entrate C/terzi e part di giro	90.000,00	77.487,54	77.509,06
<b>TOTALE</b>	<b>820.133,33</b>	<b>458.839,25</b>	<b>563.358,47</b>

##### 2.1.2: LE USCITE DELLA GESTIONE COMPETENZA

Le risultanze finanziarie delle spese sono le seguenti:

Titolo	Previsioni assestate	Pagamenti	Impegni
1 - Spese correnti	469.326,97	394.446,31	412.942,95
2 - Spese in C/Capitale	130.000,00	45.446,40	52.776,40
3 - Spese per incr.att .finanz .	0,00	0,00	0,00
5 - Rimborso prestiti	18.005,74	18.005,74	18.005,74
7 - Anticipazioni di tesoreria	112.800,62	0,00	0,00
9 - Uscite C/terzi e part di giro	90.000,00	77.487,54	77.509,06
<b>TOTALE</b>	<b>820.133,33</b>	<b>535.385,99</b>	<b>561.234,15</b>

#### 2.2: I RESIDUI

##### 2.2.1. LE ENTRATE DELLA GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2023

Le risultanze finanziarie delle entrate della gestione dei residui sono le seguenti:

Titolo	Residui Attivi	Riscossioni	Riaccertamento	Da Riportare
1 - Tributarie				
2 - Trasferimenti	330.487,68	41.745,18	-37.865,66	250.876,84
3 - Extratributarie				

4 – Entrate in C/capitale	89.675,06		-38.981,00	50.694,06
5 – Entrate rid att finanzia				
6 – Accensione prestiti				
7 - Anticipazioni				
9 – Partite di giro				
<b>TOTALE</b>	<b>420.162,74</b>	<b>41.745,18</b>	<b>-76.846,66</b>	<b>301.570,90</b>

I residui attivi al 01.01.2023 riguardano nello specifico:

**TITOLO 2 TRASFERIMENTI**

Quote associative comuni membri € 249.376,84  
 Contributo Tesoriere BPF € 1.500,00

**TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE**

Quote a carico dei comuni L.R. 40/99 € 50.694,06

**2.2.2: LE USCITE DELLA GESTIONE RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2023**

Le risultanze finanziarie delle spese della gestione dei residui sono le seguenti:

<b>Titolo</b>	<b>Residui Passivi</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Riaccertamento</b>	<b>Da Riportare</b>
1 – Spese Correnti	109.247,93	67.915,33	- 4.921,25	36.411,35
2 – Spese in C/Capitale	194.712,14			194.712,14
3 - Spese per incr.Att. finanzia				
5 – Rimborso Prestiti				
7 – Anticipazioni				
9 – Partite di giro	6.305,01	6.305,01		
<b>TOTALE</b>	<b>310.265,08</b>	<b>74.220,34</b>	<b>- 4.921,25</b>	<b>231.123,49</b>

I residui passivi al 01.01.2023 riguardano nello specifico

**TITOLO I SPESE CORRENTI € 36.411,35**

Trattasi di spese relative a concessione di contributi ai comuni membri, patrocinio di manifestazioni per la valorizzazione del territorio montano. Spese relative alle liti ed arbitrati per il recupero delle quote associative dovute dai comuni, ritenute relative al mese di dicembre da versare e tutte le altre spese per la manutenzione e funzionamento dell'ente.

**TITOLO II SPESE IN C/CAPITALE € 194.712,14**

Trattasi di spese relative alla quota parte dei comuni membri per progetti relativi alla L.R. 9/99 e ex art.58 L.R.9/99

La specifica dei residui attivi e passivi divisi per anno e per titoli e meglio specificato negli elenchi allegati alla delibera commissariale di giunta n. **03** del **29.04.2024**.

### Par. 3. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

I predetti dati finanziari concordano con le seguenti risultanze documentate dal Tesoriere Banca Popolare di Fondi e ritenute pertanto regolari:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2023			1.102.460,58
Riscossioni	41.745,18	458.839,25	500.584,43
Pagamenti	74.220,34	535.385,99	609.606,33
<b>Fondo di cassa al 31.12.2023</b>			<b>993.438,68</b>

Ad esse si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dagli esercizi precedenti, e riaccertati come da delibera commissariale n. **03** del **16.04.2024** per cui, la situazione finale è la seguente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	301.570,90	104.519,22	406.090,12
Residui passivi	231.123,49	25.848,16	256.971,65
F.P.V. Corrente			
F.P.V. Capitale			
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			<b>1.142.557,15</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			<b>98.939,05</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>			<b>1.043.618,10</b>

### Par. 4. DEL PATRIMONIO DELLA COMUNITA'

#### 4.1: RISULTANZE PATRIMONIALI ATTIVE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 redatta con modalità semplificate, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 presenta una consistenza finale pari ad €. 1.399.681,75.

#### 4.2: RISULTANZE PATRIMONIALI PASSIVE.

Il patrimonio passivo, a cui si fa riferimento in questa sede, è costituito dalla restituzione del capitale per mutui e dagli impegni costituiti dai residui passivi; il fondo di dotazione è pari ad €. 1.399.681,75.

		<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI- STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	Anno 2023	Anno 2022
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	152,95	152,95
	2.1	Terreni	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	152,95	152,95
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	152,95	152,95
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	152,95	152,95

		<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI- STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	-	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>406.090,12</b>	<b>420.162,74</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	404.041,58	418.662,74
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.048,54	1.500,00
	3	Verso clienti ed utenti	-	-
	4	Altri Crediti	-	-
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	-	-
		<b>Totale crediti</b>	<b>406.090,12</b>	<b>420.162,74</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>993.438,68</b>	<b>1.102.460,58</b>
	a	<i>Istituti tesoriere</i>	993.438,68	1.102.460,58
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>993.438,68</b>	<b>1.102.460,58</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.399.528,80</b>	<b>1.522.623,32</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.399.681,75</b>	<b>1.522.776,27</b>

<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI-STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		Anno 2023	Anno 2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	1.142.710,10	1.212.511,19
II	Riserve	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali   indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.142.710,10</b>	<b>1.212.511,19</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		-	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	100.352,15	41.945,72
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>144.018,08</b>	<b>232.578,05</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	144.018,08	231.578,05
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	1.000,00
5	Altri debiti	<b>12.601,42</b>	<b>35.741,31</b>
a	<i>tributari</i>	21,52	17.347,59
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	2.616,29
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	12.579,90	15.777,43
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>256.971,65</b>	<b>310.265,08</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>1.399.681,75</b>	<b>1.522.776,27</b>



<b>XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCHI E AUSONI-STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		Anno 2023	Anno 2022
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

## Par. 5. VALUTAZIONE SUI RISULTATI DI GESTIONE

### 5.1. EFFICACIA DELL' AZIONE AMMINISTRATIVA

L'analisi particolareggiata dei suddetti dati finanziari consente di valutare autonomamente:

- L'avvenuto raggiungimento degli obiettivi prefissati nel bilancio preventivo in ordine alle partite correnti;
- L'economicità della gestione;
- La parziale realizzazione delle previsioni (lavori, contributi ecc.) in conseguenza delle limitazioni delle risorse economiche a tal fine reperite.

I programmi dell'Amministrazione devono considerarsi in linea generale realizzati atteso che, stante la modesta entità dell'Ente e la scarsità delle entrate proprie, infatti anche questo anno la Regione Lazio ha accreditato solo ed esclusivamente fondi destinati alle spese di funzionamento aggiungendo a ciò che alcuni comuni non hanno versato la propria quota associativa. Va pertanto evidenziato il pieno raggiungimento degli obiettivi prefissati nei programmi.

### 5.2. EQUILIBRI FINANZIARI.

Nel corso dell'anno 2023 **non sono intervenute variazioni** alle previsioni finanziarie pertanto, dai dati del conto in esame si rileva che sono stati mantenuti gli equilibri di bilancio e la situazione finanziaria dell'Ente non presenta dissesti ne condizioni strutturalmente deficitarie di rilievo.

### CONSIDERAZIONI FINALI

Questa ente **non ha utilizzato** il fondo di riserva; non ha vincolato e nè accantonato quote relative al risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente; non ha utilizzato l'anticipazione di cassa e, non **ha altresì** accertamenti e impegni pluriennali, il fondo pluriennale vincolato, il fondo crediti di dubbia esigibilità e svalutazione crediti.

Con la presente relazione il Commissario della XXII<sup>a</sup> Comunità Montana "Degli Aurunci e Ausoni", sulla base di quanto evidenziato in premessa, adempirà a quanto prescritto dal D.lgs. n. 118/2011 (art. 11 c. 4).