

AMMINISTRAZIONE SEPARATA USI CIVICI DI TEMPERA

RENDICONTO FINANZIARIO ESECIZIO 2023

RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

**RIACCERTAMENTO RESIDUO ATTIVI E PASSIVI CORRENTI E DA
ANNI PRECEDENTI**

AMMINISTRAZIONE SEPARATA USI CIVICI DI TEMPERA

RELAZIONE AL RENDICONTO 2023

Premessa

La riapertura e riapprovazione del “Conto consuntivo – esercizio 2023” si è resa necessaria per le numerose incongruenze rilevate tra cui le riprese delle scritture contabili finali dell'Esercizio 2022 con le scritture contabili iniziali dell'esercizio successivo, anno 2023, di seguito evidenziate:

- Il quadro generale dell'entrata dell'esercizio 2022 che riepiloga per titoli, nella colonna “Residui” sono conservati complessivamente euro 168.094,06 di cui euro 156.094,06 cap. 03:02:03 “Entrate da coltivazioni di cave” ed euro 12.000,00 cap. 03:05:011 “Contributi per lavori di manutenzione sorgenti del Vera”.

Nel conto consuntivo esercizio 2023 nel medesimo quadro generale dell'entrata, riepilogativo per titoli, i residui anni precedenti assommano a complessivi euro 156.094,06. Non è stato riportato il residuo attivo di euro 12.000,00 sul capitolo di entrata 03:05:011.

Nell rendiconto finanziario 2023 sono quindi da rettificare per euro 12.000,00 i residui iniziali provenienti dall'esercizio 2022;

- Sul cap. 03:02:03 “Entrate da coltivazioni di cave” sono stati contabilizzati nella colonna “Incassi Residui” euro 17.000,00. In realtà da verifiche effettuate dal consigliere Gasbarri, su richiesta del Presidente, è stato accertato che la suddetta somma è stata versata dalla società Cava Inerti di Secondino Ciuffini s.a.s. per il rinnovo contrattuale. Si rileva che nel bilancio di previsione 2023 manca la previsione di entrata di almeno euro 17.000,00;

Occorre quindi rettificare le risultanze contabile disponendo l'accertamento sulla competenza della suddetta somma di € 17.000,00 ed incassarla come “incassi di competenza” e non come erroneamente riportato sugli “Incassi residui”;

- Agli atti dell'Amministrazione Separata non risultano deliberazione del Comitato di variazioni al bilancio di previsione 2023 ed il consigliere Gasbarri ha confermato per le vie brevi che nel corso dell'esercizio 2023 il Comitato non ha deliberato alcuna variazione di bilancio.

Occorre quindi riallineare i dati di previsione presenti nel conto consuntivo 2023 con le risultanze finale del bilancio di previsione 2023;

- Il quadro generale della spesa dell'esercizio 2022 che riepiloga per titoli, nella colonna “Residui” sono conservati complessivamente residui passivi per euro 150.502,22 di cui euro 124.669,13 “Sistemazioni frane e strade interpoderali” ed euro 25.833,09 “Contributo per manutenzione Sorgenti del Vera”. Si precisa che non sono presenti i capitoli di spesa per il titolo II spese in conto capitale.

Nel conto consuntivo esercizio 2023 nel medesimo quadro generale della spesa, riepilogativo per titoli, i residui anni precedenti assommano a complessivi euro 124.669,13. Non è stato riportato il residuo attivo di euro 25.833,09.

Nell rendiconto finanziario 2023 sono quindi da rettificare per euro 25.833,09 in incremento i residui iniziali passivi provenienti dall'esercizio 2022;

- Sul capitolo di spesa denominato “Contributo per manutenzione Sorgenti del Vera”, senza specificare il capitolo di spesa, il pagamento di euro 25.833,00 è contabilizzato tra i pagamenti di competenza anziché tra i pagamenti in conto residui e risulterebbero, al contrario, impegnate sulla gestione di competenza.

Anche in questo caso è necessario rettificare riportando tra i residui passivi iniziali la somma di euro 25.833,09, annullare l’impegno di speso e spostare il pagamento dalla competenza ai residui;

- Si rileva un disallineamento con conseguente mancanza di equilibrio del consuntivo 2023 tra le entrate derivanti da servizi per conto terzi, titolo VI, che assommano a complessivi euro 3.000,00 sul capitolo di entrata “ritenute erariali, rispetto al titolo IV della spesa in cui la previsione complessiva di euro 3.000,00 è ripartita in parti uguali tra le ritenute erariali e la cassa economale.
- Il quadro riepilogativo riportato nel conto consuntivo 2023 evidenzia un saldo di cassa finale pari a euro 166.309,68. In realtà i pagamenti complessivi contabilizzati nel conto consuntivo 2023 riporta pagamenti di competenza per complessivi euro 79.535,55 e non l’esatto importo pari a euro 78.535,55, come si evince dal quadro riassuntivo di cui euro 23.836,92 in conto pagamento c/residui ed euro 54.988,63 per pagamenti di competenza.
- Il saldo di cassa rideterminato di euro 165.309,68 è stato essere riscontrato con il saldo giacente iniziale presso la BCC alla data del 01.01.2023 incrementato dei movimenti in entrata e diminuito dei pagamenti effettuati nel corso dell’esercizio finanziario 2023.
- Il quadro riepilogativo riportato nel conto consuntivo 2023 evidenzia un saldo di cassa finale nella sezione di destra pari a euro 171.066,47 con l’indicazione “Fondo di cassa al 31.12.2023. In realtà il saldo trova riferimento all’anno 2022.
- dalla documentazione presso la sede civica si evince se con l’approvazione del bilancio di previsione per l’annualità 2024 non si sia anche provveduto ad approvare il bilancio pluriennale 2024-2026.
- dalla documentazione presso la sede degli Usi Civici non si evince se oltre alla relazione al conto consuntivo dell’esercizio finanziario 2023 sia stata disposta le deliberazioni per il riaccertamento residuo attivi e passivi correnti da anni precedenti, idem per gli anni precedenti oggetto di attività di consulenza;
- dalle risultanze del conto consuntivo 2023 non si rileva alcun movimento nella gestione di competenza sui conti d’ordine o partite di giro (titolo VI entrata e titolo IV spesa) effettuato dall’Amministrazione Separata nella sua qualità di sostituto d’imposta; ciò non trova riscontro con i movimenti effettuati presso l’istituto BCC Filiale di Paganica in quanto risulta una pagamento di ritenuta d’acconto a carico del RUP per l’intervento effettuato sulla Riserva regionale come pure non si riscontrato altri versamenti di ritenute d’acconto pertinenti prestazioni professionisti o/e per prestazioni occasionali;

Ciò premesso dalla revisione del rendiconto finanziario 2023, che si è reso necessario per quanto sopra specificato, seppur sommariamente, il saldo di banca, come risulta dalla documentazione trasmessa dalla BCC Filiale di Paganica, al 31.12.2022 era pari a euro 171.066,47

Le riscossioni dell’esercizio finanziario 2023 assommano a euro 74.068,76 mentre i pagamenti sono stati complessivamente euro 78.825,55. Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 è pari a euro

166.309,68.

Le risultanze della banca coincidono con i dati contabili riscontrabile dal rendiconto generale 2023.

Rendiconto finanziario

Nel bilancio per l'esercizio 2023 la previsione finale si è assestata a euro 132.100,00 di cui euro 55.100,00 entrate ed euro 77.000,00 riferito all'avanzo di amministrazione presunto che si intendeva utilizzare scaturito dal rendiconto finanziario 2022.

Gli accertamenti effettuati assommano a euro 1.302.984,91 in considerazione che alcune somme devono essere ancora trasferite dal Comune e riguardano somme da reimpiegare riferite a versamenti effettuati dall'Inerti Aquilana s.r.l. Gli impegni complessivi sono stati euro 53.097,65.

Si è proceduto alla contabilizzazione riguardanti il saldo dell'attività estrattiva in corso presso la cava di S. Antimo. Al 3 agosto 2018.

Il Comune dell'Aquila con note PEC n. 37983 del 20.04.2022, ns. prot. 38-2022, accertava che la società Inerti Aquilana s.r.l. al 03.08.2018 deve corrispondere a questa Amministrazione la somma di euro come minimo la somma di euro 1.317.434,07. Con nota prot. 32153 del 21.03.2024 lo stesso Comune dell'Aquila integrava la comunicazione precedente diffidando la società Inerti Aquilana s.r.l. per ulteriori euro 79.461,44 quale maggiorazione per l'applicazione del metodo di scavo con mezzi meccanici.

Tali somme accertate nel rendiconto finanziario 2023 sono di dubbia esigibilità considerato che la società è in liquidazione già da alcuni anni.

Nel corso del corrente anno e quindi opportuno sollecitare il Comune dell'Aquila a incaricare un tecnico per la misurazione finale del materiale estratto ai fini della quantificazione della somma complessiva ancora da corrispondere e nel caso disporre un tentativo di recupero delle somme.

Entrate

Gli accertamenti ammontano complessivamente a euro 1.302.984,91. Le riscossioni effettuate dal nostro Tesoriere nel corso del 2023 sono state complessivamente euro 74.068,76. È presente un disallineamento tra le movimentazioni di cassa e le registrazioni contabili di euro 114,70; il suddetto importo riguarda la ritenuta d'acconto di euro 114,70 che non è stata correttamente contabilizzata.

Sono conservati residui quali somme da incassare al 31.12.2023 per euro 156.094,06; la suddetta somma con l'approvazione del rendiconto finanziario 2023 è stata integrata dai conteggi effettuati dal Comune per l'attività estrattiva della società Cava Inerti Aquilana per l'importo complessivo di euro 1.240.801,45 al fine di assicurare la veridicità delle scritture contabili anche se il credito complessivo di euro 1.396.895,51 per le motivazioni sopraccitate è di dubbia esigibilità.

Nel corso del corrente anno dalla Banca di Credito Cooperativo non è stato corrisposto alcun fringe benefits e nel 2023 sono stati accertati interessi attivi per complessivi euro 3,00 a fronte di una giacenza media superiore a euro 150.000,00.

Occorre accertare presso gli Uffici del Comune dell'Aquila se sono state trasferite le somme giacenti presso la Tesoreria del Comune dell'Aquila e riferite a versamenti effettuati dalla società Inerti Aquilana s.r.l., Cava Inerti di Ciuffini Secondino come pure tutte gli altri pagamenti effettuati dal 2015 ad oggi per legittimazioni, affrancazioni e alienazione e sollecitarne il trasferimento.

La tabella che segue riporta i movimenti finanziari (entrate) anno 2023 registrati sul conto corrente dell'Ente:

Data	Titolo	Categoria	Capitolo	Art.	Debitore	Oggetto	Netto a pagare	Deliberazioni
------	--------	-----------	----------	------	----------	---------	----------------	---------------

Data	Titolo	Categoria	Capitolo	Art.	Debitore	Oggetto	Netto a pagare	Deliberazioni
03/01/2023	03	03	03:03:03		BCC filiale Paganica	Interessi attivi	3,00	
03/01/2023	03	02	03:02:01		Miccadei Danilo	Concessione sala civica	50,00	
10/01/2023	03	02	03:02:01		Alfonsetti Tullio	Concessione sala civica	150,00	
12/01/2023	03	02	03:02:01		Angelone Luca	Concessione sala civica	50,00	
18/01/2023	03	02			Comune l'Aquila	liquidazione somme	276,82	
30/01/2023	03	02	03:02:01		Ciuffini Cesare	Concessione sala civica	150,00	
31/01/2023	03	02	03:02:01		D'Onofrio Federico	Concessione sala civica	100,00	
02/02/2023	03	02	03:02:01		Giustiniani Armando	Concessione sala civica	50,00	
08/02/2023	03	02	03:02:01		Alfonsetti Francesca	Concessione sala civica	50,00	
14/02/2023	03	02	03:02:01		Ciuffini Domenico	Concessione sala civica	50,00	
15/02/2023	03	02	03:02:01		Sescu Ciprian Ionel	Concessione sala civica	50,00	
15/02/2023	03	02	03:02:01		Sescu Ciprian Ionel	Concessione sala civica	50,00	
24/02/2024	03	02	03:02:01		Adriani Santina	Concessione sala civica	100,00	
09/03/2023	03	02	03:02:01		Lepidi Annamaria	Concessione sala civica	100,00	
14/03/2023	03	02	03:02:01		Pasqualone Federica	Concessione sala civica	100,00	
29/03/2023	03	02	03:02:01		Cappucci Claudia	Concessione sala civica	25,00	
04/04/2023	03	02	03:02:01		Bettucci Patrizia	Concessione sala civica	100,00	
13/04/2023	03	02	03:02:01		Prociv Arci Abruzzo	Concessione sala civica	125,00	
13/04/2023	03	02	03:02:01		Cino Pasquale	Concessione sala civica	100,00	
20/04/2023	03	02	03:02:01		Federazione della Caccia	Concessione sala civica	100,00	
21/04/2023	03	02	03:02:01		Castellano Antonio	Concessione sala civica	25,00	
24/04/2023	03	02	03:02:01		Ferrara Martina	Concessione sala civica	50,00	
26/04/2023	03	02	03:02:01		Scoccia Mabel	Concessione sala civica	50,00	
02/05/2023	03	02	03:02:01		Ciuffini Cesare	Concessione sala civica	150,00	
03/05/2023	03	02	03:02:01		Silvagni Carlo	Concessione sala civica	50,00	
05/05/2023	03	02	03:02:01		De Simone Angela	Concessione sala civica	250,00	
10/05/2023	03	02	03:02:01		Pasqua Federica	Concessione sala civica	80,00	
12/05/2023	03	02	03:02:01		Ghizzoni Giustino	Concessione sala civica	125,00	
16/05/2023	03	02	03:02:01		Scoccia Mabel	Concessione sala civica	50,00	
18/05/2023	03	02	03:02:01		Viola Vanessa	Concessione sala civica	25,00	
05/06/2023	03	02	03:02:01		Di Nella Pierpaolo	Concessione sala civica	50,00	

Data	Titolo	Categoria	Capitolo	Art.	Debitore	Oggetto	Netto a pagare	Deliberazioni
05/06/2023	03	02	03:02:01		Miconi Adamo junior	Concessione sala civica	100,00	
07/06/2023	03	02	03:02:01		Pezzopane Marco	Concessione sala civica	50,00	
08/06/2023	03	02	03:02:01		Muce	Concessione sala civica	50,00	
09/06/2023	03	02	03:02:01		Federazione della Caccia	Concessione sala civica	50,00	
09/06/2023	03	02	03:02:01		Cera DI Columbie Mus	Concessione sala civica	100,00	
16/06/2023	03	02	03:02:01		lis pay S.p.A.	Concessione sala civica	25,00	
28/06/2023	03	02	03:02:01		Ferella Sabrina	Concessione sala civica	50,00	
28/06/2023	03	05	03:05:11		Regione Abruzzo	Trasferimento saldo contributo riserva sorgente del fiume Vera	12.000,00	conto residui
29/06/2023	03	02	03:02:01		Di Pietro Vera	Concessione sala civica	50,00	
13/07/2023	03	02	03:02:01		Ciuffini Domenico	Concessione sala civica	50,00	
18/07/2023	03	02	03:02:01		De Frassine Mirco	Concessione sala civica	50,00	
28/07/2023	03	02	03:02:01		Federazione della Caccia	Concessione sala civica	100,00	
16/08/2023	03	02	03:02:01		Di Natale Gabriella	Concessione sala civica	50,00	
23/08/2023	03	02	03:02:01		Federazione della Caccia	Concessione sala civica	50,00	
29/08/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	Pagamento canoni di legittimazione	249,22	
29/08/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	Pagamento canoni di legittimazione	108,16	
29/08/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	Pagamento canoni di legittimazione	130,97	
05/09/2023	03	02	03:02:01		Cincis Andrea	Concessione sala civica	50,00	
11/09/2023	03	02	03:02:01		Casalvieri Jessica	Concessione sala civica	50,00	
26/09/2023	03	02	03:02:01		Moro Andrea	Concessione sala civica	50,00	
27/09/2023	03	02	03:02:01		Tata Assunta	Concessione sala civica	50,00	
03/10/2023	03	02	03:02:03		Cava Inerti di Secondino Ciuffini	acconto minimo garantito 2023	5.000,00	
03/10/2023	03	02	03:02:03		Cava Inerti di Secondino Ciuffini	canone occupazione anno 2023	4.000,00	
05,10/23	03	02	03:02:01		Tata Assunta	Concessione sala civica	50,00	
11,10/23	03	02	03:02:01		Cicci Lorenzo	Concessione sala civica	25,00	
19/10/2023	03	02	03:02:01		Mavares Vicente Emiro	Concessione sala civica	50,00	
20/10/2023	03	02	03:02:01		Masciovecchio Luca	Concessione sala civica	50,00	

Data	Titolo	Categoria	Capitolo	Art.	Debitore	Oggetto	Netto a pagare	Deliberazioni
24/10/2023	03	02	03:02:01		Confagricoltura	Concessione sala civica	50,00	
31/10/2023	03	02	03:02:01		Ferella Marco	Concessione sala civica	200,00	
02/11/2023	03	02	03:02:01		Ferella Marco	Concessione sala civica	50,00	
02/11/2023	03	02	03:02:03		Cava Inerti di Secondino Ciuffini	Canoni pregressi di occupazione area	8.000,00	
07/11/2023	03	02	03:02:01		Baratto Ada	Concessione sala civica	100,00	
10/11/2023					Comune l'Aquila	proventi uso civico	3.869,55	
10/11/2023					Comune l'Aquila	proventi uso civico	4.854,31	
10/11/2023	03	02	03:02:01		Sescu Ciprian Ionel	Concessione sala civica	50,00	
15/11/2023	03	02	03:02:01		Viola Vanessa	Concessione sala civica	50,00	
17/11/2023	03	02	03:02:01		Sbroglia Luca	Concessione sala civica	50,00	
24/11/2023	03	02	03:02:01		Federazione della Caccia	Concessione sala civica	50,00	
29/11/2023	03	02	03:02:01		Paiola Federico	Concessione sala civica	100,00	
29/11/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	diritti istruttoria	115,00	delibera 34-2023
29/11/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	prezzo di affranco	19.516,09	delibera 34-2023
30/11/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	diritti istruttoria	125,00	delibera 35-2023
30/11/2023	03	02	03:02:02		Sebastiani Carlo, Sebastiani Nino e De Meo	prezzo di affranco	10.840,64	delibera 35-2023
04/12/2023	03	02	03:02:01		Ciuffini Domenico	Concessione sala civica	75,00	
05/12/2023	03	02	03:02:01		lis pay S.p.A.	Concessione sala civica	50,00	
11/12/2023	03	02	03:02:01		Verdone Erica	Concessione sala civica	50,00	
20/12/2023	03	02	03:02:01		Frezza Stefano	Concessione sala civica	100,00	
22/12/2023	03	02	03:02:01		Amindari Roscia Nac	Concessione sala civica	50,00	
23/12/2023	03	02	03:02:01		Miconi Alfonso	Concessione sala civica	50,00	
27/12/2023	03	02	03:02:01		Frezza Stefano	Concessione sala civica	200,00	
28/12/2023	03	02	03:02:01		Alfonsetti Claudio	Concessione sala civica	150,00	
							74.068,76	

Per le riscossioni per le quali non si è provveduto a disporre deliberazione del Comitato si è provveduto in occasione della verifica effettuata dal nuovo Comitato per ricondurre il tutto nell'alveo dei principi contabili.

Spese

Gli impegni assunti nel corso del 2023 ammontano complessivamente a euro 53.097,65.

I pagamenti effettuati dal Tesoriere nel corso del 2023 sono stati complessivamente pari a euro 78.825,55 di cui 23.836,92 pagamenti in conto residui. Come già segnalato nella relazione nella descrizione delle entrate è presente un disallineamento tra le movimentazioni di cassa e le registrazioni contabili di euro 114,70; il suddetto importo riguarda la ritenuta d'acconto di euro 114,70 che non è stata correttamente contabilizzata.

Nessun pagamento è stato effettuato a favore dei consiglieri per rimborsi spesa o gettoni per le attività o presenza inerente all'attività istituzionale eccetto la somma netta di euro 458,80, corrisposta al Presidente, delibera liquidazione n. 17-2023, per l'attività di responsabile unico del procedimento del progetto regionale riguardante i lavori all'interno della Riserva Regionale Sorgenti del fiume Vera. La suddetta somma è ricompresa nel contributo regionale di euro 40.000,00.

Il Presidente Miconi con deliberazioni n. 18 e 19 ha prelevato in contanti complessivamente euro 2.500,00 di cui euro 1.000,00 per la gestione economale ed euro 1.500,00 per promuovere la valorizzazione della Riserva del Vera al termine dei lavori di miglioramento ambientale. Le tabelle allegate alla presente relazione evidenziano le spese sostenute al riguardo precisando che i giustificativi sono conservati nella casa civica di questa Amministrazione.

Le suddette somme sono state contabilizzate nel capitolo di spesa 12315 "Attività ricreative" in considerazione che il consulente contabile del Comitato nel corso degli esercizi finanziari 2022, 2023 e per il primo semestre 2024 non ha gestito correttamente la cassa economale nel rispetto della normativa vigente, disponendo tra l'altro con deliberazione la conservazione di residui per euro 517,20 al 31.12.2022 che non trovano riscontro nelle somme dei residui riportati al 1 gennaio 2023 e pertanto sono stati iscritte sul cap. di spesa 12315 "Attività ricreativa". Al 31.05.2023 la giacenza di cassa economale è stata completamente azzerata con le spese sostenute e documentate nella prima parte dell'anno.

Non risulta che il Comitato uscente per le spese sostenute nel corso del 2023, eccetto il contributo regionale per le sorgenti del fiume vera, come disposto dalla normativa regionali, abbia richiesto l'autorizzazione dal Servizio competente in materia usi civici del Dipartimento Agricoltura – regione Abruzzo -.

I pagamenti ancora da effettuare e riportati come residui passivi prima del riaccertamento dei residui attivi e passivi ammontano a complessivi euro 124.669,13. La suddetta somma con l'approvazione del rendiconto finanziario 2023 è stata eliminata dal rendiconto giacché il precedente Comitato ha fatto una transazione di risoluzione contrattuale consensuale sulle strade interpoderali il cui contratto veniva sottoscritto nel 2015 dal Presidente Ghizzoni Ottorino ma i lavori dalla ditta GIOCPER di Giocondo Persia sono stati realizzati parzialmente per l'importo complessivo di euro 28.616,31, iva compresa come si evince dalla dichiarazione dei professionisti Tommaso Zarra e Michele Molinelli del 10.02.2020 corrisposta, per pari importo, come anticipo nel 2015 (fattura n. 4 del 19.10.2015).

Agli atti di questa Amministrazione non risulta che il consulente contabile incaricato abbia disposto relativa deliberazione di riaccertamenti residui attivi e passivi da sottoporre all'esame del Comitato.

I pagamenti più significativi hanno riguardato:

1. le prestazioni professionali che assommano complessivamente a euro 17.632,98 di cui:
 - all'avv. Francesco Saverio De Nardis euro 5.382,00 per spese legali;
 - al geom. Federico Blair per le attività di direttore lavori e supporto del Comitato ad esempio i conteggi sui mutamenti di destinazione d'uso ed alienazione terreni e legittimazione ed affrancazione, attività di protocollazione e gestionale per complessivi

euro 9.640,98;

- Giusti Mirco euro 610,00 per la videoispezione del canale irriguo nei pressi del fabbricato della sede civica;
 - Maggi Roberto per l'attività di consulenza contabile annuo 2022 per l'importo complessivo di euro 2.000,00;
2. l'attività della giornata ecologica in occasione della conclusione dei lavori all'interno della riserva del fiume Vera e le spese economali per complessivi euro 2.500,00 il cui rendiconto è conservato presso gli Uffici dell'Amministrazione Separata;
 3. le spese per il funzionamento dell'Ente riguardanti il rinnovo della posta elettronica certificata per l'importo di euro 66,37 per il riscaldamento sono state corrisposte euro 1.467,95 mentre per la connessione internet alla società Tiscali S.p.A. è stata pagata la somma di euro 352,20;
 4. rilevanti sono le commissioni pagate per la tenuta conto alla BCC Filiali di Paganica pari a euro 437,20;
 5. polizza assicurativa di responsabilità civile immobile a favore di Consulenze Assicurative Luca Morelli per complessivi euro 317,00;
 6. per le iniziative per la valorizzazione ambientale sono state liquidati nel corso del 2023 complessivamente euro 38.794,12 di cui euro 14.957,20 finanziate da risorse proprie dell'Ente e euro 23.836,92 hanno trovato copertura dal finanziamento regionale conservato tra i residui passivi ad inizio anno per euro 25.833,09;
 7. l'A.S.B.U.C. è intervenuta nella manutenzione di strade interpoderali per complessivi euro 12.810,00;
 8. tra gli acquisti di beni mobili è utile ricordare l'acquisto del frigorifero e una serie di tavoli e panche che si sono rese necessarie in occasione della giornata ecologica per euro 1.430,90;
 9. non risulta che l'Ente abbia provveduto ad effettuare le ritenute d'acconto sulle parcelle professionali trattenute ai professionisti o alle collaborazioni occasionali correttamente;

La tabella sottostante riporta i pagamenti trasmessi eseguiti nel corso del 2023:

Data	Beneficiario	Causale	Competenza	Residuo	Netto a pagare	Deliberazioni	capitolo
02/01/2023	BCC Paganica	Imposta di bollo c/c tesoreria	2,00	-	2,00		12603
27/01/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 2C1071378622294T	348,43		348,43		12308
02/02/2023	Maggi Roberto	Fattura n. 1/2023 - consulenza contabile	2.000,00		2.000,00	delibera n. 2-2023 impegna e paga	12311
02/02/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
03/02/2023	Aruba s.p.a.	rinnovo dominio	66,37		66,37		12403
03/02/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
17/02/2023	Trony S.p.A.	Fatt. 824/2022: acquisto frigorifero	605,90		605,90	delibera impegno e liquidazione n. 6-2023	2402
17/02/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/02/2023	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	59,80		59,80		12309

Data	Beneficiario	Causale	Competenza	Residuo	Netto a pagare	Deliberazioni	capitolo
15/03/2023	A.C.F. società Cooperativa	Pagamento fatt. 12/2023 lavori riserva del fiume Vera	10.980,00		10.980,00	delibera impegno n. 1/2023; liquidazione n. 7-2023	2124
15/03/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
27/03/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 975004291987786	529,94		529,94		12308
03/04/2023	BCC Paganica	Imposta di bollo c/c tesoreria	2,00		2,00		12603
04/04/2023	BCC Paganica	spesa tenuto conto ! Trimestre 2023	62,50		62,50		12603
05/04/2023	A.C.F. società Cooperativa	Pagamento fatt. 12/2023 lavori riserva del fiume Vera	1.562,82		1.562,82	delibera impegno n. 1/2023; liquidazione n. 9 -2023	2124
05/04/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
13/04/2023	Blair Federico	Fatt. 2 del 30.03.23 prestazioni professionali	1.500,00		1.500,00	delibera n. 8 impegna euro 3,000; n. 10 acconto consulenza euro 1.500; residuo da pagare euro 1.500	12311
13/04/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
26/04/2023	A.C.F. società Cooperativa	Pagamento fatt. 29/2023 lavori riserva del fiume Vera	7.783,60		7.783,60	no contributo; impegno e liquidazione n. 13-2023	2113
26/04/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
26/04/2023	Pietrucci Nazzareno	Fatt. 4/2023 ripermetrazione riserva sorgenti del fiume Vera	2.000,00		2.000,00	delibera n. 5-2023 incarico; delibera n. 12-2023 liquidazione. Verificare se contabilizzato su contributo regionale	2124
26/04/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	1,50		1,50		12603
02/05/2023	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	59,80		59,80		12309
24/05/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 975004291987786	303,29		303,29		12308

Data	Beneficiario	Causale	Competenza	Residuo	Netto a pagare	Deliberazioni	capitolo
24/05/2023	Blair Federico	Fatt. 4 del 17.05.2023 prestazioni professionali	1.890,98		1.890,98	delibera liquidazione n. 16-2023;	12311
24/05/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/05/2023	A.C.F. società Cooperativa	Pagamento fatt. 40/2023 lavori riserva del fiume Vera	8.835,30		8.835,30	delibera impegno n. 11/2023; liquidazione n. 15-2023	2124
24/05/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/05/2023	Vittoria Assicurazioni di Morelli Luca	Polizza RC sede Usi Civici	317,00		317,00		12310
24/05/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/05/2023	Miconi Cesare	Prestazione occasionale per RUP per lavori riserva regionale	458,80		458,80	delibera liquidazione n. 17-2023	2124
24/05/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/05/2023	Erario conto Stato	imposte e tasse	114,70		114,70		12603
26/06/2024	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	59,80		59,80		12309
03/07/2023	Erario conto Stato	Imposta di bollo c/c tesoreria	2,00		2,00		12603
04/07/2023	BCC Paganica	Interessi passivi e competenze	98,50		98,50		12603
14/07/2023	Giusti Mirco	fatt. 332/2023 videoispezioni canale in prossimità sede	610,00		610,00		12311
14/07/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
14/07/2023	Miconi Cesare	Prelevamento contanti del Presidente per inaugurazione completamento lavori Riserva regionale	2.500,00		2.500,00	delibera n. 19 euro 1.500, delibera n. 18 euro 1,000	12315
25/07/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 975004291987786	134,66		134,66		12308
17/08/2023	Piccinini Olivio	Fatt. 1709-2023 per acquisto tavoli e panche	825,00		825,00	delibera liquidazione n. 22-2023	2402
14/07/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	1,50		1,50		12603
17/08/2023	Mancinelli Allestimenti	Fatt. 46/2023 per noleggio gazebo	427,00		427,00	deliberazione di impegno e liquidazione n. 23-2023	12315
17/07/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603

Data	Beneficiario	Causale	Competenza	Residuo	Netto a pagare	Deliberazioni	capitolo
24/08/2023	Ecosistema Natura	Fatt. 3/2023 per manutenzione riserva regionale fiume Vera	7.137,60		7.173,60	no contributo regionale; delibera impegno n. 20-2023; liquidazione n. 24-2023	2113
24/08/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
25/08/2023	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	59,80		59,80		12309
25/09/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 975004291987786	71,04		71,04		12308
02/10/2023	Erario conto Stato	Imposta di bollo c/c tesoreria	2,00		2,00		12603
03/10/2023	BCC Paganica	Interessi passivi e competenze	58,50		58,50		12603
06/10/2023	De Nardis Francesco Saverio	Fatt. 33/2023 prestazioni professionali	3.588,00		3.588,00	delibera n. 29/2023	12311
06/10/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
06/10/2023	De Nardis Francesco Saverio	Fatt. 32/2023 prestazioni professionali	1.794,00		1.794,00	delibera N 28-2023	12311
06/10/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
06/10/2023	Blair Federico	fatt. 9/2023 prestazioni professionali	3.040,00		3.040,00	delibera n. 8 impegno euro 3.000; liquidazione n. 26-2023	12311
06/10/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
06/10/2023	Blair Federico	fatt. 10/2023 prestazioni professionali	2.625,00		2.625,00	deliberazione di liquidazione n. 27-2023	12311
06/10/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
31/10/2023	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	59,20		59,20		12309
23/11/2023	Security di De Benedictis Gabriele	Fatt. 477/2023 manutenzione impianto di allarme	2.136,22		2.136,22	delibera liquidazione n. 21-2023	12301
23/11/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
23/11/2023	Meteor 95 di Renzo Napoleone	Fatt. 99/2023 sistemazione strade interpoderali	10.980,00		10.980,00	delibera impegno n. 31 pagamento n. 32	2117
23/11/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
23/11/2023	Palmerini Roberto	Fatt. 19/2023 sistemazione pensilina Asm IN Piazza delle Oche	463,60		463,60	delibera n. 33-2023	2105

Data	Beneficiario	Causale	Competenza	Residuo	Netto a pagare	Deliberazioni	capitolo
23/11/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
24/11/2023	Enel Energia S.p.A.	Riscaldamento utenza 975004291987786	70,60		70,60		12308
15/12/2023	Meteor 95 di Renzo Napoleone	Fatt. 113/2023 sistemazione strade interpoderali	1.830,00		1.830,00	delibera impegno n. 37 pagamento n. 38	2117
15/12/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
15/12/2023	Blair Federico	fatt. 11/2023 prestazioni professionali	585,00		585,00	determina euro 1.123,90; determina 36-2023 liquid. Euro 585	12311
15/12/2023	BCC Paganica	Commissioni bancarie	4,00		4,00		12603
27/12/2023	Tiscali Italia S.p.A.	Canone spese telefoniche per connessione internet	53,80		53,80		12309
					78.825,55		

I pagamenti ancora da effettuare sono dettagliatamente riportati nella determinazione che ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi alla quale ad ogni buon fine si rinvia che è approvata contestualmente alla riapprovazione del rendiconto finanziario 2023.

CONCLUSIONI

In sintesi la situazione al 31.12.2023 è la seguente:

Copertura finanziaria per cassa

Dalla situazione riepilogativa appare quindi evidente che alla disponibilità di cassa pari a euro 166.309,68 assicura la copertura finanziaria per cassa a tutti i residui passivi conservati e che assommano a euro zero.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			171.066,47
RISCOSSIONI	12.000,00	62.183,46	74.183,46
PAGAMENTI	25.842,60	53.097,65	78.940,25
Fondo di cassa al 31.12.2023			166.309,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	156.094,06	1.240.801,45	1.396.895,51
RESIDUI PASSIVI	-9,51	0,00	-9,51
<i>Differenza</i>			1.396.905,02
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31.12.2023			1.563.214,70
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		1.396.895,51
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		166.319,19
	Totale avanzo/disavanzo		0,00

La somma di euro 1.396.895,51 è il credito che l'Ente vanta nei confronti della società Inerti

Aquilana s.r.l. ad agosto del 2018.

L'applicabilità dell'avanzo è subordinata limitatamente alle somme che si incassano in considerazione che trattasi di crediti di dubbia esigibilità anche perché la società è stata posta in liquidazione volontaria.

Tutto ciò per assicurare la massima diffusione del documento di rendicontazione e trasparenza sulle attività svolte nell'anno 2023 anche per permettere alla collettività di sapere l'utilizzo delle risorse pubbliche di questa Amministrazione Separata.

(Sergio Iovenitti)

f.to