

COMUNE DI ATINA

Provincia di Frosinone

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO CICCONE

Comune di Atina
Organo di revisione
Verbale n. 04 del 08/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Atina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atina (FR), lì 08/05/2024

L'Organo di revisione

DOTT. ANGELO CICCONE



Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1 Il risultato di amministrazione	5
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	6
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	10
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	11
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	12
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	13
3.4 Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1 Fondo contenzioso	13
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	14
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1 Entrate	14
3.5.2 Spese	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
4.2 Strumenti di finanza derivata	19
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	19
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	19
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
8. PNRR E PNC	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	20
11.CONCLUSIONI	21

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ciccone Angelo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4422 del 28/05/2021, fa rilevare che:

- l'Ente non ha approvato il rendiconto al 31/12/2023 entro il termine del 30/04/2024;
- ha ricevuto in data 06/05/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 06/05/2024, con i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) stante le caratteristiche dell'Ente e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 23/12/2015;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
 - il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

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

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.197 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente, alla data odierna, sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi, ove mossi, dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, alla data odierna, sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di coperturarealizzata
Asilo nido	26.189,77	231.946,34	-205.756,57	11,29%
Mense scolastiche	60.425,99	161.679,16	-101.253,17	37,37%
Totali	86.615,76	393.625,50	-307.009,74	22,00%

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, in quanto, non supera oltre la metà dei parametri, come di seguito riepilogato:

Parametri di deficitarietà strutturale
Rendiconto esercizio 2023

Parametro	Tipologia indicatore	Valore %	Soglia	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
				SI	NO
P1	01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	23,39	positivo se > 48		X
P2	02.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	40,52	positivo se < 22		X
P3	03.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	0	positivo se > 0		X
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	4,04	positivo se > 16		X
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0	positivo se > 1,20		X
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	0	positivo se > 1		X
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0	positivo se > 0,60		X
P8	Effettiva capacità di riscossione	55,77	positivo se < 47		X

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha preso atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023,

presenta un avanzo di Euro 5.584.909,50 evidenziando l'evoluzione nel triennio e le variazioni come di seguito riepilogato:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023	var.ne 2023/2022	var.ne % 2023/2022
Risultato d'amministrazione (A)	4.325.587,20	4.978.711,73	5.584.909,50	606.197,77	12,18%
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>					
Parte accantonata (B)	1.413.112,76	1.759.087,33	2.213.541,10	454.453,77	25,83%
Parte vincolata (C)	525.293,14	575.930,56	525.293,14	-50.637,42	-8,79%
Parte destinata agli investimenti (D)	1.412.214,89	1.412.214,89	1.177.214,89	-235.000,00	-16,64%
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	974.966,41	1.231.478,95	1.668.860,37	437.381,42	35,52%

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.
- alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
 - vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	€ -								
Finanziamento spese di investimento	30.000,00	€ 30.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	225.175,68	225.175,68								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-	-				-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	255.175,68	255.175,68	-	-	-	-	-	-	-	-

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

L'Organo di revisione ha preso atto del rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	10.143,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	211.102,00
SALDO FPV	-211.102,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.413,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	186.703,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	991.446,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	807.155,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.143,88
SALDO FPV	-211.102,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	807.155,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	255.175,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.723.536,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	5.584.909,50

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		493.591,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	58.159,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		435.431,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	418.436,46
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.995,37
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-439.373,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-439.373,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-439.373,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		54.217,56
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		58.159,39
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-3.941,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		418.436,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-422.378,29

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza W1 dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 54.217,56;
- W2 (equilibrio di bilancio): € -3.941,83;
- W3 (equilibrio complessivo): € -422.378,29.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
		2023			2022			DIFF. VALORE	DIFF. %
		GESTIONE			GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE		
Fondo cassa al 1° gennaio				7.491.597,49			6.370.817,29	1.120.780,20	14,96%
RISCOSSIONI	(+)	660.227,69	3.964.717,16	4.624.944,85	681.628,12	4.648.400,41	5.330.028,53	-705.083,68	-15,25%
PAGAMENTI	(-)	1.849.221,14	3.556.457,07	5.405.678,21	1.317.877,78	2.891.370,55	4.209.248,33	1.196.429,88	22,13%
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			6.710.864,13			7.491.597,49	-780.733,36	-11,63%
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0			0	0	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.710.864,13			7.491.597,49	-780.733,36	-11,63%
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.492.780,29	990.285,72	3.483.066,01	2.271.892,43	1.065.406,12	3.337.298,55	145.767,46	4,19%
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>									
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.009.516,71	1.388.401,93	4.397.918,64	3.482.387,32	2.367.796,99	5.850.184,31	-1.452.265,67	-33,02%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0			0	0	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			211.102,00			0	0	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			5.584.909,50			4.978.711,73	606.197,77	10,85%
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022									
Parte accantonata				0,00			708.817,11	-708.817,11	0,00%
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12				905.619,21			493.705,45	411.913,76	45,48%
Fondo anticipazioni liquidità				0			0	0	
Fondo perdite società partecipate				497.674,16			499.421,51	-1.747,35	-0,35%
Fondo contezioso				657.580,90			57.143,26	600.437,64	91,31%
Altri accantonamenti				152.666,83			0,00	0,00	0,00%
Totale parte accantonata (B)				2.213.541,10			1.759.087,33	301.786,94	136,44%
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				118.562,64			118.562,64	0,00	0,00%
Vincoli derivanti da trasferimenti				366,02			51003,44	-50.637,42	-13834,60%
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0			0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0			0	0	
Altri vincoli da specificare				406.364,48			406.364,48	0,00	0,00%
Totale parte vincolata (C)				525.293,14			575.930,56	-50.637,42	9,64%
Parte destinata agli investimenti									
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.177.214,89			1.412.214,89	-235.000,00	-19,96%
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)				1.668.860,37			1.231.478,95	437.381,42	26,21%

La tabella sopra illustra il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione confrontato per gli esercizi 2023 e 2022 da cui è possibile prendere atto, principalmente, che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è aumentato del 11% circa rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- la parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è aumentato del 26% circa rispetto a quello dell'esercizio 2022;

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	DIFF. VALORE	DIFF. %
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0	0,00	0,00	0,00
Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente	(-)	0	0	-	-
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.110.909,67	4.246.051,15	-135.141,48	-3,18%
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti		0	0	-	-
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0	0	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	3.816.069,63	3.529.960,72	286.108,91	8,11%
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0	0	0	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0	0	0	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0	0	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.424,50	110.344,17	-53.919,67	-48,86%

- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0	0	0	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0	0	0	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		238.415,54	605.746,26	-367.330,72	-60,64%
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	255.175,68	544621,53	-289.445,85	-53,15%
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0	0	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0	0	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	0	0	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0	0	0,00	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G+H+I-L+M)		493.591,22	1.150.367,79	-656.776,57	-57,09%
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	58.159,39	245.974,57	-187.815,18	73,36%
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	50.637,42	-50.637,42	100,00%
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		435.431,83	853.755,80	-418.323,97	-49,00%
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	418.436,46	100.000,00	318.436,46	318,44%
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		16.995,37	753.755,80	-736.760,43	-97,75%
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO					
		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	DIFF. VALORE	DIFF. %
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0	0	0	
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	243.530,83	1.052.471,10	-808.940,27	-76,86%
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti					
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0	0	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0	0	0	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0	0	0	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(+)	0	0	0	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0	0	0	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	471.802,49	1.203.578,37	-731.775,88	-60,80%
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	211.102,00	0		0,00%
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0	0	0	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		-439.373,66	-151.107,27	-288.266,39	190,77%
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	0	0	0	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0	0	0	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-439.373,66	-151.107,27	-288.266,39	190,77%
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0	0	0	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-439.373,66	-151.107,27	-288.266,39	190,77%
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO					
		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)	DIFF. VALORE	DIFF. %
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0	0	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0	0	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0	0	0	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0	0	0	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0	0	0	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0	0	0	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		54.217,56	999.260,52	-945.042,96	-94,57%
Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	58.159,39	245.974,57	-187.815,18	-76,36%
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00	50.637,42	-50.637,42	-100,00%
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-3.941,83	702.648,53	-706.590,36	-100,56%
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	418.436,46	100.000,00	318.436,46	318,44%
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-422.378,29	602.648,53	-1.025.026,82	-170,09%
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
O1) Risultato di competenza di parte corrente		493.591,22	1.150.367,79	-656.776,57	-57,09%
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti	(-)	255.175,68	544621,53	-289.445,85	-53,15%
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0	0	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	58.159,39	245.974,57	-187.815,18	-76,36%
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	418.436,46	100.000,00	318.436,46	318,44%
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	50.637,42	-50.637,42	-100,00%
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-238.180,31	209.134,27	-447.314,58	-213,89%

La tabella sopra illustra l'equilibrio economico-finanziario confrontato per gli esercizi 2023 e 2022. Dall'analisi della suddetta tabella si rileva, principalmente, che l'Ente è in equilibrio corrente O2 anche se registra una riduzione del 50% circa rispetto all'anno precedente.

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	-	-
FPV di parte capitale	-	211.102,00
FPV per partite finanziarie	-	-

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha preso atto che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	-	€ 211.102,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 06/05/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 03 del 06/05/2024).

L'Organo di revisione ha preso atto:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.337.298,55	660.227,69	3.483.066,01	805.995,15
Residui passivi	5.850.184,31	1.849.221,14	4.397.918,64	396.955,47

Le variazioni dei residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie
Gestione corrente non vincolata	166.187,87	719.457,85
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	6.258,55	181.338,28
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	11.844,15	90.650,33
MINORI RESIDUI	184.290,57	991.446,46

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dal bilancio;
- il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato adeguatamente motivato limitandosi all'indicazione dei motivi;
- conseguentemente è stato adeguato il FCDE.
- il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, indicando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha preso atto dell'andamento ed anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	38.849,41	168.062,49	211.017,56	109.027,24	232.416,98	448.907,87	1.208.281,55
Titolo II	-	-	-	11.630,08	41.662,02	188.366,48	241.658,58
Titolo III	4.792,09	8.981,68	17.709,00	59.447,63	48.949,76	156.534,29	296.414,45
Titolo IV	1.046.233,12	2.320,05	43.214,96	79.000,00	288.533,58	181.909,69	1.641.211,40
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	72.317,63	-	-	-	-	-	72.317,63
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	5.023,73	335,78	3.256,00	14.567,39	23.182,90
Totali	1.162.192,25	179.364,22	276.965,25	259.440,73	614.818,34	990.285,72	3.483.066,51

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	113.205,73	203.760,65	231.455,78	220.979,52	438.649,30	1.010.395,89	2.218.446,87
Titolo II	958.521,68	1.236,89	113.734,93	313.460,18	379.398,48	248.397,37	2.014.749,53
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	8.912,14	18.150,65	64,74	1.368,72	6.617,32	129.608,67	164.722,24
Totali	1.080.639,55	223.148,19	345.255,45	535.808,42	824.665,10	1.388.401,93	4.397.918,64

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha preso atto che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rappresenta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente per il quale, il Revisore, ha proceduto al riscontro del saldo attraverso attività di circolarizzazione.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	6.710.864,13
- di cui conto "Istituito tesoriere"	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	6.710.864,13

Le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate dall'Ente in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023.

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

	2021	2022	2023	Var.2023/2022	Var. % 2023/2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.370.817,29	7.491.597,49	6.710.864,13	-780.733,36	-10,42%
di cui cassa vincolata	-	-	-		

La tabella sopra illustra che il fondo cassa al 31/12/2023 registra una variazione del 10% circa rispetto all'anno precedente.

L'Organo di revisione ha preso atto dell'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 9.472,55 per le quali non si è provveduto alla relativa sistemazione di tali sospesi.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Ente ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- l'Ente non è adeguatamente strutturato per applicare in modo tempestivo le procedure dei pagamenti;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, presenta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, del tempo medio di pagamento e quello annuale di ritardo;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Con riferimento alla tempestività dei pagamenti, l'Organo di revisione, ha visionato i documenti relativi agli indicatori di pagamento per il suddetto Ente, prendendo atto che:

- l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 2023 risulta essere: 69;
- l'indicatore del tempo medio di ritardo annuale relativo al 2023 risulta essere: 18;
- l'indicatore del tempo medio di pagamento annuale relativo al 2023 risulta essere: 42;

che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2023
determinato secondo le indicazioni del sindacato DPCM 22 settembre 2014 risulta essere:

69

L'indicatore del tempo medio di pagamento annuale relativo al 2023 risulta essere:

42

Secondo i dati pubblicati dal MEF in materia di tempi di pagamento riguardanti le serie storiche si evince che, nel 1° semestre 2023:

- il tempo medio di pagamento è di 37 giorni;
- il tempo medio di ritardo è di -11 giorni.

Sulla base di quanto sopra, l'Organo di revisione, prende atto che, i risultati dei corrispondenti indicatori del suddetto Ente non sono tutti propriamente in linea con i dati ministeriali.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente da evidenza che le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha preso atto che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 905.619,21

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Ente ha proceduto all'eliminazione dei crediti ove iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 e al 31/12/2021 ultimi disponibili e pubblicati (sito internet) non ha subito una perdite d'esercizio.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SOCIETA'AMBIENTE S.p.A.	1,09	4.563.322,00	-	-	-	SI 31/12/2020 (-651.246)

Il Comune di Atina detiene una partecipazione corrispondente al 1,09% della società Società Ambiente Frosinone S.p.A. che si occupa del servizio pubblico di smaltimento dei rifiuti.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha preso atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. La Società Ambiente Frosinone S.p.A. ha chiuso l'esercizio al 31/12/2022 (ultimo disponibile alla data della presente relazione) con un utile d'esercizio di euro 338.473 rispetto all'utile d'esercizio pari ad euro 85.278 conseguito nell'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione, con riferimento alla società partecipata, prende atto che non risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha accantonato somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha preso atto che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 657.580,90, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Ente ha proceduto alla ricognizione del contenzioso attraverso sia il coinvolgimento dei legali affidatari delle cause sia il coinvolgimento e la partecipazione dei responsabili dei servizi. Da tale attività risulta sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- euro 58.159.39 quale risorse accantonate nel bilancio chiuso al 31/12/23;

- euro 100.000,00 quale variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (indennità sindaco)	672,30
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	672,30

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per un totale al 31/12/2023 di euro 123.711,57.

L'Ente ha prodotto:

a) la riduzione del debito commerciale residuo risulta inferiore del 10 per cento;

d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni;

L'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Nella suddetta voce, l'Ente, ha indicato l'indennità spettante al sindaco in carica di euro 672,30 e la quota pagata di euro 7.217,76 spettante al precedente sindaco.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.239.157,87	3.239.157,87	3.178.479,27	98,13	98,13
Titolo 2	754.681,84	842.681,84	608.945,23	80,69	72,26
Titolo 3	469.361,31	487.161,31	323.485,17	68,92	66,40
Titolo 4	13.950.309,69	13.950.309,69	243.530,83	1,75	1,75
Titolo 5	0,00	0,00	-	0,00	0,00
TOTALE	18.413.510,71	18.519.310,71	4.354.440,50	23,65	23,51

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 1.199.933,34 e l'Ente registra minor entrate di cassa per euro -95.592,80.

TARSU-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 37.728,39 e l'Ente registra minor

entrate di cassa per euro -22.439,73.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023
Accertamento	32.930,82
Riscossione	44.162,82

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2023
riscossione	4.093,70

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - ENTRATE								
	2023	2022	DIFF. VALORE	DIFF. %	2023	2022	DIFF. VALORE	DIFF. %
ENTRATE	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI			INCASSI	INCASSI		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					7.491.597,49	6.370.817,29	1.120.780,20	17,59%
Utilizzo avanzo di amministrazione	255.175,68	544.621,53	-289.445,85	-53,15%				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0	0	0					
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0	0,00	0,00	0,00%				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0	0	0					
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito								
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0	0	0					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.178.479,27	3.049.185,05	129.294,22	4,24%	2.887.318,63	2.954.894,78	-67.576,15	-2,29%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	608.945,23	870.323,78	-261.378,55	-30,03%	497.637,60	782.836,68	-285.199,08	-36,43%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	323.485,17	326.542,32	-3.057,15	-0,94%	431.138,98	161.556,03	269.582,95	166,87%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	243.530,83	1.052.471,10	-808.940,27	-76,86%	198.057,26	1.028.475,35	-830.418,09	-80,74%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Totale entrate finali	4.354.440,50	5.298.522,25	-944.081,75	-17,82%	4.014.152,47	4.927.762,84	-913.610,37	-18,54%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0,00	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0,00	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	600.562,38	415.284,28	185.278,10	44,61%	610.792,38	402.268,69	208.523,69	51,84%
Totale entrate dell'esercizio	4.955.002,88	5.713.806,53	-758.803,65	-13,28%	4.624.944,85	5.330.031,53	-705.086,68	-13,23%
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.210.178,56	6.258.428,06	-1.048.249,50	-16,75%	12.116.542,34	11.700.848,82	415.693,52	3,55%
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0	0	0,00	0,00%	0	0	0,00	0,00%
TOTALE A PAREGGIO	5.210.178,56	6.258.428,06	-1.048.249,50	-16,75%	12.116.542,34	11.700.848,82	415.693,52	3,55%

La tabella sopra illustra il quadro generale riassuntivo delle entrate per gli esercizi 2023 e 2022 da cui emerge quanto segue:

- gli accertamenti delle entrate correnti registrano un aumento del 4% circa mentre gli incassi registrano una diminuzione del 2% circa;
- gli accertamenti dei trasferimenti correnti registrano una diminuzione del 30% circa mentre gli incassi registrano una diminuzione del 36% circa;
- gli accertamenti delle entrate in conto capitale registrano una diminuzione del 77% circa mentre gli incassi registrano una diminuzione dell'81% circa.
- il totale complessivo degli accertamenti delle entrate registra una riduzione del 17% mentre quello degli incassi registra un aumento del 3,50% circa.

Di seguito si illustrano gli indici relativi alle entrate con relativo andamento e confronto per gli anni 2023 e 2022.

Riepilogo degli indici di entrata						
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2020	2021	2022	2023	VARIAZIONE 2023/2022
E1 - Pressione finanziaria	Entrate tributarie + Trasf. Correnti	855,69 %	837,32 %	933,88 %	894,74 %	-39,14%
	Popolazione					
E2 - Pressione Tributaria	Entrate tributarie	711,85 %	718,00 %	726,52 %	750,88 %	24,36%
	Popolazione					
E3 - Intervento erariale pro- capite	Trasferimenti Statali	€ 27,94	€ 31,97	€ 97,91	€ 33,94	-63,97
	Popolazione					
E4 - Intervento regionale pro-capite	Trasferimenti regionali	€ 115,90	€ 87,35	€ 109,46	€ 109,92	0,46
	Popolazione					

E5 - Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie	85,25 %	87,10 %	79,50 %	85,19 %	5,69%
	Entrate correnti					
E6 - Autonomia impositiva	Entrate tributarie	€ 72,98	€ 77,65	€ 71,81	€ 77,32	5,51
	Entrate correnti					
E7 - Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	€ 12,28	€ 9,45	€ 7,69	€ 7,87	0,18
	Entrate correnti					

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.603.315,74	4.932.518,30	3.816.069,63	82,90	77,37
Titolo 2	13.748.618,13	13.574.189,25	471.802,49	3,43	3,48
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	18.351.933,87	18.506.707,55	4.287.872,12	23,36	23,17

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	705.852,50	740.053,93	34.201,43	4,62%
102 imposte e tasse a carico ente	97.326,49	97.685,72	359,23	0,37%
103 acquisto beni e servizi	2.044.550,07	2.279.353,28	234.803,21	10,30%
104 trasferimenti correnti	476.656,18	518.406,69	41.750,51	8,05%
105 trasferimenti di tributi	-	-	0,00	0,00%
106 fondi perequativi	-	-	0,00	0,00%
107 interessi passivi	122.000,53	109.698,57	-12.301,96	-11,21%
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00	0,00%
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	185,00	439,62	254,62	57,92%
110 altre spese correnti	83.389,95	70.431,82	-12.958,13	-18,40%
TOTALE	3.529.960,72	3.816.069,63	286.108,91	51,65%

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 954.942,95;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente, ha proceduto al piano assunzionale del personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		740.053,93
Spese macroaggregato 103	954.942,95	2.279.353,28
Totale spese di personale (A)	954.942,95	3.019.407,21
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	954.942,95	3.019.407,21
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha espresso parere alla costituzione del fondo risorse decentrate.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione	
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	865.141,37	471.802,49	-393.338,88	-45,47%
203 Contributi agli investimenti	329.897,00	-	-329.897,00	-100,00%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	8.540,00	-	-8.540,00	-100,00%
TOTALE	1.203.578,37	471.802,49	- 731.775,88	-60,80%

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE								
	2023	2022	DIFF. VALORE	DIFF. %	2023	2022	DIFF. VALORE	DIFF. %
SPESE	IMPEGNI	IMPEGNI			PAGAMENTI	PAGAMENTI		
Disavanzo di amministrazione	0		0					
Titolo 1 - Spese correnti	3.816.069,63	3.529.960,72	286.108,91	8,11%	3.624.701,48	3.380.617,09	244.084,39	6,73%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0	0	0	0,00%			0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	471.802,49	1.203.578,37	-731.775,88	-60,80%	1.178.404,93	287.384,84	891.020,09	75,61%
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	211.102,00	0	211.102,00	0,00%	0,00		0,00	0,00%
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0	0	0	0,00%			0,00	0,00%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Totale spese finali	4.498.974,12	4.733.539,09	-234.564,97	-4,96%	4.803.106,41	3.668.001,93	1.135.104,48	23,63%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	56.424,50	110.344,17	-53.919,67	-48,86%	56.424,50	110.344,17	-53.919,67	-95,56%
Fondo anticipazioni di liquidità	0	0	0	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0	0	0	0,00%	0	0	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	600.562,38	415.284,28	185.278,10	44,61%	546.147,30	430.902,23	115.245,07	21,10%
Totale spese dell'esercizio	5.155.961,00	5.259.167,54	-103.206,54	-1,96%	5.405.678,21	4.209.248,33	1.196.429,88	22,13%
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.155.961,00	5.259.167,54	-103.206,54	-1,96%	5.405.678,21	4.209.248,33	1.196.429,88	22,13%
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	54.217,56	999.260,52	-945.042,96	-94,57%	6.710.864,13	7.491.600,49	-780.736,36	-11,63%
TOTALE A PAREGGIO	5.210.178,56	6.258.428,06	-1.048.249,50	-16,75%	12.116.542,34	11.700.848,82	415.693,52	3,43%
GESTIONE DEL BILANCIO				0,00%				
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	54.217,56	999.260,52	-945.042,96	-94,57%				
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio	58.159,39	245.974,57	-187.815,18	-76,36%				
c) Risorse vincolate nel bilancio	0,00	50.637,42	-50.637,42	-100,00%				
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00	100000,00	-100.000,00	-100,00%				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-3.941,83	602.648,53	-606.590,36	-100,65%				
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO				0,00%				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-3.941,83	702.648,53	-706.590,36	-100,56%				
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	418.436,46	100.000,00	318.436,46	318,44%				
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-422.378,29	602.648,53	-1.025.026,82	-170,09%				

La tabella sopra illustra il quadro generale riassuntivo delle spese per gli esercizi 2023 e 2022 da cui emerge quanto segue:

- gli impegni delle spese correnti registrano un aumento dell'8% circa così come i pagamenti del 7% circa;
- gli impegni delle spese in conto capitale registrano una diminuzione del 61% circa mentre i pagamenti registrano un aumento del 76% circa.
- il totale complessivo degli impegni delle spese registra una diminuzione del 2% circa mentre quello dei pagamenti registra un aumento del 22% circa.

Di seguito si illustrano gli indici relativi alle spese con relativo andamento e confronto per gli anni 2023 e 2022.

Riepilogo indici di spesa						
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2020	2021	2022	2023	VARIAZIONE
S1 - Rigidità della Spesa Corrente	Personale + Int. Passivi	3,70 %	26,76 %	23,45 %	22,27 %	-1,18%
	Spesa Corrente					
S2 - Incidenza degli Interessi Passivi sulle Spese Correnti	Interessi Passivi	3,70 %	4,03 %	3,46 %	2,87 %	-0,59%
	Spesa Corrente					
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Personale	19,62 %	22,73 %	20,00 %	19,39 %	-0,61%
	Spesa Corrente					
S4 - Spesa media del personale	Personale	€ 54.239,11	€ 54.960,50	€ 54.296,35	€ 56.927,23	2.630,88
	n. dipendenti					
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti Correnti	10,73 %	15,91 %	24,66 %	15,96 %	-8,70%
	Spesa Corrente					
S6 - Spesa corrente pro-capite	Spesa Corrente	€ 909,71	€ 750,06	€ 841,07	€ 901,50	60,43
	Popolazione					
S7 - Spesa in c/capitale pro-capite	Spesa Investimento	€ 138,40	€ 128,36	€ 286,77	€ 111,46	-175,31
	Popolazione					
S8 - Rigidità Strutturale	Personale + Int. Passivi	22,42 %	24,08 %	21,90 %	21,70 %	-0,20%
	Entrate Correnti					

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente nel corso del 2023 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori. A tal riguardo, l'Organo di revisione ha interpellato, a campione, i responsabili dei servizi finanziari ma non risulta pervenuto alcun riscontro dagli stessi.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha preso atto che, l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente non ha in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2021	2022	2023
4,21%	4,00%	3,45%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.009.152,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	500.071,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	366.036,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	3.875.260,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	387.526,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023	109.698,57	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	126.602,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	260.923,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	126.602,57	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		326,69%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	3.071.750,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	56.424,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	3.015.325,81

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.384.403,25	3.267.457,65	3.015.325,81
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	-116.945,60	-110.344,17	56.424,50
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	3.267.457,65	3.157.113,48	3.071.750,31
Nr. Abitanti al 31/12	4.191	4.197	4.233
Debito medio per abitante	779,64	752,23	725,67

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	126.602,57	122.000,53	109.698,57
Quota capitale	116.945,60	110.344,17	56.424,50
Totale fine anno	243.548,17	232.344,70	166.123,07

L'Ente nel 2023 ha rinegoziato mutui per un totale di euro 2.127.564,44:

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	2.127.564,44

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

I Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti che optano per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D. Lgs. n.267/2000, non redigono il conto economico e sostituiscono lo Stato Patrimoniale con la "Situazione Patrimoniale Semplificata" di cui al D.M. 11/11/2019, così come sostituito dal decreto ministeriale 10 novembre 2020.

Il Comune di Atina che ha una popolazione di 4.233 abitanti al 31/12/2023, con deliberazione di G.C. n. 50 del 07/07/2022, ha deliberato di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, a decorrere dall'esercizio 2022, concessa dall'articolo 232, comma 2, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, come modificato da ultimo dall'articolo 57, comma 2-ter, del D.L. 124/2019, che prevede la possibilità di esercitare, in via definitiva, l'opzione per non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

La situazione patrimoniale semplificata dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	VARIAZIONI	
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.629.203,44	20.402.331,31	226.872,13	1,11%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.293.383,93	10.047.761,30	-754.377,37	-7,51%
D) RATEI E RISCOINTI	-	-	-	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.922.587,37	30.450.092,61	-527.505,24	-1,73%
A) PATRIMONIO NETTO	19.489.064,05	18.725.775,56	763.288,49	4,08%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	686.536,16	1.050.270,22	-363.734,06	-34,63%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	0,00%
D) DEBITI	7.469.668,95	8.466.432,94	-996.763,99	-11,77%
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.277.318,21	2.207.613,89	69.704,32	3,16%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.922.587,37	30.450.092,61	-527.505,24	-1,73%
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	0,00%

8. PNRR E PNC

L'Ente ha adottato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce delle risultanze sopra descritte, l'Organo di revisione, richiama il Comune:

- al rigoroso rispetto delle scadenze di legge e delle norme del TUEL;
- ad adottare concrete e rapide soluzioni per l'implementazione e il miglioramento delle risorse umane, stante il sottodimensionamento dell'Ente stante le ripetute indicazioni del sottoscritto puntualmente disattese;
- alla strutturazione dell'Ente per garantire l'adeguatezza del sistema amministrativo, contabile ed organizzativo al funzionamento del sistema di controllo interno per assicurare la qualità delle procedure e delle informazioni (a mero titolo esemplificativo: trasparenza, chiarezza, tempestività, semplificazione ecc.);

- al rispetto del principio della programmazione per il monitoraggio, la realizzazione e il rispetto degli impegni e dei programmi assunti dall'Ente, quale presupposto fondamentale ma che l'Ente non considera tale;
- all'economicità nella gestione dei flussi finanziari dell'Ente;
- ad un'implementazione della comunicazione e coordinamento tra i vari settori, anche mediante incontri periodici, ciclicamente suggeriti dal sottoscritto ma nulla attuato a riguardo dall'Ente.

A mero titolo di informativa, il sottoscritto:

1) rilevando il sottodimensionamento delle dotazioni organiche e relativa organizzazione, note all'Ente, nonché la mancanza di strutturazione in generale, raccomanda il Comune ad un'attenta valutazione e gestione della programmazione, in particolare per i progetti legati al PNRR; pertanto:

- è necessario che, l'Ente, si strutturi adeguatamente per quanto attiene a tali progetti;
- l'inadempienza nelle procedure appositamente stabilite per i progetti del PNRR può generare l'assunzione straordinaria e non adeguatamente pianificata di impegni finanziari da parte dell'ente nel relativo sostenimento, l'irrogazione di sanzioni e con potenziali riflessi incidenti sull'equilibrio finanziario dell'Ente;
- la rendicontazione dei progetti è affidata ai rispettivi Ministeri, sotto la supervisione dell'Unione Europea nonché oggetto di verifica da parte degli Enti preposti (es. GdF).

2) diversamente alle indicazioni fornite al paragrafo osservazioni e suggerimenti nel parere al bilancio di previsione 2024-2026, il sottoscritto, fa rilevare che il cambio nell'approccio e nella gestione dell'Ente, apparentemente paventato, è stato puntualmente disatteso stante per di più le premature dimissioni del neo precedente Segretario. Quindi, emerge sempre più lo stato di "immobilismo" in cui l'Ente si trova oramai da anni e dal quale pare non intende staccarsi evidenziando, altresì, un modus operandi di chiusura che lo porta ad ignorare le indicazioni all'uopo fornite, comprese quelle del sottoscritto. Ne deriva, quindi, la piena responsabilità da parte degli Organi cardini preposti alla guida dell'Ente rilevando l'assenza di capacità e principi atti a promuovere, diffondere e attuare un impegno concreto, fattivo, propositivo, di confronto, trasparente e collaborativo di tutta la macchina amministrativa nonché di tutti i Componenti, fermo restando le eccezioni, attraverso cui l'Ente lavora alla propria funzione, anteponendo sempre e comunque l'interesse della collettività.

Quindi, richiamo, il Sindaco e il Segretario, di concerto con i relativi Componenti l'Ente, alla partecipazione fattiva, alla supervisione e al monitoraggio delle attività comunali e dei rispettivi Uffici.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto, da atto della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, proponendo di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per finalità in linea con quanto indicato, nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO CICCONE

