

COMUNE DI BOMPENSIERE

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

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. FRANCESCO GALLO

Comune di Bompensiere
Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

Verbale n. 40 del 21/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il sottoscritto Dott. Francesco Gallo, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 25/05/2022

Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 07 del 08/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (**);

Il Conto economico non è stato allegato poiché il comune registra una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e pertanto, si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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. 1 del 14.01.2019;

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il 21/05/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Francesco Gallo

FIRMA APPOSTA IN FORMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 24
DEL D.LGS. 07/03/2005 N. 82 E SS.MM.II

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	12
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	13
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	14
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	14
10. CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Bompensiere registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 490 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo non sono segnalati errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	0,00
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Da tale verifica si riscontra che l'Ente presenta un notevole ritardo nei pagamenti, da cui si denota una notevole difficoltà finanziaria, dovuta principalmente alla scarsa capacità di riscossione delle entrate proprie ma anche al ritardo nel trasferimento dei fondi da parte di altre amministrazioni.

Si invita pertanto l'Ente a porre rimedio a tale situazione in tempi molto brevi al fine di evitare situazioni ancora più gravi che potrebbero portare anche al dissesto finanziario.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2023, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico non ha potuto verificato se l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro

come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 38 del 05/04/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	141.186,09	116.738,78	132.789,02	38.582,80	169.404,94	214.095,95	812.797,58
Titolo 2	0,00	2.531,69	25.869,73	84.480,02	175.419,00	173.894,12	462.194,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	688,51	1.088,29	1.621,33	3.398,13
Titolo 4	546.614,13	0,00	0,00	22.846,83	4.113,53	77.530,00	651.104,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	98.728,99	40.871,19	0,00	139.600,18
Titolo 9	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	8.000,00
Totale	691.800,22	119.270,47	158.658,75	245.327,15	390.896,95	471.141,40	2.077.094,94

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2023 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	47.655,22	4.984,67	55.109,62	117.143,76	115.862,22	284.157,48	624.912,97
Titolo 2	72.565,84	74.078,87	261.895,23	15.720,81	27.736,36	58.665,02	510.662,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	1.256,90	0,00	0,00	1.256,90
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	3.732,40	0,00	1.845,31	11.489,59	426,50	17.493,80
Totale	120.221,06	82.795,94	317.004,85	135.966,78	155.088,17	343.249,00	1.154.325,80

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			239.436,41
RISCOSSIONI	177.543,86	1.395.267,98	1.572.811,84
PAGAMENTI	341.787,32	1.281.592,23	1.623.379,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			188.868,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			188.868,70
RESIDUI ATTIVI	1.605.953,54	471.141,40	2.077.094,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	811.076,80	343.249,00	1.154.325,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			56.922,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.054.715,12

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	241.568,15
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	56.922,72
SALDO FPV	-56.922,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	679,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	156.286,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	182.629,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.022,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	241.568,15
SALDO FPV	-56.922,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.022,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.839,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	828.207,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.054.715,12

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	98.866,93	461.526,37	843.046,83
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	767.564,46	646.830,62	828.207,12
Parte vincolata (C)	0,00	39.576,95	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-668.697,53	-224.881,20	14.839,71

Nel corso dell'esercizio per l'Ente non risulta disavanzo di amministrazione **ha provveduto** al recupero della quota di disavanzo per € 152.315,24.

L'Ente intende applicare il disavanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2024/2026 nel seguente modo:

	Rendiconto 2016		Rendiconto 2019					
Dati	Disavanzo da riaccertamento straordinario	Extra disavanzo ordinario	Disavanzo da FCDE ordinario da ripartire in 15 annualità dal 2021	Disavanzo atteso rendiconto 2020	Disavanzo atteso rendiconto 2021			
Anni	56.116,68	250.322,99	236.167,09	237.590,51				
2016	5.611,67							
2017	5.611,67							
2018	5.611,67							
2019	5.611,67							
2020	5.611,67	83.441,00						
2021	5.611,67	83.441,00	15.744,47	47.518,10				
2022								
Disavanzo Atteso	22.446,67	166.881,99	220.422,62	190.072,41	€ 599.823,69			
					447.508,44	Disavanzo atteso rendiconto 2021		
					€ 340.011,13	Disavanzo registrato rendiconto 2021		
					668.697,53	Disavanzo registrato rendiconto 2020		
					478.625,12	Extra disavanzo da ripianare		
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	Disavanzo Previsione			
Ripiano disavanzo	Disavanzo da riaccertamento straordinario	Extra disavanzo ordinario	Disavanzo da FCDE ordinario da ripartire in 15 annualità dal 2021	Disavanzo rendiconto 2020 da ripianare in 5 annualità	Previsione di bilancio			
Anni	56.116,68	250.322,99	236.167,09	237.590,51				
2016	5.611,67							
2017	5.611,67							
2018	5.611,67							
2019	5.611,67							
2020	5.611,67	83.441,00						
2021	5.611,67	83.441,00	15.744,47	47.518,10	152.315,24			
2022	5.611,67	83.441,00	15.744,47	47.518,10	152.315,24			
2023	5.611,67	-	15.744,47	47.518,10	68.874,24			
2024	5.611,67		15.744,47	47.518,10	68.874,24			
2025	5.611,67		15.744,47	47.518,10	68.874,24			
2026			15.744,47	15.744,47	15.744,47			
Disavanzo Atteso	11.223,33	250.323,00	141.700,27	237.590,50				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 717.268,04.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità, restituita nel corso dell'anno.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 68.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la

definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente, ritenendo che non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** nessuna somma al Fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.000,00 annuo a decorrere dal bilancio 2021.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		130.448,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	146.510,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-16.062,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-66.062,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		162,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		162,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		162,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		130.610,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		146.510,75
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-15.899,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-65.899,85

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	628.072,94	505.005,97		80,4%
Titolo 2	0,00	1.052.699,32	631.746,36		60,0%
Titolo 3	0,00	98.449,34	20.729,58		21,1%
Titolo 4	0,00	578.977,91	179.942,00		31,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	16.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	1.500.000,00	8.180,56		0,5%
Titolo 9	0,00	5.823.000,00	520.804,91		8,9%
TOTALE	0,00	9.697.199,51	1.866.409,38		19,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	1.358.241,29	873.820,07		64,3%
Titolo 2	0,00	610.277,91	122.856,82		20,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	351.645,78	99.178,87		28,2%
Titolo 5	0,00	1.500.000,00	8.180,56		0,5%
Titolo 7	0,00	5.823.000,00	520.804,91		8,9%
TOTALE	0,00	9.643.164,98	1.624.841,23		16,8%

Dalle suddette tabelle si evidenzia poca capacità previsionale dell'Ente.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV al 31/12/2023 è così riassunto. Si segnala che il FPV al 01/01/2023 non era stato movimentato..

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	56.922,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	56.922,72

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	628.072,94	505.005,97	290.910,02	57,61
Titolo II	1.052.699,32	631.746,36	457.852,24	72,47
Titolo III	98.449,34	20.729,58	19.108,25	92,18
Titolo IV	578.977,91	179.942,00	102.412,00	56,91
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	44.191,03	33.191,03		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	172.180,00	48.970,05		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		
TOTALE	216.371,03	82.161,08	0,00	0,00

Contributi per permessi di costruire:

Non sussiste la fattispecie.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sussiste la fattispecie.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	375.535,32	332.994,66	-42.540,66
102	imposte e tasse a carico ente	27.500,55	26.955,77	-544,78
103	acquisto beni e servizi	453.360,90	389.038,17	-64.322,73
104	trasferimenti correnti	67.130,75	54.575,79	-12.554,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	28.260,00	23.632,94	-4.627,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	214.221,07	46.622,74	-167.598,33
TOTALE		1.166.008,59	873.820,07	-292.188,52

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.400,00	8.800,54	-599,46
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	86.677,86	114.056,28	27.378,42
TOTALE		96.077,86	122.856,82	26.778,96

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	582.295,11	332.994,66
Spese macroaggregato 103	0,00	389.038,17
Irap macroaggregato 102	28.756,08	26.955,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	611.051,19	748.988,60
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	611.051,19	748.988,60

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2023/2025, approvata con delibera n. 43 del 25/05/2023 per il quale il Revisore ha espresso il parere favorevole come da verbale n. 24 del 31/05/2023, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale Ente non virtuoso. Nello specifico l'Ente, sulla base dell'ultimo rendiconto approvato relativo all'anno 2022, ha un rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti al netto del FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) pari al 61,46 % e pertanto, supera il limite definito dai valori soglia fissati per fascia demografica

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2023 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	421.896,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	99.178,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	322.717,44

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	597.060,42	513.364,40	421.860,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	83.696,05	91.504,12	99.178,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	513.364,37	421.860,28	322.681,41
Nr. Abitanti al 31/12	522,00	522,00	490,00
Debito medio per abitante	983,46	808,16	658,53

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	26.221,75	25.811,77	21.417,89
Quota capitale	83.696,05	91.504,12	99.178,87
Totale fine anno	109.917,80	117.315,89	120.596,76

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati per il seguente motivo:

Con deliberazione n. 17 del 18/05/2023, il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 19/08/2016 n. 175 modificato dal D.Lgs. 16/06/2017 n. 100, e prendere atto che la ricognizione effettuata non prevede un nuovo piano di razionalizzazione;

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
GRUPPO DI AZIONE LOCALE GAL TERRE DEL NISSENO - SOCIETA' CONSORTILE A.R.L	2,22
ATO 3 SRR CALTANISSETTA PROVINCIA NORD - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	0,47
ATO AMBIENTE CL1 IN LIQUIDAZIONE - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	0,71
ATO IDRICO 6 - CONSORZIO	0,22

L'Ente detiene la partecipazione indiretta attraverso la:

S.R.R. – SERVIZI E IMPIANTI S.r.l. C.F. 1995820857 - PARTECIPAZIONE INDIRETTA AL 100%.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.653.751,79	4.653.766,60	-14,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.416.606,02	1.447.183,03	-30.577,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.070.357,81	6.100.949,63	-30.591,82
A) PATRIMONIO NETTO	4.038.720,60	3.860.059,50	178.661,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	76.093,82	8.000,00	68.093,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.000,00	3.000,00	3.000,00
D) DEBITI	1.949.543,39	2.229.890,13	-280.346,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.070.357,81	6.100.949,63	-30.591,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 ed in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria; tuttavia, segnala al Consiglio i seguenti rilievi:

- evitare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, aggravata dalla mancata restituzione, entro la chiusura dell'esercizio, e conseguente iscrizione della somma non restituita tra i residui passivi;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- rispetto del piano di rientro del disavanzo di amministrazione;
- mancato rispetto degli indicatori della tempestività dei pagamenti;

- gestione della cassa vincolata;
- una rilevante vetustà dei residui attivi, ciò denota una scarsa capacità di riscossione;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. FRANCESCO GALLO

FIRMA APPOSTA IN FORMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 24
DEL D.LGS. 07/03/2005 N. 82 E SS.MM.II