

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 8

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Oggi giorno cinque del mese di luglio anno duemilaventuno, in videoconferenza, il Collegio dei Revisori, già riunitosi presso la sede dell'Ente nei giorni 22/6/2021 e 2/7/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il precedente Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Ha verificato che il Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

dott. Rodolfo Fiumara

dott. Roberto Miano

dott. Andrea Nastasi

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	8
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	15
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	17
11. CONCLUSIONI	18

1. PREMESSA

Il Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 253.938 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo, così come approvato dalla Giunta*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario né è *in* disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)			52.175.365,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)			52.175.365,08
Differenza			0,00

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	43.142.466,14	49.056.224,64	52.175.365,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.159.561,66	2.521.566,36	4.734.544,68

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web www.siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 30,63 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 589.726,76.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 160 del 31/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 55,44%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 38,80%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	100.021,35	209.732,21		44.923,64		1.684.774,58	2.039.451,78
Titolo 2	10.031,87		38.749,09		255.754,11	82.163,69	386.698,76
Titolo 3	18.326,76	2.259,50	4.362,14	156.012,23	55.794,01	120.707,33	357.461,97
Titolo 4	606.022,31		190,56	48.469,57	225,00	1.166.024,38	1.820.931,82
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6	249.334,36					0,00	249.334,36
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	135.259,29	7.007,12	355.648,56	19.915,97	32.682,75	122.822,90	673.336,59
Totale	1.118.995,94	218.998,83	398.950,35	269.321,41	344.455,87	3.176.492,88	5.527.215,28

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	44.419,38	8.342,15	2.034,73	9.383.242,66	9.754.822,44	10.150.919,18	29.343.780,54
Titolo 2	22.664,40	11.743,70	2.709,10	36.504,83	44.476,05	1.102.214,39	1.220.312,47
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	124.535,95	3.500,00	359.311,70	30.972,98	106.484,30	89.936,52	714.741,45
Totale	191.619,73	23.585,85	364.055,53	9.450.720,47	9.905.782,79	11.343.070,09	31.278.834,46

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			49.056.224,64
RISCOSSIONI	3.003.494,29	40.600.031,44	43.603.525,73
PAGAMENTI	13.067.665,66	27.416.719,63	40.484.385,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			52.175.365,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			52.175.365,08
RESIDUI ATTIVI	2.350.722,40	3.176.492,88	5.527.215,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	19.935.764,37	11.343.070,09	31.278.834,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.243.965,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			669.633,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			24.510.146,87

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.016.734,60
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.735.023,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.913.599,03
SALDO FPV	1.821.424,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	525.212,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	719.393,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	194.181,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.016.734,60
SALDO FPV	1.821.424,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	194.181,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.658.280,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.819.526,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	24.510.146,87

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	17.742.236,24	17.477.807,07	24.510.146,87
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	10.272.372,21	6.571.592,68	4.908.513,94
Parte vincolata (C)	3.704.799,16	2.075.198,40	6.969.784,91
Parte destinata agli investimenti (D)	459.942,70	257.686,94	257.686,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.305.122,17	8.573.329,05	12.374.161,08

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate variazioni di bilancio:

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	6.571.592,68	2.075.198,40	257.686,94	8.573.329,05	17.477.807,07
Copertura dei debiti fuori bilancio				867.409,15	867.409,15
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				526.497,13	526.497,13
Finanziamento di spese correnti non permanenti				63.247,34	63.247,34
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.981,00				2.981,00
Utilizzo parte vincolata		636.208,81			636.208,81
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.568.611,68	1.438.989,59	257.686,94	7.116.175,43	15.381.463,64
Totale	6.571.592,68	2.075.198,40	257.686,94	8.573.329,05	17.477.807,07

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.645.894,46	4.762.594,18	0,00	163.104,04	6.571.592,68
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	2.981,00	2.981,00
Valore delle parti non utilizzate	1.645.894,46	4.762.594,18	0,00	160.123,04	6.568.611,68
Totale	1.645.894,46	4.762.594,18	0,00	163.104,04	6.571.592,68

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	1.692.266,66	311.187,19	71.744,55	2.075.198,40
Utilizzo parte vincolata	0,00	636.208,81	0,00	0,00	636.208,81
Valore delle parti non utilizzate	0,00	1.056.057,85	311.187,19	71.744,55	1.438.989,59
Totale	0,00	1.692.266,66	311.187,19	71.744,55	2.075.198,40

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.L.gs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo viene accantonato il 100 % del totale dei riaccertamenti dei residui.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti al relativo fondo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.039.694,94, pari al 100% dell'ammontare del contenzioso in essere.

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati accantonati:

1. € 155.600,83 che deriva dalla discordanza tra debiti e crediti con la società

partecipata Caltanissetta Service in House Providing s.r.l.;

2. € 1.079,00 che deriva da debiti pregressi nei confronti dalla società partecipata Nuova Gela Sviluppo s.c.p.a.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'Ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ritorsi che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

- **€ 2.275,63 per contributo finanziamento lavoro straordinario polizia locale**

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.036.904,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.579.700,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.457.203,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-792.688,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.249.891,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.459.535,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.673.053,24
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		786.481,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		786.481,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.496.439,38
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.252.753,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.243.685,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-792.688,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.036.373,58

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

Gli esiti, infatti, sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.496.439,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.243.685,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.036.373,58

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	13.653.700,00	13.653.700,00	14.240.519,47	100,0%	104,3%
Titolo 2	18.959.422,87	18.959.422,87	15.438.666,47	100,0%	81,4%
Titolo 3	784.700,14	784.700,14	730.136,06	100,0%	93,0%
Titolo 4	51.631.486,29	51.631.486,29	8.100.352,45	100,0%	15,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	14.763.000,00	14.763.000,00	5.266.851,87	100,0%	35,7%
TOTALE	99.792.309,30	99.792.309,30	43.776.526,32	100,0%	43,9%

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

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	13.653.700,00	14.240.519,47	12.555.744,89	88,17
Titolo II	18.959.422,87	15.438.666,47	15.356.502,78	99,47
Titolo III	784.700,14	730.136,06	609.426,73	83,47
Titolo IV	51.631.486,29	8.100.352,45	6.934.328,07	85,61
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	35.026.129,39	35.026.129,39	25.820.260,41	100,0%	73,7%
Titolo 2	55.687.231,79	55.687.231,79	6.981.929,00	100,0%	12,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	709.251,93	709.251,93	690.748,44	100,0%	97,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	14.763.000,00	14.763.000,00	5.266.851,87	100,0%	35,7%
TOTALE	106.185.613,11	106.185.613,11	38.759.789,72	100,0%	36,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono esigibili**.

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

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	10.841.661,78	10.082.100,92	-759.560,86
102 imposte e tasse a carico ente	695.120,09	1.273.710,83	578.590,74
103 acquisto beni e servizi	6.252.927,31	5.166.812,80	-1.086.114,51
104 trasferimenti correnti	12.868.586,07	7.775.750,66	-5.092.835,41
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	152.915,92	134.705,30	-18.210,62
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	2.083.122,41	1.387.179,90	-695.942,51
TOTALE	32.894.333,58	25.820.260,41	-7.074.073,17

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.894.214,17	6.512.584,44	4.618.370,27
203	Contributi agli investimenti	60.198,18	200.000,00	139.801,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	269.344,56	269.344,56
TOTALE		1.954.412,35	6.981.929,00	5.027.516,65

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.427.822,24	1.243.965,10
FPV di parte capitale	2.307.200,94	669.633,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.735.023,18	1.913.599,03

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.178.303,18	1.427.822,24	1.243.965,10
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	820.009,68	908.707,31	835.361,51
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	358.293,80	519.024,93	408.603,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	803.766,32	2.307.200,94	669.633,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	336.653,69	1.255.408,89	78.746,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	467.112,63	1.051.792,05	139.440,22
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	372.681,10
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	462.680,41
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	408.603,59
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.243.965,10

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

E' stata verificata il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557- quater della legge 296/2006 come da sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	14.484.344,56	10.082.100,92
Spese macroaggregato 103	163.260,10	
Irap macroaggregato 102	915.114,72	651.956,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese incluse	184.529,03	7.216,69
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	15.747.248,41	10.741.273,91
(-) Componenti escluse (B)	3.071.249,78	2.915.283,22
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.675.998,63	7.825.990,69

Nella nota integrativa nel macroaggregato 101 figurano maggiori spese pari ad € 77.007,44 che riguardano emolumenti per il personale a tempo determinato assunto presso l'Istituto Superiore di studi Musicali V. Bellini che provvede direttamente al finanziamento di tali spese attraverso appositi trasferimenti al Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta. L'Ente ha imputato tali spese nell'ambito dei servizi per conto di terzi.

L'ente nel 2020 **non ha** fatto le assunzioni a tempo determinato.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.597.401,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	690.748,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.906.653,47

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.922.202,98	4.269.940,55	3.597.401,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	652.262,43	672.537,82	690.748,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,82	0,00
Totale fine anno	4.269.940,55	3.597.401,91	2.906.653,47
Nr. Abitanti al 31/12	262.458	260.779	252.803
Debito medio per abitante	16,27	13,79	11,50

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	190.944,48	152.915,92	134.705,30
Quota capitale	652.262,43	672.537,82	690.748,44
Totale fine anno	843.206,91	825.453,74	825.453,74

L'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per un ammontare pari ad € 1.345.695,22 di cui per sentenze esecutive € 1.342.500,22 ed € 3.195,00 per disavanzo da società partecipate da ripianare.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	277.819,78	1.380.795,00	1.345.695,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.705,96		
Totale	285.525,74	1.380.795,00	1.345.695,22

Le delibere di Consiglio Provinciale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio per sentenze definitive:

- euro 13.018,73 giusto verbale n. 4 del 19/5/2021;
- euro 457.413,67 giusto verbale n. 6 del 3/6/2021.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Dalla nota informativa, come illustrato nella relazione al rendiconto, ai sensi dell'art.11 comma 6, lett. i) e j) D.L. n. 118/2011, si evince una discordanza, come di seguito specificato:

- : **Caltanissetta Service in House Providing S.r.l. € 155.600,83**
- : **Nuova Gela sviluppo s.c.p.a. € 1.079,00**

Non tutti gli organismi partecipati hanno prodotto la relativa asseverazione dell'organo di revisione come per legge.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale nè ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING s.r.l.	100,00
ATO AMBIENTE CL 1 S.p.A	10,00
SRR A.T.O. N. 3 CALTANISSETTA PROVINCIA NORD S.C.P.A	5,00
ATO AMBIENTE CL 2 S.p.A	10,00
SRR A.T.O. N.4 CALTANISSETTA PROVINCIA SUD S.C.P.A	5,00
NUOVA GELA SVILUPPO S.C.P.A	22,90
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.C.R.L.	65,58
LE COLLINE DEL NISSENO SOCIETA' A R.L. - CONSORTILE	4,00
CALTANISSETTA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	24,15
VIGILANZA VENATORIA E AMBIENTALISTA s.r.l.	11,84
SOCIETÀ MULTISERVIZI S.R.L.	8,84
GAL TERRE DEL NISSENO SOCIETA' CONSORTILE ARL	1,786

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia

sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.
 Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.
 Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	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	163.437.984,75	167.826.684,05	-4.388.699,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.007.891,35	53.289.313,83	3.718.577,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	220.445.876,10	221.115.997,88	-670.121,78
A) PATRIMONIO NETTO	151.247.552,23	148.855.068,17	2.392.484,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.039.694,94	4.925.698,22	-886.003,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	34.159.362,32	37.320.224,89	-3.160.862,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.999.266,61	30.015.006,60	984.260,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	220.445.876,10	221.115.997,88	-670.121,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	669.633,93	2.307.200,94	-1.637.567,01

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.815.076,11
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.343.769,79
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.631.630,62
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.527.215,28

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

DEBITI +	€ 34.159.362,32
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.880.527,86
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 31.278.834,46

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.432.889,77	37.825.787,84	-392.898,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	35.489.278,27	38.696.831,23	-3.207.552,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-134.704,47	-152.912,73	18.208,26
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.223.722,24	1.536.255,21	-312.532,97
IMPOSTE	640.145,21	835.646,36	-195.501,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.392.484,06	-323.347,27	2.715.831,33

Il risultato di esercizio 2020 si è chiuso con un utile € 2.392.484,06. La differenza rispetto all'anno precedente, in cui è stata rilevata una perdita di € 323.347,27, è dovuta principalmente alla riduzione di spesa per il personale ed al taglio delle spese per servizi.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Commissario straordinario in sostituzione della giunta nel rispetto di quanto previsto all'art. 231 del TUEL e secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Esaminata la documentazione e per quanto sopra esposto, Il Collegio dei Revisori

attesta che:

- non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili o finanziarie nè inadempienze;
- sono da ritenersi attendibili le risultanze contabili;
- sono da ritenersi attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, gli equilibri di bilancio, il contenimento della spesa del personale;
- sono veritieri ed attendibili i risultati rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico;

raccomanda:

- valutato il prospetto relativo alla anzianità dei residui, una maggiore efficienza nel pagamento delle somme rimaste a debito;
- vista la differenza fra l'Allegato e) al Rendiconto e quanto risultante nella Nota integrativa relativamente alle spese nel macroaggregato 101, il rispetto della normativa vigente in materia di imputazione della spesa;

invita:

- i dirigenti dei diversi settori, per quanto di loro competenza, a produrre le attestazioni sui debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento al fine di una puntuale quantificazione di essi;
- visto quanto illustrato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, alla verifica

delle discordanze tra debiti e crediti reciproci con gli Enti strumentali ed alla adozione “senza indugio” dei “provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie” con le società partecipate ed in house;

- a richiedere le asseverazioni mancanti degli organi di revisione delle società partecipate ex art. 11 comma 6 D.L.gs. n. 118/2011;
- riguardo all'ammontare dell'avanzo di amministrazione libero e vincolato, ad una quantificazione precisa e dettagliata di esso, sulla base di quanto rilevato dal precedente Collegio dei Revisori nei verbali nn. 124 e 125, entrambi del 7/10/2020, provvedendo, se necessario, ad una successiva deliberazione in merito.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

alla approvazione del Rendiconto esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

dott. Rodolfo Fiumara

dott. Roberto Miano

dott. Andrea Nastasi