

LIBERO CONSORZIO CALTANISSETTA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 59 del 13 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione, presso la sede dell'Ente il giorno 10/6/2022, nelle persone del dott. Rodolfo Fiumara (presidente) e dott. Roberto Miano (dott. Andrea Nastasi assente), ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 **non sono state rilevate** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente, nel corso dell'esercizio, **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 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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Rodolfo Fiumara - Presidente

Dott. Roberto Miano – Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	21
11. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Libero Consorzio di Caltanissetta registra una popolazione al 1/1/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 253.688 abitanti.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Sulla base dei parametri di deficitarietà si attesta che l'Ente **non è:**

strutturalmente deficitario,

in disavanzo

in dissesto né ha attivato piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Si prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto alla data del 17/1/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	54.378.248,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	54.378.248,26
Differenza	0,00

Il Libero Consorzio si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	49.056.224,64	52.175.365,08	54.378.248,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.521.566,36	4.734.544,78	15.802.247,61

L cassa vincolata **non risulta essere** utilizzata per spese correnti.

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 9 del 12/7/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 15 del 30/8/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 25 del 23/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 39 del 14/2/2022

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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 11,58 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 3.768.600,97 alla data del 31/12/2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 che ammonta ad euro 63.976,81.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 56 del 6/5/2022 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 = 57,96 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,77 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	100.021,35					446.192,09	546.213,44
Titolo 2	10.031,87			204.779,57	7.041,54	1.113.231,87	1.335.084,85
Titolo 3	19.004,20	4.362,14	155.243,24	51.073,06	5.203,76	153.677,71	388.564,11
Titolo 4	606.022,31	190,56	43.364,57		251.147,81	985.039,02	1.885.764,27
Titolo 5							-
Titolo 6	248.629,10						248.629,10
Titolo 7							-
Titolo 9	139.322,14	349.899,30	15.650,97	28.481,94	1.058,09	81.990,04	616.402,48
Totale	1.123.030,97	354.452,00	214.258,78	284.334,57	264.451,20	2.780.130,73	5.020.658,25

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per pignoramenti ai dipendenti, add.le. TEFA;
- i principali residui attivi si riferiscono a contributi inutilizzati de crediti finanziamento.

Non sussistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	38.705,51	1.333,53	2.422.444,24	2.386.865,75	7.527.115,01	2.283.548,94	14.660.012,98
Titolo 2	30.233,29	2.709,10	10.003,62	37.607,01	62.975,14	1.995.329,53	2.138.857,69
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	117.196,70	348.611,66	16.033,70	36.388,11	50.474,37	92.536,85	661.241,39
Totale	186.135,50	352.654,29	2.448.481,56	2.460.860,87	7.640.564,52	4.371.415,32	17.460.112,06

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente per prelievo forzoso a carico province;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			52.175.365,08
RISCOSSIONI	3.203.344,03	53.293.793,33	56.497.137,36
PAGAMENTI	18.071.090,61	36.223.163,57	54.294.254,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			54.378.248,26
PAGAMENTI az. esecutive non regolarizzate			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			54.378.248,26
RESIDUI ATTIVI	2.240.527,52	2.780.130,73	5.020.658,25
<i>di cui da accertamenti di tributi emettuti sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	13.088.696,74	4.371.415,32	17.460.112,06
FPV PER SPESE CORRENTI			1.416.241,55
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.761.916,19
FPV PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			31.760.636,71

Di seguito la conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	15.479.345,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.913.599,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.178.157,74
SALDO FPV	-8.264.558,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	83.343,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	119.047,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.703,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.479.345,17
SALDO FPV	-8.264.558,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.703,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.495.713,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.014.433,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	31.760.636,71

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	52.175.365,08		49.056.224,64		43.142.466,41	
+ Riscossioni	56.497.137,36		43.603.525,73		46.224.083,24	
- Pagamenti	54.294.254,18		40.484.385,29		40.310.325,01	
= Cassa al 31.12	54.378.248,26		52.175.365,08		49.056.224,64	
+ residui attivi (Crediti)	5.020.658,25		5.527.215,28		5.879.428,77	
- residui passivi (Debiti)	17.460.112,06		31.278.834,46		33.722.823,16	
= Avanzo di Amministrazione	41.938.794,45		26.423.745,90		21.212.830,25	
- FPV per spese correnti	1.416.241,55		1.243.965,10		1.427.822,24	
- FPV per spese in c/ capitale	8.761.916,19		669.633,93		2.307.200,94	
= Risultato di Amministrazione	31.760.636,71	100%	24.510.146,87	100%	17.477.807,07	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	488.585,46	2%	712.139,17	3%	1.645.894,46	9%
- Altri accantonamenti	4.341.529,74	14%	4.196.374,77	17%	4.925.698,22	28%
= Totale Parte Accantonata	4.830.115,20	15%	4.908.513,94	20%	6.571.592,68	38%
- Totale Parte Vincolata	14.889.709,40	47%	6.969.784,91	28%	2.075.198,40	12%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	258.207,21	1%	257.686,94	1%	257.686,94	1%
= Avanzo Disponibile	11.782.604,90	37%	12.374.161,08	50%	8.573.329,05	49%

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** quote di disavanzo.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
22 del 25/10/2021	Variazione Consiglio	€ 9.420.127,39	21 del 22/10/2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando gli esercizi 2021 e 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	24
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	9	24

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso

dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.908.513,94	6.969.784,91	257.686,94	12.374.161,08	24.510.146,87
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				6.015.091,99	6.015.091,99
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	140.714,19				140.714,19
Utilizzo parte vincolata		4.339.907,52			4.339.907,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.767.799,75	2.629.877,39	257.686,94	6.359.069,09	14.014.433,17
Totale	4.908.513,94	6.969.784,91	257.686,94	12.374.161,08	24.510.146,87

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	712.139,17	4.039.694,94	0,00	156.679,83	4.908.513,94
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	140.714,19	140.714,19
Valore delle parti non utilizzate	712.139,17	4.039.694,94	0,00	15.965,64	4.767.799,75
Totale	712.139,17	4.039.694,94	0,00	156.679,83	4.908.513,94

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.123.102,31	5.440.559,30	331.042,75	75.080,55	6.969.784,91
Utilizzo parte vincolata	1.075.586,31	3.264.321,21	0,00	0,00	4.339.907,52
Valore delle parti non utilizzate	47.516,00	2.176.238,09	331.042,75	75.080,55	2.629.877,39
Totale	1.123.102,31	5.440.559,30	331.042,75	75.080,55	6.969.784,91

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente ha accantonato una quota corrispondente al 100 % dei crediti di dubbia esigibilità.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.203.819,76, pari al totale dell'ammontare del contenzioso in essere.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha correttamente accantonato il fondo per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 63.796,81*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 589.726,76*

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti, € 137.709,98, sono costituiti da debiti presunti per società partecipate.

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. 104/2021.

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.

Nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	2.275,63
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	

Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	2.275,63

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€ 867.990,57

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

€ 1.075.586,31

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

€ 2.275,63 (Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale)

€ 1.505,83 (Fondo esercizio funzioni fondamentali (COVID) - Art. 106 D.L. n. 34/2020 - Art. 39 D.L. n. 104/2020)

Il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori.

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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 A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.178.526,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	514.843,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.663.682,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-78.398,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.742.081,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		11.531.973,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.531.973,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.710.500,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.046.817,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.663.682,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-78.398,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.742.081,52

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza non negativo, nel rispetto dei commi 820 e 821 art.1 L. 145/2018 in applicazione Circolare MEF RGS 3/2019 del 14/2/2019.

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	15.803.700,00	15.803.700,00	15.299.526,05	100,0%	96,8%
Titolo 2	21.712.870,52	21.712.870,52	19.143.483,13	100,0%	88,2%
Titolo 3	1.423.694,14	1.423.694,14	1.306.552,22	100,0%	91,8%
Titolo 4	74.209.063,03	74.209.063,03	16.033.353,61	100,0%	21,6%
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	4.291.009,05	100,0%	29,1%
TOTALE	127.912.327,69	127.912.327,69	56.073.924,06	100,0%	43,8%

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	15.803.700,00	15.299.526,05	14.853.333,96	97,08
Titolo II	21.712.870,52	19.143.483,13	18.030.251,26	94,18
Titolo III	1.423.694,14	1.306.552,22	1.152.874,51	88,24
Titolo IV	74.209.063,03	16.033.353,61	15.048.314,59	93,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	TARI				
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	€ 312.778,21	€ 59.794,53	€ 59.794,53	
3	COSAP	€ 201.920,51	€ 201.920,51		
4	Oneri di urbanizzazione				

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non è competente in materia di sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

Contributi per permessi di costruire:

L'Ente non rilascia permessi per costruire

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	38.832.860,61	39.278.397,81	29.327.953,89	101,15%	74,67%
Titolo 2	73.670.777,35	85.848.848,51	6.544.221,91	116,53%	7,62%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	431.394,10	431.394,10	431.394,04	100,00%	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	14.763.000,00	14.763.000,00	4.291.009,05	100,00%	29,07%
TOTALE	127.698.032,06	140.321.640,42	40.594.578,89	109,89%	28,93%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **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	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	10.082.100,92	9.390.079,70	-692.021,22
102 imposte e tasse a carico ente	1.273.710,83	863.728,26	-409.982,57
103 acquisto beni e servizi	5.166.812,80	5.452.903,47	286.090,67
104 trasferimenti correnti	7.775.750,66	12.600.488,29	4.824.737,63
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	134.705,30	121.835,54	-12.869,76
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	41,00	41,00
110 altre spese correnti	1.387.179,90	898.877,63	-488.302,27
TOTALE	25.820.260,41	29.327.953,89	3.507.693,48

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale carico Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	6.512.584,44	6.344.340,41	-168.244,03
203	Contributi agli investimenti	200.000,00	199.881,50	-118,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	269.344,56	0,00	-269.344,56
TOTALE		6.981.929,00	6.544.221,91	-437.707,09

Il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario. (rinvio al verbale n 56 del 6/5/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.243.965,10	1.416.241,55
FPV di parte capitale	669.633,93	8.761.916,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.913.599,03	10.178.157,74

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.427.822,24	1.243.965,10	1.416.241,55
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 *	908.797,31	835.361,51	1.061.921,94
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**	519.024,93	408.603,59	354.319,61
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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.307.200,94	218.186,69	8.761.916,19
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.255.408,89	78.746,47	3.223.408,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.051.792,05	139.440,22	5.538.507,97
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	456.581,06
Trasferimenti correnti	49.773,00
Incarichi a legali	605.340,88
Altri incarichi	252.733,20
Altro	51.813,41
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.416.241,55

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

Anche in sede di rendiconto 2021, è stato rispettato il limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di seguito riportato:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	14.484.344,56	9.402.685,70
Spese macroaggregato 103	163.260,10	5.452.903,47
Irap macroaggregato 102	915.114,72	598.426,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	184.529,03	0,00
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	15.454.015,64
(-) Componenti escluse (B)	3.071.249,78	3.070.115,40
(-) 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	12.383.900,24

L'ente nel 2021 **non ha** proceduto ad alcuna assunzione.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n. 161 del 31/3/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n. 29 del 21/12/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.880.527,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	431.394,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.449.133,82

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.269.940,55	3.597.401,91	2.880.527,86
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	672.537,82	690.748,44	431.394,04
Estinzioni anticipate (-)			
Contributo istituto credito sportivo estinto	-0,82	-26.125,61	0,00
Totale fine anno	3.597.401,91	2.880.527,86	2.449.133,82
Nr. Abitanti al 31/12	260.779	253.688	250.550
Debito medio per abitante	13,79	11,35	9,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	152.915,92	134.705,30	117.061,32
Quota capitale	672.537,82	690.748,44	431.394,04
Totale fine anno	825.453,74	825.453,74	548.455,36

Tra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.380.795,00	1.345.695,22	766.338,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.380.795,00	1.345.695,22	766.338,29

Le delibere di Consiglio Comunale 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 debiti fuori bilancio per euro 263.483,11
- proposti in attesa di riconoscimento per euro 44.678,49

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

RAGIONE SOCIALE	Percentuale di partecipazione
ATO 3 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA NORD	5,00
ATO 4 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA SUD	5,00
LE COLLINE DEL NISSENO Soc. Cons. a r.l.	4,00
GAL TERRE DEL NISSENO Soc. Cons. a r. l.	1,786
SOCIETA' MULTISERVIZI S.r.l.	8,84
VIGILANZA VENATORIA E AMBIENTALISTA S.r.l.	11,84
ATO AMBIENTE CL 1 S.p.A.	10,00
ATO AMBIENTE CL 2 S.p.A.	10,00
CALTANISSETTA SOCIETA' CONSORTILE a r. l.	100,00
NUOVA GELA SVILUPPO S.c.p.a.	22,90
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING S.r.l.	100,00
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.r.l.	65,58

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 evincono le discordanza, di seguito specificate:

- Caltanissetta Service in House Providing S.r.l. € 136.630,98
- Nuova Gela sviluppo s.c.p.a. € 1.079,00

La differenza rispetto all'anno precedente è dettagliatamente specificata nella nota informativa ex art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

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

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-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 al 31/2/2021.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	159.088.077,17	163.437.984,75	-4.349.907,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	58.910.321,05	57.007.891,35	1.902.429,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	217.998.398,22	220.445.876,10	-2.447.477,88
A) PATRIMONIO NETTO	152.573.440,11	151.247.552,23	1.325.887,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.203.819,76	4.039.694,94	164.124,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.909.245,88	34.159.362,32	-14.250.116,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	41.311.892,47	30.999.266,61	10.312.625,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	217.998.398,22	220.445.876,10	-2.447.477,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.761.916,19	669.633,93	8.092.282,26

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.495.698,50
Fondo svalutazione crediti +	€ 488.585,46
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 36.374,29
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.020.658,25

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

DEBITI +	€ 19.909.245,88
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.449.133,82
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 17.460.112,06

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.930.233,39
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	63.533.877,92
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	1.325.887,88
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	84.783.440,92
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	152.573.440,11

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.536.730,77	37.432.889,77	4.103.841,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.497.267,66	35.489.278,27	4.007.989,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-121.827,36	-134.704,47	12.877,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	277.486,38	1.223.722,24	-946.235,86
IMPOSTE	869.234,25	640.145,21	229.089,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.325.887,88	2.392.484,06	-1.066.596,18

Il totale del macroaggregato 102 differisce dalla voce di bilancio "imposte" in quanto comprende imposte di registro e tasse di possesso, tassa smaltimento rifiuti solidi, I.M.U.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

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 e nella riscossione dei crediti;

- ai dirigenti dei diversi settori, per quanto di loro competenza, di voler 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, di verificare le discordanze tra debiti e crediti reciproci con gli Enti strumentali e di adottare i provvedimenti necessari al fine di riconciliare partite debitorie e creditorie con le società partecipate ed in house;

- di richiedere le asseverazioni mancanti degli organi di revisione delle società partecipate ex art. 11 comma 6 D.L.gs. n. 118/2011;

- una maggiore attenzione nella predisposizione della nota integrativa, in particolare:

non è stato aggiornato il numero di abitanti per la quantificazione del debito medio,

non coincide l'ammontare del debito residuo al 1/1/2021 con quanto indicato nella nota integrativa allegata al rendiconto esercizio 2020.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

(firma digitale)

Dott. Rodolfo Fiumara - Presidente

Dott. Roberto Miano – Componente