

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. MICHELE ABBATE
DOTT. ROSARIO PASSARI
DOTT. SALVATORE BUSCEMA

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05/07/2024

–

–

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE ABBATE

DOTT. ROSARIO PASSARI

DOTT. SALVATORE BUSCEMA

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	8
2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	25
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	33
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	33
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	34
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	34

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
8. PNRR E PNC	38
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
11.CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Michele Abbate, Rosario Passari e Salvatore Buscema, revisori nominati con Determinazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio n. 17 del 12/06/2024;

◆ ricevuta in data 18/06/2024 la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con Deliberazione Commissariale n. 52 del 12/06/2024, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo nonché della nota integrativa di dettaglio predisposta e allegata

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 2 del 17/11/2023;
- ◆ 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 deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 33 del 23/12/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il neonominato Collegio dei Revisori è in carica da pochi giorni e che le funzioni saranno svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ l'attuale controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il Collegio dei Revisori protempore ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso del 2023 mediante espressione di pareri favorevoli;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 248.699 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione riscontra che nel corso del 2023 non risultano rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerite misure correttive segnalate dal Collegio precedente e non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:
- nel corso dell'esercizio 2023, non risultano effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili Economo e il Tesoriere hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

-relativamente alla predisposizione e *la resa dei* rendiconti dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, il Dirigente del Settore III con nota del 08/04/2024 prot. 6297 ha segnalato ai Dirigenti la necessità di fornire la relativa documentazione o attestarne la non dovuta al fine di adempiere a tale importante adempimento ricevendo risposte dai settori 3° 5° e 6°. In merito con comunicato del 18/06/2024 della Direzione Centrale per la Finanza Locale è stato pubblicato elenco degli Enti inadempienti riguardo a specifici contributi da rendicontare tra i quali è presente il Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta. In tale comunicato viene indicato il termine perentorio da rispettare e le nuove modalità da seguire. Il Collegio dei Revisori dovrà essere informato in merito alla obbligatoria trasmissione;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022 per un ammontare complessivo di € 62.014,15;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario avendo rispettato 7 parametri su otto;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio al 31/12/2023, presenta un avanzo di euro 54.573.934,85

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	31.760.636,71	37.260.542,01	54.573.934,85
Di cui:			
Parte accantonata	4.830.115,20	3.975.127,62	3.008.166,22
Parte vincolata	14.889.709,40	26.973.126,47	33.420.553,38
Parte destinata a investimenti	258.207,21	258.207,21	258.207,21
Parte disponibile (+/-)	11.782.604,90	6.054.080,71	17.887.008,04

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Nell' esercizio 2023 l'Ente ha applicato avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2022 per un totale di € 18.678.735,56. € 15.678.735,56 (da avanzo vincolato) sono stati applicati con Determina Commissariale n. 2 del 31/01/2023 ed € 3.000.000,00 (avanzo non vincolato) con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 2 del 17/11/2023 come da tabella seguente:

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	266.386,59				266.386,59
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	15.412.348,97			3.000.000,00	18.412.348,97
Altro					
Totale avanzo utilizzato	15.678.735,56			3.000.000,00	18.678.735,56

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	56.614.504,34
Impegni	49.343.998,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.270.505,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.394.283,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.847.807,10
SALDO FPV	10.546.476,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	642.807,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	139.218,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-503.589,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.270.505,98
SALDO FPV	10.546.476,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-503.589,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	18.678.735,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.581.806,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	54.573.934,85

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.142.218,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	140.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	142.108,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.860.110,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.106.961,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.753.149,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.353.499,09
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.499.413,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9854085,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9854085,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		36495717,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		140.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.641.521,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14714196,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.106.961,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		15821157,45

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la situazione di cui alla tabella precedente.

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 36.495.717,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 14.714.196,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.821.157,45

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

FPV 2023 SPESA CORRENTE	1.524.118,33
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	10.323.688,77
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	11.847.807,10

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.416.241,55	2.057.323,98	1.524.118,33

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.061.921,94	716.372,18	481.244,09
- 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**	354.319,61	585.988,14	399.742,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *		502.230,46	390.398,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		252.733,20	252.733,20

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	481.244,09
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	443.271,20
Altri incarichi	252.733,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	346.869,84
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.524.118,33

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.761.916,19	20.336.959,53	10.323.688,77

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.223.408,22	4.950.793,23	2.925.894,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		2.783.988,77	4.397.794,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 33 del 24/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 160 del 24/04/2024).

L'Organo di revisione protempore ha verificato:

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

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

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	214.967,84	114.946,49	-	100.021,35
Titolo 2	305.620,13	123.922,61	-	181.697,52
Titolo 3	443.605,83	219.331,98	- 27.803,92	196.469,93
Titolo 4	10.031.584,12	1.216.111,82	- 614.758,95	8.200.713,35
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	248.629,10	-	-	248.629,10

Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	595.222,89	21.608,78	- 244,99	573.369,12
TOTALE	11.839.629,91	1.695.921,68	- 642.807,86	9.500.900,37

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	6.679.103,75	6.042.205,26	- 104.849,47	532.049,02
Titolo 2	2.279.524,64	1.545.396,67	- 34.123,84	700.004,13
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.509.032,62	899.627,05	- 245,00	609.160,57
TOTALE	10.467.661,01	8.487.228,98	- 139.218,31	1.841.213,72

Non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito per i quali si è reso necessario procedere definitivamente all'eliminazione dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in parte le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguente:

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	100.021,35	-	-	-	-	235.146,86	335.168,21
Titolo 2	10.031,87	754,11	-	137.177,42	33.734,12	56.517,43	238.214,95
Titolo 3	114.499,91	3.433,86	2.914,96	74.719,30	901,90	217.411,70	413.881,63
Titolo 4	644.149,44	-	25.792,17	318.613,05	7.212.158,69	696.895,84	8.897.609,19
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	248.629,10	-	-	-	-	-	248.629,10
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	482.332,07	22.165,90	331,50	44.080,77	24.458,88	210.032,59	783.401,71
Totale	1.599.663,74	26.353,87	29.038,63	574.590,54	7.271.253,59	1.416.004,42	10.916.904,79

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
--	--------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------

Titolo 1	41.155,49	52.874,39	293.224,88	76.356,17	68.438,09	2.345.253,02	2.877.302,04
Titolo 2	40.927,24	32.923,20	29.158,60	348.628,55	248.366,54	1.710.957,79	2.410.961,92
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	459.627,58	25.174,64	39.409,61	66.103,44	18.845,30	955.517,46	1.564.678,03
Totale	541.710,31	110.972,23	361.793,09	491.088,16	335.649,93	5.011.728,27	6.852.941,99

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	158953,46	84236,20	86737,46	86702,82	76038,88	114155,16	163851,17	122631,67
	Riscossione/residui al 31.12	142052,81	61073,36	67174,62	70458,47	74219,55	112335,83		
	Percentuale di riscossione	89,24	72,50	77,45	81,26	97,61	98,40627		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 62.357.779,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 62.357.278,22

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 54.378.248,26	€ 58.282.856,62	€ 62.357.779,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 15.802.247,61	€ 25.111.609,60	€ 32.526.356,75

Di seguito la movimentazione della cassa distinta tra somme con vincolo e senza:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2023		25.111.609,60	33.171.247,02	58.282.856,62
Riscossioni effettuate	competenza	15.509.368,63	39.689.131,29	55.198.499,92
	residui	2.209,60	1.693.712,08	1.695.921,68
	totali	15.511.578,23	41.382.843,37	56.894.421,60
Pagamenti effettuati	competenza	7.753.831,66	36.578.438,43	44.332.270,09
	residui	342.999,42	8.144.229,56	8.487.228,98
	totali	8.096.831,08	44.722.667,99	52.819.499,07
Fondo di cassa con operazioni emesse		32.526.356,75	29.831.422,40	62.357.779,15
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2023		32.526.356,75	29.831.422,40	62.357.779,15

L'Organo ha verificato che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		58.282.856,62			58.282.856,62
Entrate titolo 1.00	+	14.667.967,84	14.343.898,60	114.946,49	14.458.845,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	20.395.192,31	18.582.308,09	123.922,61	18.706.230,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	1.396.029,01	683.322,81	219.331,98	902.654,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	36.459.189,16	33.609.529,50	458.201,08	34.067.730,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	42.979.922,87	26.961.753,12	6.042.205,26	33.003.958,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	468.972,73	468.972,73	0,00	468.972,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	43.448.895,60	27.430.725,85	6.042.205,26	33.472.931,11
Differenza D (D=B-C)	=	-6.989.706,44	6.178.803,65	-5.584.004,18	594.799,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-6.989.706,44	6.178.803,65	-5.584.004,18	594.799,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	101.112.933,58	15.600.747,59	1.216.111,82	16.816.859,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	248.629,10	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	101.361.562,68	15.600.747,59	1.216.111,82	16.816.859,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie LI (LI=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+LI)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	101.361.562,68	15.600.747,59	1.216.111,82	16.816.859,41
Spese Titolo 2.00	+	132.739.210,60	11.658.806,28	1.545.396,67	13.204.202,95
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	132.739.210,60	11.658.806,28	1.545.396,67	13.204.202,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese di parte capitale P (P=N-D)	-	132.739.210,60	11.658.806,28	1.545.396,67	13.204.202,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-31.377.647,92	3.941.941,31	-329.284,85	3.612.656,46
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	16.354.222,89	5.988.222,83	21.608,78	6.009.831,61
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	17.268.032,62	5.242.737,96	899.627,05	6.142.365,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+LI-R+S-T+U-V)	=	19.001.692,53	10.866.229,83	-6.791.307,30	62.357.779,15

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel considerato che l'indicatore annuale è pari a gg – 6,16;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, l'importo oltre la scadenza dei termini è pari ad € 3.142.561,22;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 6,16 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 84.284,73;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente non ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento, così come specificato dalla circolare n. 1 del 03/01/2024 del Dipartimento della Ragioneria dello Stato e Dipartimento della Funzione Pubblica .

La circolare specifica in merito " Pertanto, si invitano i collegi dei revisori e sindacali, nell'ambito delle consuete attività di controllo, a svolgere, nel rispetto della normativa vigente, le opportune verifiche sul riconoscimento degli emolumenti in questione al personale dirigenziale interessato, le cui risultanze dovranno trovare puntuale descrizione nell'ambito della ordinaria verbalizzazione delle riunioni collegiali".

Il Collegio pertanto rappresenta che l'Ente deve attenersi a quanto specificato a chiarimento nella circolare già citata e con il supporto dell'OIV.

In merito il Dirigente del Settore III Servizi Economico Finanziari con nota prot 14689 del 06/09/2023 indirizzata ai Dirigenti e p.c. al Segretario Generale e al Collegio dei Revisori ha chiaramente evidenziato di provvedere ad assegnare ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture specifici obiettivi annuali valutati ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato in misura non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che

consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 431.721,00 come dalla seguente tabella distinta per titoli:

ACCANTONAMENTO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	RENDICONTO 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100.021,35
Tirolo 2 - Trasferimenti correnti	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	331.699,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
Totale	431.721,00

I residui al titolo 1 anni precedenti sono pari a € 100.021,35 e il rispettivo FCDE accantonato è pari al 100% del loro ammontare.

I residui al titolo 3 oggetto di accantonamento sono pari ad € 413.881,83 e il rispettivo FCDE accantonato ammonta a € 331.699,65 con una medi del 80,15 %.

L'accantonamento a FCDE rispetto all'andamento delle entrate risulta congruo.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite e da ripianare ad eccezione della società ATO 3 SRR Caltanissetta Provincia Nord ma nei cui confronti l'Ente vanta un credito di € 52.460,49 (come da nota informativa).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 800.000,00 quale fondo per ripianamento eventuali perdite risultanti dai bilanci d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In merito con riferimento alla società Caltanissetta Service in House Providing s.r.l. partecipata al 100% dall' Ente, nella nota informativa sui debiti e crediti viene attestato:

" l'Ente non ha ancora approvato il bilancio della società al 31/12/2022, tenuto conto che le bozze presentate dall'Amministratore unico sono state ritenute non conformi a quanto disposto dalla normativa vigente e dai principi contabili, secondo cui il bilancio deve essere redatto con chiarezza e rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio;

- sulla base delle bozze già presentate da parte dell'Amministratore unico, l'Ente ha ritenuto di accantonare una quota dell'avanzo pari a € 800.00.00 in attesa di valutare le soluzioni possibili con riferimento all'eventuale mantenimento della società"

Nessun importo l'Ente ha accantonato al fondo perdite partecipate.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013

convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.636.445,22, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il Dirigente del I Settore con nota del 12/03/2024 prot. 4862 ha predisposto prospetto con elenchi contenziosi, classificazione del rischio soccombenza e percentuale da accantonare.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.636.445,22 su un contenzioso pari ad € 3.143.756, 79.

Su una somma di euro 3.431.500,44 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente si è proceduto ad una diminuzione di € 1.795.055,22 in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguata la procedura eseguita.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto l'ente è Commissariato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 accantonamento a Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 140.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Non risultano accantonamenti su specifico fondo per le passività potenziali probabili.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni definitive e della capacità di riscossione delle entrate finali dell'ultimo triennio emerge un costante andamento riferito ai

primi 3 titoli come da tabelle seguenti:

Entrate 2021	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15803700,00	15299526,05		96,81
Titolo 2	21712870,52	19143483,13		88,17
Titolo 3	1423694,14	1306552,22		91,77
Titolo 4	74209063,03	16033353,61		21,61
Titolo 5	0,00	0,00		#DIV/0!
TOTALE	113149327,69	51782915,01		45,77

Entrate 2022	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	15053000,00	14060903,78		93,41
Titolo 2	20738201,98	18831963,46		90,81
Titolo 3	1112813,18	943658,12		84,80
Titolo 4	121501605,34	23411368,24		19,27
Titolo 5	0,00	0,00		#DIV/0!
TOTALE	158405620,50	57247893,60		36,14

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14453000,00	14579045,46		100,87
Titolo 2	20089572,18	18638625,52		92,78
Titolo 3	952423,18	900743,51		94,57
Titolo 4	87021404,22	16297643,43		0,00
Titolo 5	0,00			#RIF!
TOTALE	122516399,58	50416057,92		41,15

Di seguito si rappresenta l'andamento del triennio delle principali entrate del titolo 1:

	2021	2022	2023
Tributo esercizio funzioni tutela e igiene ambiente			
Accertamento	€ 1.622.067,40	€ 1.382.044,36	€ 1.406.340,27
Riscossione	€ 1.622.067,40	€ 1.382.044,36	€ 1.406.340,27

	2021	2022	2023
Imposta provinciale di trascrizione			
Accertamento	€ 6.866.739,18	€ 6.197.974,35	€ 6.238.491,77
Riscossione	€ 6.578.278,06	€ 6.083.027,86	€ 6.132.972,24

	2021	2022	2023
Imposta sulle assicurazioni responsabilità civile			
Accertamento	€ 6.810.080,48	€ 6.480.066,90	€ 6.933.874,77
Riscossione	€ 6.652.349,51	€ 6.480.066,90	€ 6.804.247,44

Relativamente alle entrate del titolo 2 si rappresentano le principali fonti:

Trasferimenti stato

Descrizione	ACCERTAMENTI 2023	%
Fondo ordinario	0,00	0,00%
Fondo consolidato	0,00	0,00%
Fondo sviluppo investimenti	0,00	0,00%
Contributo perequativo fiscalità locale	0,00	0,00%
Trasferimenti compensativi	37.047,63	0,55%
Ministero Interno-Contributo ex art.1 comma 875 della Legge 160/2019 (Concorso alla Finanza Pubblica)	5.561.518,50	82,61%
Contributo spettanti per fattispecie specifiche di legge	360.249,49	5,35%
POC	38.366,23	
Altri contributi	52.706,96	0,78%
Trasferimento Progetto Sprar	638.559,44	9,48%
Finanziamenti ministeriali per verifiche vulnerabilità sismiche	43.904,93	0,65%
Totale Accertamenti Tit. 2 - Tipologia 101 - Cat. 1	6.732.353,18	100,00%

Trasferimenti Regione

Descrizione	ACCERTAMENTI 2023	%
-------------	----------------------	---

Trasf. somme ex add. energia elett. D.Lgs 16/2012	2.288.115,89	19,40%
Trasferimento per erogazione borse di studio L.R.n.62/2000	0,00	0,00%
Contributi e trasferimenti correnti	6.827.835,58	57,89%
Contributo annuo per stabilizzazione LSU/ e trasferimento fondi PUC	283.197,28	2,40%
Trasferimenti per servizi socio-assistenziali	2.394.610,54	20,30%
Altri trasferimenti	0,00	0,00%
Totale Accertamenti Tit. 2 - Tipologia 101 - Cat. 2	11.793.759,29	100,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad € 736.816,83 con un riscosso di competenza pari ad € 546.372,56

Tali entrate sono costituite, principalmente, dai fitti dei seguenti immobili:

Descrizione	Stanziamenti	Accertamenti	Incassi
Canone Caserma Vigili del Fuoco di Caltanissetta	114.953,92	114.953,92	97.710,83
Canone Archivio di Stato	105.082,60	105.082,60	52.541,30
Canone Prefettura	85.104,88	85.102,88	42.551,44
Sport e tempo libero - Canone Parco Montelungo di Gela	5.927,74	5.927,74	5.927,74
Sport e tempo libero - Campo tennis e relativi accessori e pertinenze	5.602,87	0,00	0,00
Canone Kartodromo Gela	9.720,00	0,00	0,00
Canone Palazzo `Costantino-Cigno` di Sommatino	39.400,17	39.400,17	0,00
Canone Palalivatino - Gela	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Canone condotta agraria Mazzarino	10.521,00	10.200,29	9.384,45
Locazione di altri beni immobili	8.600,00	1.775,00	1.775,00
TOTALE	404.913,18	382.442,60	229.890,76

Tra le principali entrate del titolo III si segnala:

La COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il canone occupazione di spazi ed aree pubbliche è dovuto dal titolare dell'atto di concessione o dall'occupante (anche abusivo) in proporzione della superficie sottratta all'uso pubblico per le occupazioni effettuate nelle strade, aree e comunque sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile della Provincia. (art. 63 D.lgs. 446/1997).

Il canone è attualmente regolamentato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 84 del 28.11.1998 e successivamente modificato con atto di C.P. n.13 del 1/03/2000.

Il canone è dovuto dal titolare del provvedimento di concessione o di autorizzazione in base a tariffa determinata nel medesimo atto o dall'occupante di fatto anche abusivo in proporzione alla superficie effettivamente sottratta all'uso pubblico.

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 207 del 09/11/2010 sono state confermate le tariffe di cui all'atto G.M. n. 13 dell'1/3/2000.

Le risultanze relative al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Previsione definitiva	250.000,00
Accertamenti	268.889,00
Riscossioni in c/competenza	240.476,57
Scostamento (accertato/previsione)	7,56%
Scostamento (incassato/accertato)	-10,57%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali definitive dell'ultimo triennio emerge un costante andamento delle spese correnti come da tabelle seguenti:

Spese 2021	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	39278397,81	29327953,89	74,67
Titolo 2	85848848,51	6544221,91	7,62
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	125127246,32	35872175,80	28,67

Spese 2022	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	40843078,69	31403050,56	76,89
Titolo 2	145719976,44	5182283,83	3,56
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!

TOTALE	186563055,13	36585334,39	19,61
---------------	---------------------	--------------------	--------------

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	36720705,20	29307006,14	79,81
Titolo 2	126399740,72	13369764,07	10,58
Titolo 3	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTALE	163120445,92	42676770,21	26,16

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 9.350.878,09	€ 7.146.463,68	-2.204.414,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 844.437,73	€ 675.735,05	-168.702,68
103	acquisto beni e servizi	€ 7.576.172,28	€ 8.566.337,64	990.165,36
104	trasferimenti correnti	€ 12.504.352,79	€ 12.506.133,24	1.780,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 98.669,12	€ 79.482,63	-19.186,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.070,00		-1.070,00
110	altre spese correnti	€ 1.027.470,55	€ 332.853,90	-694.616,65
TOTALE		€ 31.403.050,56	€ 29.307.006,14	-2.096.044,42

In merito si osserva una rilevante riduzione della spesa del personale, un buon incremento di spesa in acquisto di beni e servizi.

Si rappresenta che tra i trasferimenti correnti € 12.201.844,83 si riferiscono al trasferimento a seguito concorso per il contenimento della spesa pubblica L. n. 190 del 23/12/2014 art. 1 comma 418.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge

296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 12.675.998,63;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di n. 1 Funzionario Geologo, n. 1 Funzionario Tecnico e n. 1 Istruttore Tecnico, nel rispetto dei vincoli esistenti.

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2023
spesa intervento 01 - Macro	14.484.344,56	7.146.463,68
spese incluse nell'int.03	163.260,10	0,00
Irap	915.114,72	451.124,53
altre spese incluse	184.529,03	3.325,37
Totale spese di personale	15.747.248,41	7.600.913,58
spese escluse	3.071.249,78	3.342.953,76
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	12.675.998,63	4.257.959,82
Spese correnti	26.974.466,75	29.307.006,14
Incidenza % su spese correnti (al netto delle esclusioni)	46,99%	14,53%
Incidenza % su spese correnti (al lordo delle esclusioni)	58,38%	25,94%

L'Organo di revisione protempore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 06/12/2024 con proprio verbale n. 139 su un ammontare complessivo di € 441.153,80 quantificato come da Determinazione Dirigenziale n. 1255 del 05/12/2023. La sottoscrizione definitiva è avvenuta in data 29/12/2023

L'organo di revisione protempore ha certificato la costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti per l'anno 2023 con proprio verbale n. 138 del 06/12/2023 su un ammontare complessivo pari ad € 256.798,47 quantificato come da Determinazione Dirigenziale n. 1245 del 04/12/2023.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 6.889.626,18	€ 13.369.764,07	6.480.137,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 6.889.626,18	€ 13.369.764,07	6.480.137,89

Le somme in entrata iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 774.303,42 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (attestazione del Segretario Generale del 25/06/2024);

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 619.710,81	€ 815.827,18	€ 199.556,17
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 271.704,67	€ 574.747,25
Totale	€ 619.710,81	€ 1.087.531,85	€ 774.303,42

Tutti i Dirigenti e i Responsabili di settore hanno attestato l'esistenza o insussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2023. Da tali attestazioni è emerso che:

- Il Settore IV ha attestato l'esistenza di un dfb di € 232.804,86 da riconoscere
- Il Settore II ha attestato l'esistenza di un dfb di € 2.120,80 da riconoscere
- Il Settore I ha attestato l'esistenza di due dfb già riconosciuti per un totale di € 29.764,48 attualmente non impegnati né liquidati

A seguito richiesta da parte del Collegio sulla dovuta allocazione a copertura in bilancio, il Responsabile del Servizio Finanziario ha chiarito che sono state stanziare le risorse necessarie in apposito capitolo "Fondo per debiti fuori bilancio " con stanziamento pari ad € 335.651,33, risorse che a seguito di ulteriori debiti da doversi riconoscere si sono già esaurite e si provvederà ad impinguarle in sede di verifica degli equilibri.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha riscontrato che nel fondo pluriennale vincolato *non sono* riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento con CDP non prelevate dall'Ente come da tabelle seguenti al 31/12/2023.

Tabella A

Prog.	Posizione	Data concessione	Data fine amm.t o	Importo Concesso	Importo erogato	Data ultima erogazione	Importo da erogare al 03.06.2024	Debito residuo al 01.01.2024	Tipologia investimento

1	4493780/00	21.07.2006	31.12.2026	500.000,00	445.861,20	21.11.2018	52.045,23	105.639,40	ISTITUTO PROFESSIONALE
2	4494381/00	15.09.2006	31.12.2026	500.000,00	455.982,56	30.11.2015	39.252,48	104.097,84	EDIFICI SCOLASTICI VARI
3	4496455/00	25.09.2006	31.12.2026	500.000,00	449.399,29	24.12.2018	50.600,71	103.420,72	ISTITUTO PROFESSIONALE
4	4497768/00	18.10.2006	31.12.2026	400.000,00	364.603,44	09.12.2020	35.396,56	83.324,96	STRADE PROVINCIALI
TOTALE				1.900.000,00	1.715.846,49		177.294,98	396.482,92	

Tabella B

Posizione	Data concessione	Data fine amm. to	Importo Concesso	Importo erogato	Data ultima erogazione	Importo da erogare al 03.06.2024	Debito residuo al 01.01.2024	Tipologia investimento
4493775/00	21.07.2006	31.12.2026	500.000,00	499.628,40	24.01.2014	371,60	105.639,40	LICEO CLASSICO
4497247/00	12.10.2006	31.12.2026	400.000,00	398.204,70	29.12.2021	1.795,30	82.765,65	STRADE PROVINCIALI
4500823/00	01.12.2006	31.12.2026	300.000,00	287.843,13	06.03.2019	11.451,64	61.912,77	STRADE PROVINCIALI
4500850/00	01.12.2006	31.12.2026	500.000,00	489.418,59	28.12.2018	10.581,41	103.188,07	EDIFICI SCOLASTICI VARI
4500871/00	01.12.2006	31.12.2026	509.000,00	497.613,79	13.02.2012	11.386,21	105.045,42	OPERE DI VIABILITA' PROVINCIALI
4502223/00	21.12.2006	31.12.2026	750.000,00	739.063,26	24.12.2018	10.936,74	155.502,14	STRADE PROVINCIALI

4503544/ 00	22.12.20 06	31.12.2026	300.000,00	290.162,27	24.12.2018	9.404,00	62.200,81	OPERE DI VIABILITA' PROVINCIALI
4503564/ 00	22.12.20 06	31.12.2026	400.000,00	392.590,27	01.04.2010	7.409,73	82.934,49	OPERE DI VIABILITA' PROVINCIALI
TOTALE			3.659.000,00	3.594.524,41		63.336,60	759.188,75	

L'Ufficio Tecnico riferisce che anche a seguito della comunicazione inviata dalla Cassa DD.PP. ed acquisita agli atti dell'Ente al prot. n. 11128 del 25-06-2024, le soluzioni più idonee sono le seguenti: con riferimento ai prestiti elencati nel Portafoglio A - procedere alla riduzione dell'importo del prestito a quello effettivamente erogato; con riferimento ai prestiti elencati nel Portafoglio B - fare richiesta di erogazione a saldo dei Residui da Erogare

Presso CDP risultano inoltre dei finanziamenti erogati a questo Ente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con L.67/88 art.17 C.41 – strade Provinciali 1988 Stato: posizione n. 4180867/00, con un residuo di € 186.950,14; pos. N. 4180884, con un residuo di € 110.330,19; pos. n. 4180930 con un residuo di € 39.338,58; per un totale di € 336.618,91, con ammortamento in scadenza al 31/12/2035. Su dette posizioni l'ufficio riferisce che dopo una verifica di eventuali pendenze, si potrà procedere a richiedere la devoluzione della somma di € 336.618,91 al MEF per finanziare un intervento sulle SS.PP. di questo Ente.

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

2021	2022	2023
0,33 %	0,33 %	0,22 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.299.526,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.143.483,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.306.552,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 35.749.561,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.574.956,14	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 79.482,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.495.473,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 79.482,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,22%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.999.342,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 468.972,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.530.370,22

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.880.527,86	€ 2.449.133,82	€ 1.999.342,95
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 431.394,04	-€ 449.790,87	-€ 468.972,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.449.133,82	€ 1.999.342,95	€ 1.530.370,22
Nr. Abitanti al 31/12	252803	251715	246960
Debito medio per abitante	9,69	7,94	6,20

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 117.061,32	€ 98.664,49	€ 79.482,63
Quota capitale	€ 431.394,04	€ 449.790,87	€ 468.972,73
Totale fine anno	€ 548.455,36	€ 548.455,36	€ 548.455,36

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Al Rendiconto è allegata la nota informativa di cui all'art. 11 comma 6, lett. J) dlgs n. 118/2001 riportante i debiti e i crediti tra l'Ente e gli organismi partecipati che recano tra le annotazioni

le date e i protocolli delle asseverazioni ricevute dall'Ente in parte asseverate dall'Organo di Revisione interno delle Partecipate. Risultano non pervenute comunicazioni dalle società:

- Caltanissetta Agricoltura e sviluppo scpa
- Le Colline del Nisseno scarl
- Vigilanza venatoria e ambientalista srl
- Multiservizi srl
- Caltanissetta Service in House Providing SRL (società in house)

Le discordanze rilevate sono annotate in ogni singola scheda riferita alla Partecipata, si segnala in particolare la significativa discordanza con la società in house Caltanissetta Service in house providing srl che non ha ancora approvato il rendiconto al 31/12/2022. Su tale discordanza l'Ente ha accantonato in avanzo di amministrazione una somma pari ad € 800.000,00 su dati presunti. Il Collegio dei Revisori sollecita la tempestiva regolarizzazione agli standar economici suggeriti dal testo unico sulle società partecipate (D.Lgs 175/2016) e valutare se esistono le condizioni della dismissione per la società oggi non adeguata ai principi contabili e alle norme del Codice civile per la mancata approvazione dei bilanci

L'Organo di Revisione ha provveduto ad asseverare la nota informativa allegata.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con Determinazione Commissariale con i poteri del Consiglio Provinciale n. 57 del 29/12/2023 e tale atto prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP in data 08/01/2024 mediante sistema CON.TE.

6.4 Elenco delle partecipazioni possedute e relativa quota percentuale

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 * (cessata nel 2022)	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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023 come segue:

- Inventario Beni Mobili con Determinazione Commissariale n. 11 del 30/01/2024;
- Inventario beni Immobili con Determinazione Commissariale n. 34 del 26/04/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	150.367.597,26	154.617.252,18	-4.249.654,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	72.883.925,42	69.609.687,24	3.274.238,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	223.251.522,68	224.226.939,42	-975.416,74
A) PATRIMONIO NETTO	150.686.123,14	151.121.410,36	-435.287,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.636.445,22	3.431.500,44	-1.795.055,22
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.383.312,21	12.467.003,96	-4.083.691,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	62.545.642,11	57.207.024,66	5.338.617,45
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	223.251.522,68	224.226.939,42	-975.416,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.323.688,77	20.336.959,53	-10.013.270,76

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono dovute ad una diminuzione del valore delle immobilizzazioni materiali alla voce infrastrutture (demaniali)

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.485.183,79
FSC +	€ 431.721,00
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 -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 10.916.904,79

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

Debiti +	€ 8.383.312,21
Debiti da finanziamento -	€ 1.530.370,22
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 =	
	€ 6.852.941,99

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	2.930.233,39
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	57.561.039,38
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	435.287,22
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	90.630.137,59
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	150.686.123,14

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo contenzioso	€ 1.636.445,22
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	44.585.400,72	41.409.293,78	3.176.106,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.037.200,84	42.135.212,38	3.901.988,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-69.537,59	-98.668,95	29.131,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.506.986,54	-26.425,22	1.533.411,76
IMPOSTE	420.936,05	601.016,98	-180.080,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-435.287,22	-1.452.029,75	1.016.742,53

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € - 435.287,22 rispetto all'esercizio 2022 di € - 1.452.029,75 si registra ancora una perdita pur se inferiore grazie alle partite positive della gestione straordinaria.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono dovute ad un incremento dei costi per prestazioni di servizi anche se accompagnate da una riduzione delle spese sul personale.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha ricevuto attestazione da parte del Dirigente del Settore IV del 03/07/2024 che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

Elenco interventi finanziati dal PNRR:

DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	NOTE	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)
EDIFICIO SEDE DELL'ISTITUTO <u>LICEO SCIENTIFICO E LINGUISTICO "E. VITTORINI" DI GELA</u> *VIA PITAGORA*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	580.000,00	580.000,00		580.000,00!	580.000,00
EDIFICIO SEDE DELL' <u>ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE STATALE "E. MAJORANA" DI GELA</u> *VIA PITAGORA*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	1.166.000,00	1.166.000,00		1.124.321,22!	1.124.321,22
EDIFICIO SEDE DELL' <u>ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "L. STURZO" DI GELA</u> *VIA E. ROMAGNOLI, 78*PREDISPOSIZIONE SPAZI DA ADIBIRE ALLE ATTIVITÀ SPORTIVE	1.000.000,00	1.000.000,00	La somma assegnata non è sufficiente, tenuto conto che è stata cambiata la linea di finanziamento.	388.922,47	388.922,47
ADEGUAMENTO STRUTTURALE A SEGUITO DI VERIFICHE DI VULNERABILITÀ, DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO L'ISTITUZIONE SCOLASTICA DENOMINATA □ <u>ESCHILO □ IN GELA</u> (SEDE DEL LICEO CLASSICO)*VIA ERITREA S.N.C.*ADEGUAMENTO STRUTTURALE, RIFACIMENTO DELLE COPERTURE ED INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	4.585.742,00	4.585.742,00		4.585.742,00!	4.585.742,00

LAVORI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE A SEGUITO DI VERIFICHE DI VULNERABILITÀ, DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO L'ISTITUZIONE SCOLASTICA DENOMINATA □L. STURZO□ IN GELA. (SEDE DELL'ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE)*VIA E. ROMAGNOLI*LAVORI DI ADEGUAMENTO STRUTTURALE, RIFACIMENTO DELLE COPERTURA ED INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO.	7.000.000,00	7.000.000,00		6.033.871,33	6.033.871,33
EDIFICIO SEDE DELL'IIS "VIRGILIO" E IIS "G. B. HODIERNA" DI MUSSOMELI*C.DA PRATO*INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ELIMINAZIONE DEI RISCHI PER L'OTTENIMENTO DELLA CERTIFICAZIONE DI AGIBILITÀ DELL'EDIFICIO SEDE DELL'IIS "VIRGILIO" E IIS "G. B. HODIERNA" DI MUSSOMELI	4.730.000,00	4.730.000,00		4.730.000,00!	4.730.000,00

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1. E' apprezzabile la predisposizione della nota integrativa al Rendiconto 2023 predisposta e allegata al rendiconto seppur documento non obbligatorio.

La Relazione al rendiconto integrata dalla nota integrativa è composta da

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

Nella relazione integrata dalla nota integrativa sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente. Non risultano evidenziati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Non si segnalano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) le risultanze della gestione finanziaria rispettano le regole e principi per l'accertamento e l'impegno;
- c) è stato rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- d) è stato rispettato l'obiettivo di finanza pubblica;
- e) è stata rispettata la tempestività dei pagamenti.
- f) non vi è ricorso ad anticipazione di tesoreria

Relativamente all'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno si riporta quanto comunicato dalla Sezione di Controllo della Corte dei conti con deliberazione n. 5105 del 04/07/2024

- nell'ambito del **controllo successivo di regolarità amministrativa contabile** a provvedere a sottoporre a controlli più stringenti i settori in cui sono emerse criticità nei precedenti esercizi, tenendo conto degli esiti del controllo di gestione e del controllo preventivo di regolarità contabile relativi all'esercizio precedente;

- in relazione al controllo **il controllo di gestione** a:

- a) verificare la corretta trasmissione del referto ex art. 198bis del TUEL;
- b) garantire che il controllo di gestione sia in grado di influenzare l'attività in corso di svolgimento determinando la riprogrammazione degli obiettivi;

- ad implementare il controllo sulla **qualità dei servizi**, in conformità a quanto previsto dall'art. 147 ter del TUEL, attraverso il fattivo coinvolgimento degli *stakeholder*, effettuando dei confronti sistematici (*benchmarking*) con i livelli di qualità raggiunti da altre amministrazioni, al fine, altresì, di elevare gli standard di qualità, estendendo, anche sulla base **di una adeguata e obbligatoria disciplina regolamentare**, il controllo a tutti i servizi erogati dall'Ente e dai propri organismi partecipati;

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE ABBATE

DOTT. ROSARIO PASSARI

DOTT. SALVATORE SCIMECA