



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

GIA PROVINCIA REGIONALE DI CALTANISSETTA
(L.R. 15/2015)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N 12 DEL 20/09/2024

L'anno 2024, il giorno 20 del mese di settembre, alle ore 8,00, l'Organo di Revisione Contabile dell'Ente, *giusta nomina Determina Commissariale n.17 del 12/06/2024*, in modalità telematica previa regolare convocazione nelle persone di:

Dott. ABBATE MICHELE (Presidente)

Dott. BUSCEMA SALVATORE (Componente)

Dott. PASSARI ROSARIO (Componente) assente giustificato

si riunisce per esprimere parere sulla "Proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci prot. 12257 del 18/09/2024 avente ad oggetto: Bilancio di previsione 2024-2026 – Variazione numero 3" pervenuta al Collegio a mezzo pec in data 18/09/2024.

Il Presidente nella mattinata si è confrontato con il Dirigente del Settore Finanziario in particolare sulla variazione n. 2 che con Determina Dirigenziale n. 777 del 26/08/2024 ha applicato al bilancio 2024/2026 all'esercizio 2024 una quota dell'avanzo vincolato accertato al 31/12/2023.

Viene esaminato l'atto, i relativi allegati e predisposto apposito parere di competenza da allegare alla proposta da sottoporre all'Assemblea dei Sindaci. Il parere verrà firmato digitalmente dai componenti del Collegio e trasmesso al protocollo generale dell'Ente dal Presidente.

Il Presidente comunica inoltre che nei giorni scorsi ha completato il caricamento dei questionari Corte dei conti sul bilancio 2024/2026 e Rendiconto 2023 dopo aver ricevuto da parte del Dirigente del Servizio Finanziario i dati e le risposte richieste. In particolare, il questionario sul bilancio 2024/2026 è stato validato in data 12/09/2024 mentre il questionario sul Rendiconto 2023 in data 17/09/2024.

Alle ore 08,30 la seduta viene chiusa previa lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO

Dott. Michele Abbate



ABBATE MICHELE
20.09.2024 08:51:49
GMT+02:00

Dott. Rosario Passari



ROSARIO PASSARI
20.09.2024
08:42:28
GMT+02:00



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

GIA PROVINCIA REGIONALE DI CALTANISSETTA

(L.R. 15/2015)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno 2024, il giorno venti del mese di settembre l'Organo di Revisione Contabile dell'Ente, *giusta nomina Determina Commissariale n.17 del 12/06/2024*, riunitosi in modalità telematica previa regolare convocazione nelle persone di:

Dott. ABBATE MICHELE (Presidente)

Dott. BUSCEMA SALVATORE (Componente)

Dott. PASSARI ROSARIO (Componente) assente giustificato

procede ad esprimere parere ai sensi dell'art. 239 del TUEL su:

"Proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci prot. 12257 del 18/09/2024 avente ad oggetto:

Bilancio di previsione 2024-2026 – Variazione numero 3"

PREMESSA

In data 21/03/2024 con deliberazione n. 5 l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026.

In data 07/08/2024 con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 8 è stato approvato il rendiconto della gestione anno 2023.

In data 07/08/2024 con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 9 è stato approvato l'Assestamento generale del bilancio e salvaguardia degli equilibri per il triennio 2024-2026 – variazione n. 1.

In data 26/08/2024 con Determinazione Dirigenziale n. 777 è stata applicata una quota di avanzo vincolato accertato al 31/12/2023 al bilancio di previsione 2024/2026 esercizio 2024 – variazione n. 2.

Visto il risultato di amministrazione al 31/12/2023 approvato che risulta così composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				58.282.856,62
RISCOSSIONI	(+)	1.695.921,68	55.198.499,92	56.894.421,60
PAGAMENTI	(-)	8.487.228,98	44.332.270,09	52.819.499,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.357.779,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.357.779,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.500.900,37	1.416.004,42	10.916.904,79
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.841.213,72	5.011.728,27	6.852.941,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.524.118,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.323.888,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			54.573.934,85
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				431.721,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				1.636.445,22
Altri accantonamenti				940.000,00
			Totale parte accantonata (B)	3.008.166,22
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				349.138,41
Vincoli derivanti da trasferimenti				32.626.447,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				331.042,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				113.924,45
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	33.420.553,38
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	258.207,21
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	17.887.008,04
				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

In data 17/09/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione all'Assemblea dei Sindaci, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. Elenco minori spese Allegato A;
- b. Elenco maggiori spese Allegato B;
- c. Riepilogo elenco variazioni Allegato C;
- d. Prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 Allegato D;

Vista la nota prot. n. 14569 del 09-09-2024, così come integrata con nota prot. n. 15202 del 17-09-2024, entrambe a firma del Dirigente del Settore IV – Viabilità, Trasporti, Edilizia, Patrimonio Immobiliare, Protezione Civile, con le quali sono state richieste le seguenti variazioni id bilancio:

- avanzo vincolato € 3.548.143,75;
- avanzo accantonato € 800.000,00;
- avanzo libero € 300.000,00;
- variazioni compensative € 200.000,00.

Vista la nota prot. gen. n. 15163 del 16-09-2024, a firma del Dirigente del Settore VI - Sviluppo Economico e Attività Produttive - Servizi Sociali e Culturali, con la quale si chiede lo stanziamento di € 90.382,66 da doversi destinare al finanziamento delle manutenzioni straordinarie degli impianti sportivi affidati in gestione a terzi (Kartodromo di Gela e Campo da tennis di Caltanissetta).

Vista la nota prot. gen. n. 14174 del 30-08-2024, così come integrata dalla nota prot. Gen. N. 14590 del 09-09-2024, a firma del Dirigente del Settore VI - Sviluppo Economico e Attività Produttive - Servizi Sociali e Culturali, con la quale si chiede l'impinguamento di specifici capitoli di spesa che risultano con insufficiente disponibilità in base alle necessità per i mesi fino a dicembre.

Dato atto che lo stanziamento dell'avanzo accantonato in sede di approvazione del rendiconto della gestione 2023 con riferimento alle società partecipate - pari a € 800.000,00 - necessita di un ulteriore stanziamento di avanzo libero pari a € 300.000,00 al fine di consentire la riconciliazione contabile con riferimento ai servizi svolti dalla società Caltanissetta service in house providing srl e non assistiti da regolari provvedimenti di affidamento per il periodo dal 2016 al 2023 e da riconoscere quali debiti fuori bilancio.

Accertato che con la presente variazione di bilancio si procede allo stanziamento di una quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2023, per un ammontare complessivo di € 6.172.143,75, di cui:

- avanzo accantonato € 800.000,00;
- avanzo vincolato € 3.548.143,75;
- avanzo libero € 1.824.382,66.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio dei Sindaci, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.524.118,33	€ -	€ 1.524.118,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 10.323.688,77	€ -	€ 10.323.688,77
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 10.884.431,32	€ 6.172.526,41	€ 17.056.957,73
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 14.454.000,00	€	€ 14.454.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 19.643.103,15	€	€ 19.643.103,15
3	Entrate extratributarie	€ 902.413,01	€	€ 902.413,01
4	Entrate in conto capitale	€ 63.857.254,62	€	€ 63.857.254,62
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 15.759.000,00	€ -	€ 15.769.000,00
Totale		€ 137.348.009,20	€ 6.172.526,41	€ 143.520.535,61

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 35.979.428,07	€ 2.394.000,00	€ 38.373.428,07
2	Spese in conto capitale	€ 85.120.608,04	€ 3.778.526,41	€ 88.899.134,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 488.973,09	€ -	€ 488.973,09
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 15.759.000,00	€ -	€ 15.759.000,00
Totale generale delle spese		€ 137.348.009,20	€ 6.172.526,41	€ 143.520.535,61

Rilevato che le variazioni proposte non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma

28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati in fase di bilancio di previsione.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

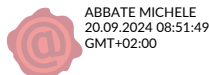
- il permanere degli equilibri di bilancio;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui in oggetto" Bilancio di previsione 2024-2026 – Variazione numero 03".

IL COLLEGIO

Dott. Michele Abbate



Dott. Rosario Passari

