



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N 20 DEL 22/11/2024

L'anno 2024, il giorno 22 del mese di novembre, alle ore 8,10, 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)

si riunisce per esitare pareri su proposte pervenute in data 14/11/2024 e 21/11/2024.

Si procede inizialmente ad esaminare la proposta prot. 18849 del 14/11/2024 ad oggetto “ Riconoscimento della legittimità della maggiore spesa di cui al verbale di riconciliazione contabile del 20/09/204 relativo agli interventi, sia in somma urgenza che a seguito di affidamenti diretti, eseguiti nel periodo gennaio 2016 – dicembre 2023, dalla Caltanissetta Service in House Providing s.r.l., a norma dell’art. 194 comma 1 lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.”. I componenti del Collegio nei giorni successivi alla ricezione hanno esaminato gli atti a supporto allegati alla richiesta riscontrando una serie di elementi che risalendo ad annualità piuttosto pregresse e in considerazione che trattasi di presunti accertati debiti nei confronti della partecipata in house al 100% necessitano di approfondite valutazioni riscontrabili tramite acquisizione e verifica della documentazione a supporto indicata nel verbale di riconciliazione nonché documentazione riferita alla società Caltanissetta service srl , in particolare se in questi anni è stato effettuato il controllo analogo da parte del socio Libero Consorzio di Caltanissetta per il rispetto di quanto indicato dal D.Lgs 175/2016. Inoltre, occorre verificare l’andamento economico della società in considerazione che alla costituzione il socio unico ha sottoscritto un capitale di € 800.000,00 oggi notevolmente ridotto il che fa presupporre che la società ha avuto ingenti perdite nelle annualità pregresse e verificare in merito cosa il Libero Consorzio di Caltanissetta ha deliberato sugli atti di verifica periodica delle società partecipate. Il Presidente nella giornata di ieri ha sentito il Ragioniere

Generale rappresentando le necessità documentali da esaminare e ha comunicato che martedì 26 novembre il Collegio sarà presente presso l'ufficio Ragioneria per l'esame del provvedimento. Pertanto, la trattazione della proposta viene sospesa e verrà ripresa martedì presso gli uffici in Caltanissetta. Il Presidente in giornata invierà una prima richiesta documentale al protocollo dell'Ente confermando l'incontro concordato per il 26/11/2024.

Si passa adesso alla trattazione della seconda richiesta di parere pervenuta il 21/11/2024 prot 19269 del 21/11/2024 ad oggetto " Bilancio di previsione 2024/2026 – Variazione n. 04", richiesta con carattere d'urgenza in considerazione del termine ultimo del 30/11/2024 per le approvazioni delle variazioni di bilancio. Il Collegio esamina la proposta e il contenuto della documentazione allegata che nello specifico propone di applicare parte dell'avanzo vincolato e parte dell'avanzo libero per impinguare una serie di capitoli di spesa riferiti sia a spesa corrente che a spesa per investimenti. Viene predisposto apposito parere che firmato digitalmente verrà trasmesso a fine seduta al protocollo dell'Ente a cura del Presidente.

Nella presente seduta viene preso atto della comunicazione del 19/11/2024 pervenuta a cura del Segretario Generale della nomina a Commissario Straordinario del Libero Consorzio della Dott.ssa Ing. Dorotea Di Trapani giusto decreto della Regione Siciliana n. 563/GAB del 15/11/2024, in continuità della precedente nomina.

Alle ore 9,15 la seduta viene chiusa previa lettura e approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO


Dott. Michele Abbate

 ABBATE
MICHELE
22.11.2024
11:20:42
GMT+02:00

Dott. Salvatore Buscema

Firmato
digitalmente da
**Salvatore
Buscema**
C = IT
Data e ora della
firma: 22/11/2024
09:54:12

Dott. Rosario Passari

 ROSARIO PASSARI
22.11.2024
10:42:26
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 ventidue del mese di novembre 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)

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

"Proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci prot. 19269 del 21/11/2024 avente ad oggetto: Bilancio di previsione 2024-2026 – Variazione numero 4"

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.

In data 01/10/2024 con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 11 è stata approvata la variazione al bilancio di Previsione 2024/2026 – variazione n. 3.

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 21/11/2024 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;

Richiamate: la nota prot. n. 18402 del 07/11/2024 Settore I; le note prot. N. 18216 del 05/11/2024, prot. N. 18401 del 07/11/2024 e prot. N. 18788 del 13/11/2024 Settore II; la nota prot. N. 18294 del 06/11/2024 Settore IV; la nota comunicazione a mezzo mail del 07/11/2024 Settore VI; la nota avanzata dai Sindaci prot. Gen. N. 18550, con le quali sono state richieste le seguenti variazioni di bilancio ritenute ammissibili finanziabili mediante utilizzo della seguente quota di avanzo di amministrazione:

- avanzo vincolato € 349.138,41;

- avanzo libero € 4.273.188,58;

per un totale di € 4.622.326,99 riferite a spesa corrente per € 3.947.503,61 e spesa capitale per € 674.823,38.

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	€ 17.056.957,73	€ 4.622.326,99	€ 21.679.284,72
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 14.454.000,00	€	€ 14.454.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 19.643.103,15	€	€ 19.643.103,15
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 902.413,01	€	€ 902.413,01

4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 63.857.254,62	€	€ 63.857.254,62
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.759.000,00	€ -	€ 15.759.000,00
Totale		€ 143.520.535,61	€ 4.622.326,99	€ 148.142.862,60

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 38.373.428,07	€ 3.947.503,61	€ 42.320.931,68
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 88.899.134,45	€ 674.823,38	€ 89.573.957,83
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 488.973,09	€ -	€ 488.973,09
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 15.759.000,00	€ -	€ 15.759.000,00
Totale generale delle spese		€ 143.520.535,61	€ 4.622.326,99	€ 148.142.862,60

Rilevato che le variazioni proposte garantiscono il rispetto del pareggio di bilancio e garantiscono il rispetto degli equilibri di bilancio come prospetto aggiornato degli equilibri di bilancio allegato alla proposta

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;
- che nella parte descrittiva dell'avanzo di amministrazione parte corrente viene esposto un importo relativo al Fondo di posizione e di risultato della Dirigenza, il Collegio raccomanda che l'eventuale impegno ed erogazione deve essere sottoposta al vaglio degli organi competenti previsti dalla normativa vigente

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui in oggetto" Bilancio di previsione 2024-2026 – Variazione numero 04".

IL COLLEGIO

Dott. Michele Abbate



ABBATE
MICHELE
22.11.2024
11:20:42
GMT+02:00

Dott. Rosario Passari



ROSARIO PASSARI
22.11.2024 10:42:21
GMT+02:00

Dott. Salvatore Buscema

Firmato
digitalmente da

**Salvatore
Buscema**

C = IT
Data e ora della
firma: 22/11/2024
09:52:11