Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

(L.r.15/2015)

già Provincia Regionale di Caltanissetta

Codice Fiscale e Partita IVA: 00115070856

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno 2017

L'Organo di Revisione Contabile dell'Ente

- Dott. Vincenzo Calogero Catalano;

- Dott. Giuseppe Termine;

- Dott. Dario Schembri.

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 7
Fondo di cassa 7
Risultato della gestione di competenza 8
Risultato di amministrazione 12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 15
Fondo Pluriennale vincolato 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità 16
Fondi spese e rischi futuri 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 18
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni ....
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 23
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 35
CONTO ECONOMICO 35
STATO PATRIMONIALE 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 41
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 41
CONCLUSIONI 42

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

(L.r.15/2015)

già Provincia Regionale di Caltanissetta

Codice Fiscale e Partita IVA: 00115070856

Organo di revisione

Verbale n. 37 del 21 Gennaio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione, in proseguo, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 comunale 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CALTANISSETTA, lì 21/01/2019

L'organo di revisione

F.to Dott. Vincenzo Calogero Catalano
F.to Dott. Giuseppe Termine
F.to Dott. Dario Schembri

INTRODUZIONE

I sottoscritti, revisori nominati con deliberazione Commissariale del Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta n. 6 del 27 Marzo 2018, esecutiva a termine di legge;

ricevuta in data 04/12/2018 la proposta di delibera del Commissario con poteri del consiglio e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera commissariale di giunta n. 61 del 03/12/2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

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 per l'anno 2017;

visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	Non sono state seguite variazioni di bilancio
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	No
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	no
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	No
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	No

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro, depositate pressol'Ente;

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate; a riguardo il Collegio evidenzia di avere riportato delle schede analitiche per ogni singola partecipata;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL atteso che il bilancio di previsione 2017 è stato approvato con Delibera Commissariale, in sostituzione del Consiglio, n. 01 del 15/01/2018, in quanto il bilancio è stato approvato nel termine ultimo;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 115.504,35 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Delibera Commissariale, in sostituzione della Giunta, n. 28 del 28/06/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2210 reversali e n.5695 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non c'è stata anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	***33.789.671,34***
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	***33.789.671,34***

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	33.789.671,34
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.509.927,18
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	1.509.927,18

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 nell'importo di euro 1.509.927,18 con determinazione dirigenziale 169 del 02/03/2018, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **non corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere che è di €1.570.994,06 tale differenza ammonta ad € 61.066,88 in quanto quest'ultimo non procede all'allineamento dei dati trasmessi dall'ente, o meglio ad un coordinamento delle due parti per la parificazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	**2016**	**2017**
Disponibilità	250.506,32	36.959.182,61	33.789.671,34
Anticipazioni	3.048.424,04		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	**2016**	**2017**
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	**6.034.885,93**	**5.857.021,40**	**0**
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	209	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro zero:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 7.130.508,96, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	33.149.875,55
Impegni di competenza	-	38.869.664,12
SALDO		- 5.719.788,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.217.261,65
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.627.982,04
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 7.130.508,96

Saldo della gestione di competenza	+	**- 7.130.508,96**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	**11.297.969,46**
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		**4.167.460,50**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		36959182,61	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1655922,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		28063408,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		33188381,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*818708,23*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		625509,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**-4913267,64**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		5668126,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**754858,60**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2217241,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		561338,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		416140,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		385447,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*2809273,81*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**754858,60**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**754858,60**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) (-)	5668126,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-4913267,64**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Provinciale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
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;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	1.655.922,84	818.708,23
FPV di parte capitale	561.338,81	2.809.273,81

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

Descrizione	Importi
Gestione informatica - Acquisti beni mobili, macchine ed attrezzature per uffici	37.718,92
Istituti di istruzione secondaria-Costruzione ed ampliamento-manutenzione straordinaria edifici scolastici	84.432,94
Viabilita' -Costruzione,manutenzione straordinaria ammodernamento ristrutturazione SS.PP.	3.200,00
Viabilita' - Lavori di manutenzione straordinaria delle sedi stradali di competenza dell'Ente	225.035,00
Istituti di istruzione secondaria - Adeguamento normativa antincendio e impianti termici	166.217,56
Istituti di istruzione secondaria - Manutenzione straordinaria (adeguamento alle norme vigenti degli impianti elett	333.659,58
Viabilita' - Lavori di messa in sicurezza S.P.23 Mussomeli	132.502,95
Viabilita' - Manutenzione straordinaria SS.PP.	1.470.175,00
Protezione civile - Mitigazione rischio idrogeologico centro abitato di Butera	356.331,86
TOTALE	**2.809.273,81**

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate	Spese	Avanzo vincolato	FPV
Ministero dell'Interno - Trasferimento somme per progetto SPRAR	1.069.717,87	1.069.717,87	-	-
Trasferimenti daEnti del settore privato progetto SPRA	62.000,00	62.000,00		
Per funzioni delegate dalla Regione	2.512.293,64	1.618.784,75	893.508,89	-
Trasferimenti da altri enti per pagamenti emolumenti al personale (Capitoli Spesa 2125/2126/2724)	75.104,97	75.104,97	-	-
Manutenzione e completamento delle reti viarie provinciali - Contratto Area Gela - Legge 641/96 - Delibera CIPE	248.008,63	248.008,63	-	-
Totali	**3.967.125,11**	**3.073.616,22**	**893.508,89**	**-**

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
Entrate non ricorrenti		
Tipologia	**Previsione**	**Accertamenti**
Entrate da titoli abitativi edilizi		
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare) Avanzo applicato alla gestione corrente	11.297.969,46	7.885.367,56
Totale entrate	**11.297.969,46**	**7.885.367,56**
Spese non ricorrenti		
Tipologia		**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	383.014,60	327.377,09
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese	**383.014,60**	**327.377,09**
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	**10.914.954,86**	**7.557.990,47**

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un ***avanzo*** di Euro 20.627.281,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				36.959.182,61
RISCOSSIONI	(+)	1.860.192,79	22.934.905,26	24.795.098,05
PAGAMENTI	(-)	6.458.903,81	21.505.705,51	27.964.609,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.789.671,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33789671,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.167.499,06	10.214.970,29	16.382.469,35
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.552.918,15	17.363.958,61	25.916.876,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [(1)]	(-)			818.708,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [(1)]	(-)			2.809.273,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**20.627.281,89**

[(1)] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014	0,00

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	37.419.041,10	31.463.997,32	20.627.281,89
di cui:			
a) Parte accantonata	11.185.641,14	14.827.513,96	10.858.520,26
b) Parte vincolata	2.542.506,15	1.338.577,84	2.308.430,81

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	**20627281,89**
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 [4]	2008371,03
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	8385533,00
Altri accantonamenti	464616,23
Totale parte accantonata (B)	**10858520,26**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	660521,74
Vincoli derivanti da trasferimenti	1498381,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	145698,16
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3829,29
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**2308430,81**
Parte destinata agli investimenti	**423040,58**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**423040,58**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**7037290,24**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 28 del 28/06/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	11.961.461,02	1.860.192,79	6.167.499,06	- 3.933.769,17
Residui passivi	15.239.384,66	6.458.903,81	8.552.918,15	- 227.562,70

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.933.769,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	227.562,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-3.706.206,47**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-7.130.508,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.706.206,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.297.969,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.166.027,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	**20.627.281,89**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	125.684,45	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	1.023.227,97	108.773,69
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	507.010,42	154.246,68
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		555.697,86
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**1.655.922,84**	**818.718,23**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	203.668,62	2.317.239,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	357.670,19	492.034,81
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**561.338,81**	**2.809.273,81**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

Capitolo	Descrizione	Prev. F.P.V. spesa anno 2018
35502	Gestione informatica - Acquisti beni mobili, macchine ed attrezzature per uffici	37.718,92
42139	Istituti di istruzione secondaria-Costruzione ed ampliamento-manutenzione straordinaria edifici scolastici	84.432,94
50120	Viabilità -Costruzione,manutenzione straordinaria ammodernamento ristrutturazione SS.PP.	3.200,00
50153	Viabilità - Lavori di manutenzione straordinaria delle sedi stradali di competenza dell'Ente	225.035,00
42165	Ist.Istruzione Second.Diverso utilizzo Mutui a carico Stato Man.Straord.Edifici scolastici-Adeg.normativa antincendio e impianti termici- Capitolo Entrata 15810	166.217,56
42166	Istituti di istruzione secondaria - Manutenzione straordinaria (adeguamento alle norme vigenti degli impianti elettrici)	333.659,58
50136	Viabilità - Lavori di messa in sicurezza S.P.23 Mussomeli Capitolo di entrata 16714	132.502,95
50160	Viabilità - Manutenzione straordinaria SS.PP.	1.470.175,00
59710	Protezione civile-Progr. Interv.a tutela dell'ambiente e della difesa del suolo per la Reg.Siciliana`Mitigazione rischioidrogeologico centro abitato di Butera` Cap. Entrata 15660	356.331,86
	TOTALE GENERALE	**2.809.273,81**

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Metodo semplificato**, tale Fondo calcolato in modo graduale con il metodo semplificato sarebbe dovuto essere non inferiore a:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	5.132.059,32
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	3.631.185,50
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	754.858,60

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato sarebbe dovuto essere di euro 2.008.371,03

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

Metodo semplificato	2.255.732,42
Metodo ordinario	2.008.371,03
Importo effettivo accantonato	2.008.371,03

L'Organo di revisione evidenzia che le somme accantonate dall'Ente al FCDE corrispondono al 100% dei residui attivi di dubbia esazione.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 3.631.185,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.
2) La corrispondente riduzione del FCDE
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.385.533,00 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.

L'Ente ha disposto i seguenti accantonamenti:
- euro 6.340.072,31 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;
- euro 2.045.460,09 ulteriori accantonati a consuntivo per contenzioso insorto nell'anno 2016;
- euro 150.000,00 accantonamento avvocati esterni.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dall'ente e comunicata al Responsabile del Servizio Finanziario con nota prot. n. 424 del 27/02/2017. Tale quantificazione non ha subito modifiche nel corso dell'esercizio 2017.

L'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento, sulla scorta dei dati forniti dagli uffici.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 361.616,23 per riconciliazione dei rapporti crediti/debiti con le società partecipate, come di seguito indicato nel dettaglio:

- ATO CL 1 S.p.A. 354.576,44
- Nuova Gela sviluppo s.c.p.a. 1.079,00
- ATO IDRICO CL6 5.960,79

Non è stato effettuato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

Trattandosi di Ente Commissariato non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

€ 103.000,00 relativi ad una fidejussione campo scuola Tennis Club di Caltanissetta.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***non ha*** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'organo di revisione osserva quanto segue:

L' Ente sulla posizione giuridica dei trasferimenti e dei prelievi forzosi, quest'ultimi da parte dello Stato, nella Regione Sicilia incorre in situazione di incertezza e di assestamento di natura politica che sta provocando deficienze di cassa. Infatti oggi le Ex province si stanno alimentando con i propri bilanci e saldi dei fondi di cassa scaturenti dagli avanzi di amministrazione. Il tutto determina degli squilibri finanziari con paradossi anche di dissesto. Oggi questo Collegio si può esprimere verso le posizioni prese dai Dirigenti dell'Ente per attuare i piani di risanamento e le iniziative d'obbligo, altrimenti le future programmazioni non potranno chiudersi in pareggio.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017 (scostamento rispetto all'obiettivo pari a euro 5.949.000,00)

Un secondo invio è stato operato sulla base dei dati pre-consuntivo in data 25/06/2018 (scostamento rispetto all'obiettivo pari a euro 3.322.000,00)

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016

	2015	2016	2017
Imposta RCA	8.901.191,72	7.827.186,55	7.189.131,11
Addizionale sul consumo di energia elettrica	33.240,36	29.570,91	-
Imposta prov.le per la difesa del suolo(tefa)	1.213.604,20	1.387.270,64	513.780,25
Imposta prov.le di trascrizione(PRA)	5.132.605,81	5.726.402,25	5.869.525,94
Totale	**15.280.642,09**	**14.970.430,35**	**13.572.437,30**

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2016, tenuto conto che tali entrate sono costituite, principalmente, dai fitti locali dei seguenti immobili: Caserma VV.FF., Archivio di Stato e Prefettura .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	59.796,53	
Residui riscossi nel 2017	59.796,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2017	-	0,00%
Residui della competenza	59.796,53	
Residui totali	59.796,53	

Le risultanze relative al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 sono le seguenti:

Previsione definitiva	367.301,73
Accertamenti	320.022,52
Riscossioni in c/competenza	249.425,99
Scostamento (accertato/previsione)	-12,87%
Scostamento (incassato/accertato)	-22,06%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ma strutturalmente deficitario in quanto supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. Quindi l'Ente peri servizi a domanda individuale deve necessariamente predisporre le coperture minime delle entrate in relazione alla spesa mediante studi economici efficienti.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	11.547.045,13	10.972.561,93	-574.483,20
102	imposte e tasse a carico ente	887.373,06	828.089,55	-59.283,51
103	acquisto beni e servizi	4.892.252,93	6.259.713,25	1.367.460,32
104	trasferimenti correnti	10.571.122,37	14.600.695,19	4.029.572,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	238.163,10	199.944,42	-38.218,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	923,10		-923,10
110	altre spese correnti	134.776,30	327.377,09	192.600,79
	TOTALE	**28.271.655,99**	**33.188.381,43**	4.916.725,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale del personale ex art.90 del Tuel;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	14.484.344,56	10.972.561,93
Spese macroaggregato 103	163.260,10	
Irap macroaggregato 102	915.114,72	696.017,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	184.529,03	12.039,73
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**15.747.248,41**	**11.680.619,15**
(-) Componenti escluse (B)	**3.071.249,78**	2.712.637,81
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**12.675.998,63**	**8.967.981,34**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'organo di revisione rileva che il documento di programmazione triennale delle spese per il personale non è stato adottato,in quanto non previste assunzioni di alcun tipo.

È stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non ha provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 pertanto è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

L'Ente ha rispettato i suddetti limiti, così come riportato nel dettaglio nella nota integrativa a pagina 24.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 199.944,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,43%.

Residuo mutuo	5.547.711,48
Interessi 2017	199.944,42
Percentuale	3,60%

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia	Estremi
Campo scuola Tennis Club di Caltanissetta	A garanzia dell'anticipazione finanziaria F.I.T. per la copertura dell'impianto	Fidejussione	Euro 103.000,00	Delib. Commiss. n. 36 del 18/04/2017

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,71%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

le spese in conto capitale di competenza risultano ridotti al minimo termine, per interventi di somma urgenza. L'esiguo importo va giustificato dalla ridotta attività dell'ex provincia nella fase di

ristrutturazione istituzionale.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2015**	**2016**	**2017**
	1,04%	1,03%	0,71%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Residuo debito (+)	6.722.816,18	6.147.565,24	5.547.711,48
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 575.250,86	- 599.853,76	- 625.509,32
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 0,08	-	-
Totale fine anno	**6.147.565,24**	**5.547.711,48**	**4.922.202,16**
Nr. Abitanti al 31/12	274.731	269.710	266.427
Debito medio per abitante	22,38	20,57	18,47

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

la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2015**	**2016**	**2017**
Oneri finanziari	250.202,89	238.163,10	199.944,42
Quota capitale	575.250,86	599.853,76	625.509,32
Totale fine anno	**825.453,75**	**838.016,86**	**825.453,74**

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Delibera Commissariale, in sostituzione della Giunta n. 28 del 28/06/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.906.018,50

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 180.404,79

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I		232.165,25		292.202,18	567.835,79	723.521,75	4.978.549,77	6.794.274,74
di cui Tarsu/tari								0,00
F.S.								0,00
Titolo II					16.162,43	290.549,43	4.303.911,35	4.610.623,21
di cui trasf. Stato					16.162,43	290.549,43	420.882,60	727.594,46
Regione							3.883.028,75	3.883.028,75
Titolo III	10.338,36	1.939,68	428,84	8.897,64	7.443,03	2.259,50	111.265,33	142.572,38
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
CdS								0,00
corrente	10.338,36	234.104,93	428,84	301.099,82	591.441,25	1.016.330,68	9.393.726,45	11.547.470,33
Titolo IV	622.405,09				1.621.267,12	37.429,72	376.082,13	2.657.184,06
di cui trasf. Stato	622.405,09				149.668,77		376.082,13	1.148.155,99
Regione					1.471.598,35	37.429,72		1.509.028,07
Titolo VI	645.633,14							645.633,14
Tot. Parte capitale	1.268.038,23				1.621.267,12	37.429,72	376.082,13	3.302.817,20
Titolo IX	1.010.727,78	3.040,58	1.174,42	14.352,82	43.346,67	14.377,84	445.161,71	1.532.181,82
Totale Attivi	**2.289.104,37**	**237.145,51**	**1.603,26**	**315.452,64**	**2.256.055,04**	**1.068.138,24**	**10.214.970,29**	**16.382.469,35**
PASSIVI								
Titolo I		108.753,05	208.438,27	1.236,37	389.804,75	7.013.024,04	16.627.554,54	24.348.811,02
Titolo II	609.881,80	4.313,51			361,35	67.799,69	282.068,15	964.424,50
Titolo VII	69.097,44	7.968,24	17.212,14	28.744,93	4.864,58	21.417,99	454.335,92	603.641,24
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	**678.979,24**	**121.034,80**	**225.650,41**	**29.981,30**	**395.030,68**	**7.102.241,72**	**17.363.958,61**	**25.916.876,76**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 115.504,35 di cui euro 115.504,35 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	**2016**	**2017**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	214.592,88	19.047,13	104.694,10
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	7.516,25
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	40.776,54	-	3.294,00
Totale	**255.369,42**	**19.047,13**	**115.504,35**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 115.504,35

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 7.707,96

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

– con risorse proprie dell'Ente (avanzo d'amministrazione).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nelle seguenti tabelle:

SCHEDA 01

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Caltanissetta Service in House Providing S.r.l.** - Partecipazione 100,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Rimborso spese per noleggi e costi materiali di consumo	4.132,34
Lavori di somma urgenza effettuati nel trim. Ott./Dic. 2017	64.632,69
Intereventi urgenti presso I.T.C. "L. Sturzo" di Gela	4.078,13
Intereventi urgenti presso I.T.C. "Rapisardi - Da Vinci" di Caltanissetta	759,90
Intereventi urgenti presso Istituto Agrario di Mussomneli	3.039,60
Intereventi urgenti di collocazione bitume	3.400,00
Intereventi urgenti presso "Pala Carelli" di Caltanissetta	1.882,00
Differenza ore lavorate mese di Dicembre 2016	29.256,15
Differenza ore non corrisposte periodo Mag. / Nov. 2016	30.509,25
Totale	**141.690,06**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
Intervento di somma urgenza per la riparazione tubo idrico in parte interrato nell'Istituto Professionale "E. Fermi" contrada Marchitello di Gela	Determinazione Dirigenziale n. 581/2017	772/2017	1.250,00
Servizio taglio erba e/o sfalciamento lungo i bordi e le scarpate delle Strade Provinciali adiacenti alle aree boscate e cespugliate ed in aree sensibili	Determinazione Dirigenziale n. 601/2017	2017/821	104.598,57
Servizi di manutenzione e ripristino condizioni di sicurezza e vivibilità degli edifici scolastici e dell'Ente	Determinazione Dirigenziale n. 740/2017	2017/1023	4.807,23
		2017/1024	-
		2017/1025	22.216,54
		2017/1026	5.763,11
		2017/1027	-
		Totale	**138.635,45**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Interventi urgenti Istituto "M. Rapisardi"	1.188,00
Lavori di somma urgenza Mag. - Nov. 2015	219.708,47
Totale	**220.896,47**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
Interventi urgenti Istituto "M. Rapisardi"	Determinazione Dirigenziale	n. 818/2016	1.188,00
Interventi urgenti Uff. Terr. del Governo	Determinazione Dirigenziale	n. 819/2016	1.204,50
Interventi urgenti Uff. Terr. del Governo	Determinazione Dirigenziale	n. 820/2016	2.266,64
Lavori di somma urgenza Mag. - Nov. 2015	Determinazione Dirigenziale	n.	35.724,07
		n.	183.978,39
		Totale	**224.361,61**

DEBITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Compensi dei consiglieri del CdA da destinare all'Ente giuste Delibere Assembleari del 29/05/2013 - 21/01/2014 - 16/09/2014	64.584,00
Totale	**64.584,00**

CREDITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:

- i dati contabili al 31/12/2017 non sono stati comunicati dalla società partecipata;
- i debiti ed i crediti al 31/12/2017 non concordano, tenuto conto che le somme conservate tra i residui passivi dell'Ente risultano superiori rispetto ai crediti certificati dalla società per un ammontare pari a € 410,53. In considerazione del fatto che la differenza è in favore dell'Ente, non si rende necessario alcun accantonamento nell'avanzo di amministrazione.

SCHEDA 02

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **ATO CL 1 S.p.A.** - Partecipazione 10,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Contributo a saldo anno 2013	670.003,69
Totale	**670.003,69**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegno	Importo
Quota a saldo anno 2012	Determina Dirigenziale n. 1379 del 01/01/2012	n. 2596-2012	108.225,07
Estinsione delle partite debitorie dell'Ente risultanti dai Bilanci approvati dall'ATO CL (2008-	Determina Dirigenziale n. 1249 del 24/12/2013	n. 2409/2013	207.202,18
		Totale	**315.427,25**

Annotazioni:

- la società è in stato di liquidazione;
- i dati contabili sono stati comunicati con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 10090 del 06/08/2018;
- con riferimento all'importo a debito di € 315.427,25 si precisa che lo stesso non risulta pagato nella considerazione di pignoramenti presso terzi notificati all'Ente, per i quali è stata resa la dichiarazione di cui all'art. 547 c.p.c.;
- in attesa di riconciliare i dati contabili, la somma presunta quale residuo debito dell'Ente sino al 31/12/2013 pari a € 354.576,44 è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2017;

SCHEDA 02 - BIS

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **ATO 3 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA NORD** - Partecipazione 5,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
Spese di gestione commissariale e costi struttura anno 2017	==========	n. 1496/2017	97.444,10
		Totale	**97.444,10**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegno	Importo
		Totale	**0,00**

Annotazioni:

- la società è stata costituita in data 22/10/2012;
- non risulta pervenuta dalla società alcuna comunicazione con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2017.

SCHEDA 03

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **ATO CL 2 S.p.A.** - Partecipazione 10,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

DEBITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Anticipazioni c/spese di gestione	10.808,36
Totale	**10.808,36**

CREDITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:
- i dati contabili sono stati comunicati con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 9132 del 19/07/2018.

SCHEDA 03 - BIS

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **ATO 4 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA SUD** - Partecipazione 5,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:
- la società è stata costituita in data 17/10/2012;
- non risulta pervenuta dalla società alcuna comunicazione con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2017.
- con Delibera Commissariale, con i poteri del Consiglio, n. 12 del 06/07/2017 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio relativo alla copertura delle perdite di esercizio 2015 e pregresse.

SCHEDA 04

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Nuova Gela sviluppo s.c.p.a.** - Partecipazione 22,90%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Impegno da parte dei soci assunto in adunanza assembleare	1.079,00
Totale	**1.079,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2015, a firma del rappresentante legale, sono stati comunicati dalla società partecipata con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 11558 del 09/09/2016;
- non risulta pervenuta dalla società alcuna comunicazione con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2017;
- la Società è in stato di liquidazione e con atto C.P. n. 75/2011 è stata deliberata la cessione delle quote;
- la somma di € 1.079,00 è stata inserita tra le somme accantonate dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017.

SCHEDA 05

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Caltanissetta Agricoltura e Sviluppo s.c.p.a.** - Partecipazione 65,58%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2017, asseverati dal proprio Organo di Revisione, sono stati comunicati dalla società partecipata con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8764 del 09/07/2018;
- la Società è in stato di liquidazione.

SCHEDA 06

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **AGEC s.c.a.r.l.** - Partecipazione 50,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2017, asseverati dal proprio Organo di Revisione, sono stati comunicati dalla società partecipata con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8768 del 09/07/2018;
- con atto C.P. n. 75/2011 è stata deliberata la cessione delle quote;
- con atto C.P. n. 10/2013 è stata deliberata la manifestazione di volontà da parte del Consiglio Provinciale di procedere allo scioglimento e successiva liquidazione della società per inattività.

SCHEDA 07

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Le Colline del Nisseno s.c.a.r.l.** - Partecipazione 4,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2017, asseverati dal proprio Organo di Revisione, sono stati comunicati dalla società partecipata con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8763 del 09/07/2018;
- la Società è in stato di liquidazione.

SCHEDA 08

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Caltanissetta s.c.a.r.l.** - Partecipazione 24,15%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

Annotazioni:

- i dati contabili al 31/12/2017 sono stati comunicati con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8767 del 09/07/2018.

SCHEDA 09

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Vigilanza venatoria e ambientalista S.r.l.** - Partecipazione 11,84%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

Annotazioni:

- non risulta pervenuta dalla società alcuna comunicazione con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2017;
- con atto C.P. n. 75/2011 è stata deliberata la cessione delle quote;
- procedura fallimentare in corso.

SCHEDA 10

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **Multiservizi S.r.l.** - Partecipazione 8,84%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	0,00

Annotazioni:
- non risulta pervenuta dalla società alcuna comunicazione con riferimento alla situazione crediti/debiti al 31/12/2017;
- con atto C.P. n. 75/2011 è stata deliberata la cessione delle quote;
- procedura fallimentare in corso.

SCHEDA 11

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **GAL Terre del Nisseno s.c.a.r.l.** - Partecipazione 2,22%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio A

Oggetto	Atto	Impegni
NEGATIVO		
		Totale

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
DATI NON PERVENUTI	0,00
Totale	0,00

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2(

Oggetto	Atto	Impegni
NEGATIVO		
		Totale

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2017, asseverati dal proprio Organo di Revisione, sono stati comunicati dalla società partecipata con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8766 del 09/07/2018.

SCHEDA 12

D.L. 95/2012 art. 6, comma 4 – Verifica rapporti di debito e credito intercorrenti con gli Organismi partecipati

SITUAZIONE AL 31/12/2017 - SOCIETA' : **ATO IDRICO CL6** - Partecipazione 10,00%

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
NEGATIVO	0,00
Totale	**0,00**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2017

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

CREDITI DELLA SOCIETA'

Oggetto	Importo
Quota parte rimborso spese anno 2013	5.960,79
Totale	**5.960,79**

DEBITI DELLA PROVINCIA - Contabilizzazione in bilancio Anno 2016 e precedenti

Oggetto	Atto	Impegni	Importo
NEGATIVO			0,00
		Totale	**0,00**

Annotazioni:
- i dati contabili al 31/12/2017, asseverati dal proprio Organo di Revisione, sono stati comunicati dalla società con nota acquisita agli atti di questo Ente prot. n. 8983 del 13/07/2018;
- la somma di € 5.960,79 - occorrente per il pagamento della quota di compartecipazione alle spese per gli organi istituzionali anno 2013 - è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione accertato al 31/12/2017;
- la Società è in stato di liquidazione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23/10/2017 nota prot. N°13143;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 23/10/2017 nota prot. N°13143;

.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

DESCRIZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE	NOTE
Caltanissetta Scarl	24,15%	In liquidazione dal 03/04/2008
Nuova Gela sviluppo SCP	22,90%	In Liquidazione dal 21/07/2009
Le colline del Nisseno scarl	4%	In liquidazione dal 14/11/2013
Multiservizi s.r.l.	8,84%	In liquidazione procedura fallimentare dal 14/12/2017 trib. Enna
Caltanissetta Agricoltura sviluppo scarl	65,58	In liquidazione dal 26/10/2015
AGEC scarl (agenzia per la gestione di energia nella provincia di caltanissetta)	50%	In liquidazione dal 15/09/2016
Vigilanza Venatroria e Ambientalista srl	11,84%	In liquidazione del 04/06/2018
Che vengono mantenute :		
Caltanissetta Service in House Providing S.R.L.	100%	Attiva
Gal Terre del Nisseno SCARL	1,86%	Attiva
Ato Ambiente cl1 spa	10%	In liquidazione dal 20/12/2010
Ato Ambiente cl2 SPA	10%	In liquidazione dal 12/04/2011
Società ATO n.3 Caltanissetta Prov.NORD Soc. : SCPA	5%	Attiva
Società ATO n.4 Caltanissetta Prov.SUD Soc. : SCPA	5%	Attiva

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente rispecchia la tempestività dei pagamenti in giorni 33,36;

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile del finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, **l'ente non rispetta** i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5% rispetto alle entrate correnti;

2) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 50% degli impegni della medesima spesa corrente;

3) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II,III superiore al 38%;

8) Ripiano squilibri in sede di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUOL con misure di alienazioni di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	UNICREDIT
Economo	Sig. Bartolozzi Salvatore

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Conto Economico	Anno 2017	Anno 2016
A) Componenti positivi della gestione		
Proventi da tributi	**13.579.503,81**	**14.970.448,35**
Proventi da trasferimenti e contributi di cui:	**15.038.581,91**	**8.367.778,14**
Proventi da trasferimenti	13.742.152,07	7.359.283,53
Contributi agli investimenti	1.296.429,84	1.008.494,61
Ricavi delle vendite e prest. Prov. Da servizi pubblici	**641.275,00**	**587.122,89**
Proventi da gestione dibeni	588.652,73	536.717,24
Proventi da gestione dei servizi	52.622,27	50.405,65
Altri ricavi	100.475,10	171.263,15
Totale Comp. Positivi della gestione(A)	**29.359.835,82**	**24.096.612,53**
B) Componenti negativi della gestione:		
Acq. Materie prime	154.788,30	89.798,63
Prestazioni di servizi	6.294.210,96	4.930.204,80
Utilizzo beni e servizi	112.952,15	121.878,10
Trasferimenti e contributi	14.629.354,62	11.143.801,27
Personale	10.460.570,83	11.971.404,18
Ammortamenti e svalutazioni	4.956.450,54	4.585.260,31
Oneri diversi di destione	444.450,77	276.935,41
accantonamenti per rischi		2.645.460,69
Altri accantonamenti		462.530,56
Totale Componenti negativi della Gestione	**37.052.778,17**	**36.227.273,95**
Diff. Tra comp. Posit e megativi (A-B)	**- 7.692.942,35**	**- 12.130.661,42**
C) Proventi finanziari		271,21
Oneri finanziari:		
Interessi ed altri oneri	199.941,90	238.163,10
Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	- 199.941,90	- 237.891,89
E) proventi ed oneri straordinari		
Proventi straordinari:	**184.776,18**	**412.680,58**
Prov. In conto capitale		
Sopravv.ze Attive ed insust. Ze Del Passivo	182.861,54	412.680,58
Altri oneri straordinarie	1.914,64	
Oneri straordinari:	**654.882,25**	**296.292,43**
Trasferimenti c/capitale		45.533,84
Sopravv.ze passive ed insust. Ze dell'Attivo	654.882,25	250.758,59
Altri oneri straordinarie		
Totale Proventi ed oneri straordinarie (E)	**- 470.106,07**	**116.388,15**
Risultato prima delle imposte(A-B+C+D+E	- 8.362.990,32	- 12.252.165,16
Imposte		
Risultato di esercizio		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -8.833.096,39 con un

miglioramento dell'equilibrio economico di Euro - 3.302.680,76 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Quote di ammortamento		
2015	**2016**	**2017**
0,00	4.585.260,31	4.956.450,54

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono zero.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
c) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 165.681.872,75

Stato patrimoniale ATTIVO	Anno 2017	Anno 2016
A) crediti V/ lo Stato altre amm.ni pubbliche (A)	-	-
Immobilizzazioni (B) :	**176.723.326,54**	**181.514.658,49**
Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	**176.298.980,54**	**180.738.085,49**
Beni demaniali	73.614.728,47	76.134.941,11
Terreni	24.840.459,98	24.840.459,98
Fabbricati	77.706.927,53	79.598.654,05
Impianti e Macchinari	122.818,06	155.540,27
Macchine Ufficio e hardware	14.046,50	8.490,08
Immobilizzazioni finanziarie:	**424.346,00**	**776.573,00**
Imprese controlalte	424.346,00	776.573,00
Attivo circolante (C) :		
Crediti di natura tributaria	4.835.393,60	682.984,17
Crediti per trasferimenti e contributi	7.267.807,27	3.905.927,53
Verso clienti e utenti	64.773,95	71.993,75
altri crediti	2.206.123,50	2.168.496,25
Totale crediti	**14.374.098,32**	**6.829.401,70**
Disponibilità liquide		
Conto tesoreria	33.789.671,34	36.959.182,61
Totale Attivo circolante(C)	**48.163.769,66**	**43.788.584,31**
D) Ratei E Risconti:	**11.454,71**	**-**
Risconti attivi	11.454,71	
Totale dell'Attivo	**224.898.550,91**	**225.303.242,80**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate devono essere valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.008.371,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Ente non risulta soggetto d'imposta IVA per mancanza di presupposti di legge.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Stato patrimoniale Passivo	Anno 2017	Anno 2016
A Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	15.486.559,75	172.659.196,70
Riserve	150.195.313,00	6.051.529,40
Risultato anni prec. Riportato		
Beni patrim.li/ deman.li Indisp.	150.195.313,00	
Risultato Economico dell'Eserczio	- 9.026.663,64	- 13.028.853,35
Totale Patrimoni netto (A)	**156.655.209,11**	**165.681.872,75**
B) fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
Per quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
altri	8.235.533,00	8.235.533,00
totale fondi per rischi ed oneri (B)	**8.235.533,00**	**8.235.533,00**
D) debiti :		
Finanziamento	**8.236.203,55**	**9.820.350,59**
V/ Altre. Amministr. Pubbliche		
V/Banche Tesoreria		
V/altri finanziatori	4.922.202,16	5.821.939,16
V/fornitori	**3.314.001,39**	**3.998.411,43**
debiti per trasf. Contributi	**21.284.497,07**	**9.635.385,05**
Altre amministraz. Pubbliche	21.164.497,07	9.633.112,64
altri soggetti	120.000,00	2.272,41
Altri debiti	**1.318.378,30**	**1.331.330,50**
Tributarie	122.356,68	182.470,66
Istituti previd.li	2.378,89	71.138,93
Altri	1.193.642,73	1.077.720,91
Totale Debiti (D)	**30.839.078,92**	**20.787.066,14**
E) Ratei e Risconti e contrb. Agli investimenti		
Ratei Passivi	**15.025,71**	**562.833,09**
Riscossi passivi: di cui		
Contributi agli investimenti :	**29.153.704,17**	**30.035.907,82**
Da altre amministr. Pubbliche	29.153.704,17	30.035.907,82
Altri risconti passivi		
Totale Ratei E risconti (E)	**29.168.729,88**	**30.598.740,91**
Totale generale passivo	**224.898.550,91**	**225.303.212,80**
Conti d'Ordine		
Impegni su esercizi futuri	3.612.956,33	2.828.410,07
Totale conti d'Ordine	**3.612.956,33**	**2.828.410,07**

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	8.385.533,00
fondo perdite società partecipate	361.616,23
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	103.000,00
totale	8850149,23

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario con i poteri di giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Alla luce dell'analisi su esposta da codesto Collegio dei Revisori dei Conti, emerge quanto segue:

a) L'ente non rispetta quattro (su otto) parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

b) L'ente non ha rispettato i vincoli di finanza pubblica;

c) L'ente ha prodotto un disavanzo di parte corrente, coperto con l'avanzo di amministrazione come riportato nella apposita tabella analizzata;

d) L'ente ha determinato per l'anno 2017 un risultato di amministrazione positivo (avanzo) per € 7.037.290,24 al netto della parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti;

Inoltre,gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- non vi è stato nessun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- non sono stati rispetti gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Il Collegio, raccomanda una politica di contenimento delle spese, poiché si ritiene che l'applicazione dell'avanzo libero a disposizione possa servire per la programmazione del bilancio di previsione dell'anno 2018 in relazione al disavanzo 2017 già maturato di parte corrente.

Il Collegio ritiene indispensabili nuovi trasferimenti dalla Regione Sicilia, che determinerebbero un nuovo assetto finanziario tale da coprire almeno le uscite di parte corrente, altrimenti si determinerà un dissesto finanziario annunciato.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Vincenzo Calogero Catalano
F.to Dott. Giuseppe Termine
F.to Dott. Dario Schembri