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 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Calogero Catalano

Dott. Giuseppe Termine

Dott. Dario Schembri

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO DEL BILANCIO 5

Premesse e verifiche 5

Gestione Finanziaria 7

- Fondo di cassa 7
- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 12
- Risultato di amministrazione 14

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 15

Fondo crediti di dubbia esigibilità 17

Fondi spese e rischi futuri 18

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 19

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 20

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 22

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 25

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26

CONTO ECONOMICO 27

STATO PATRIMONIALE 29

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 32

CONCLUSIONI 33

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

Organo di revisione

Verbale n. 63 del 14/10/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha iniziato al esaminare il giorno 16/09/2019 lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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;

redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della giunta, sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caltanissetta, lì 14/10/2019

L'organo di revisione

F.to - Dott. Vincenzo Calogero Catalano

F.to - Dott. Giuseppe Termine

F.to - Dott. Dario Schembri

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Vincenzo Calogero Catalano, dott. Giuseppe Termine, dott. Dario Schembri revisori nominati con deliberazione Commissariale del Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta n. 6 del 27 Marzo 2018, esecutiva a termine di legge;

- ricevuta via pec in data 12/09/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera n. 73 del 10/09/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;
- 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 anche 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

l'Ente Provincia di Caltanissetta registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.269.710 abitanti.

- L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non *ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

- L'organo di revisione ha verificato che:
  - l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
  - l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione";*
  - nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
  - nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
  - nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205(d.l. 35/2013);

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

  che l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili poiché è esercitato dall'Economo quale unico agente contabile;

- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018 **non *sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, poiché le ex provincie hanno atteso la normativa di legge, Stato –Revione per i trasferimenti a copertura dei disequilibri di parte corrente, provocati dal prelievo forzoso da parte dello Stato;

- non è in dissesto;

- Il rendiconto 2018 risulta con un avanzo di amministrazione;

- ***ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	**2017**	**2018**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 19.047,13	€ 104.694,10	€ 277.819,78
- 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		€ 3.294,00	€ 7.705,96
Totale	**€ 19.047,13**	**€ 115.504,35**	**€ 285.525,74**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro: lett. a) 30.810,28; lett. b) 61.692,78.
2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per (stimati) € 2.688.235,72.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	43.142.466,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	43.142.466,41

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.959.182,61	€ 33.789.671,34	€ 43.142.466,14
di cui cassa vincolata	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.179.375,97	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.179.375,97	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.369.633,80	€ 1.037.569,35	€ 649.634,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.512.887,49	€ 1.563.764,45	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ 33.789.671,34			€ 33.789.671,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 21.718.974,74	€ 9.797.784,34	€ 5.271.182,30	€ 15.068.966,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 20.074.182,39	€ 13.989.520,32	€ 4.470.691,13	€ 18.460.211,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.133.338,11	€ 584.728,83	€ 103.392,99	€ 688.121,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 42.926.495,24**	**€ 24.372.033,49**	**€ 9.845.266,42**	**€ 34.217.299,91**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 62.416.969,68	€ 16.518.655,35	€ 9.728.282,04	€ 26.246.937,39
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 652.262,61	€ 625.509,43	€ -	€ 625.509,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 63.069.232,29**	**€ 17.144.164,78**	**€ 9.728.282,04**	**€ 26.872.446,82**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 20.142.737,05**	**€ 7.227.868,71**	**€ 116.984,38**	**€ 7.344.853,09**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 20.142.737,05**	**€ 7.227.868,71**	**€ 116.984,38**	**€ 7.344.853,09**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 61.554.683,25	€ 882.172,44	€ 1.680.674,01	€ 2.562.846,45
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 645.633,14	€ -	€ 364.993,56	€ 364.993,56
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 62.200.316,39**	**€ 882.172,44**	**€ 2.045.667,57**	**€ 2.927.840,01**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 62.200.316,39**	**€ 882.172,44**	**€ 2.045.667,57**	**€ 2.927.840,01**
Spese Titolo 2.00	+	€ 62.416.969,68	€ 1.548.242,37	€ 280.261,26	€ 1.828.503,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 62.416.969,68**	**€ 1.548.242,37**	**€ 280.261,26**	**€ 1.828.503,63**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 62.416.969,68**	**€ 1.548.242,37**	**€ 280.261,26**	**€ 1.828.503,63**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 216.653,29**	**-€ 666.069,93**	**€ 1.765.406,31**	**€ 1.099.336,38**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 16.205.181,82	€ 4.650.837,45	€ 984.919,66	€ 5.635.757,11
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 15.276.641,24	€ 4.661.360,95	€ 65.790,56	€ 4.727.151,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 14.358.821,58**	**€ 6.551.275,28**	**€ 2.801.519,79**	**€ 43.142.466,41**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro € 250.610,61.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'Ente non ha ricorso a nessuna anticipazione di cassa.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Tempestività pagamenti

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ***ha*** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti:

L'elenco è stato pubblicato sui siti previsti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 17.742.236,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2018**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€	4.372.681,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	3.627.982,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	-
SALDO FPV	€	3.627.982,04
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	290.298,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	132.021,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	158.276,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	4.372.681,06
SALDO FPV	€	3.627.982,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	158.276,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	6.802.603,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	11.842.609,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€	17.742.236,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 14.924.700,00	€ 14.844.391,06	€ 9.797.784,34	66,00327558
Titolo II	€ 15.463.559,18	€ 14.561.807,68	€ 13.989.520,32	96,06994288
Titolo III	€ 990.765,73	€ 814.118,85	€ 584.728,83	71,82352184
Titolo IV	€ 57.406.545,39	€ 2.334.634,25	€ 882.172,44	37,78632306
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione

al bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.789.671,34	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		818.708,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		30.220.317,59
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	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		34.205.604,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*1.178.303,48*
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	(-)		625.509,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**- 4.970.391,10**
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	(+)		7.052.122,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**2.081.731,60**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.937,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.809.273,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.334.634,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.096.519,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*803.766,32*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**2.250.559,55**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**4.332.291,15**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**- 4.970.391,10**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.052.122,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**2.081.731,60**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	**01/01/2018**	**31/12/2018**
FPV di parte corrente	€ 818.718,23	€ 1.178.303,48
FPV di parte capitale	€ 2.809.273,81	€ 803.766,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	**2017**	**2018**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.655.922,84	€ 818.718,23	€ 818.708,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.023.227,97	€ 108.773,69	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 507.010,42	€ 154.246,68	€ 820.009,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 555.697,86	€ 358.293,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 561.338,81	€ 2.809.273,81	€ 803.766,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 203.668,62	€ 2.317.239,00	€ 336.653,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 357.670,19	€ 492.034,81	€ 467.112,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 17.742.236,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				33789671,34
RISCOSSIONI	(+)	12.875.853,65	29.905.043,38	42.780.897,03
PAGAMENTI	(-)	10.074.333,86	23.353.768,10	33.428.101,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.142.466,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.142.466,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.216.317,54	7.383.922,94	10.600.240,48
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.710.521,57	18.307.879,28	34.018.400,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.178.303,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			803.766,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			**17.742.236,24**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 250.610,61 e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto alla loro liquidazione.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 31.463.997,32	€ 20.627.281,89	€ 17.742.236,24
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 14.827.513,96	€ 10.858.520,26	€ 10.250.697,45
Parte vincolata (C)	€ 1.338.577,84	€ 2.308.430,81	€ 3.704.799,16
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	459.942,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.297.905,52	€ 7.460.330,82	€ 3.326.796,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 278.537,51	€ 278.537,51								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 4.310.388,48	€ 4.310.388,48								
Finanziamento spese di investimento	€ 6.937,27	€ 6.937,27								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.441.426,98	€ 2.441.426,98								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.560.967,90					€ 660.521,74	€ 900.446,16	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.029.023,75	€ -	€ 2.008.371,03	€ 8.385.533,00	€ 464.616,23	€ -	€ 597.935,46	€ 145.698,16	€ 3.829,29	€ 423.040,58
Valore monetario della parte	**€ 20.627.281,89**	**€ 7.037.290,24**	**€ 2.008.371,08**	**€ 8.385.533,00**	**€ 464.616,23**	**€ 660.521,74**	**€ 1.498.381,62**	**€ 145.698,16**	**€ 3.829,29**	**€ 423.040,58**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltre a quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G. Commissariale n.60 del 10/07/2019, munito del parere dell'Organo di revisione n.54 del 08/07/2019.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.382.469,35	€ 12.875.853,60	€ 3.216.317,54	-€ 290.298,21
Residui passivi	€ 25.916.876,76	€ 10.074.333,80	€ 15.710.521,50	-€ 132.021,46

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 79.939,92	€ 75.697,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 40.798,85	€ 204.245,63
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 10.355,32
MINORI RESIDUI	€ 120.738,77	€ 290.298,16

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il Collegio si è basato sull'attestazione dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato rideterminato*** l'adeguatamente il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
TEFA	Residui iniziali	€ 232.165,25	€ 292.202,18	€ 567.835,79	€ 723.521,75	€ 177.789,21	€ 1.160.640,67	€ 1.699.046,69	€ 1.699.046,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 135.108,78	€ 220.254,46	€ 29.311,97	€ 85.746,53	€ 984.686,42		
	Percentuale di riscossione		46%	39%	4%	48%	85%		
IPT	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.220.066,16	€ 2.012.270,12	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.207.796,04	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	68%	00,00	
RCA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.462.695,05	€ 2.858.382,35	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.604.312,70	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	62%	00,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.819,33	€ -	€ -	€ 10.800,00	€ 200.060,80	€ 79.640,88	€ 79.649,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.200,00	€ 125.839,25	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	67%	63%	00,00	
COSAP	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 330.450,87	€ 126.292,13	€ 126.292,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 204.158,74	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	62%	0%	
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario integrale**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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.
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,
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 7.086.017,81, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'ente è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.086.017,81.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.024.222,46.quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Società in House Caltanissetta service			€ -	€ 151.765,67
Ato cl1 spa			€ -	€ 963.080,80
Nuova gela sviluppo s.c.p.a.			€ -	€ 1.079,00

Il Fondo indennità di fine mandato non e' previsto per mancanza dell'organo

Altri fondi e accantonamenti

Fidejussione Tennis club di Caltanissetta € 103.000,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha ricorso ad alcun tipo di indebitamento pertanto non ricorre il limite disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 6.147.565,24	€ 5.547.711,48	€ 4.922.202,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 575.250,86	-€ 625.509,32	-€ 625.509,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,10		
Totale fine anno	**€ 5.572.314,48**	**€ 4.922.202,16**	**€ 4.296.692,76**
Nr. Abitanti al 31/12	269.710,00	266.427,00	271.758,00
Debito medio per abitante	20,66	18,47	15,81

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 238.163,10	€ 199.944,42	€ 199.944,31
Quota capitale	€ 575.250,86	€ 599.853,76	€ 625.509,40
Totale fine anno	**€ 813.413,96**	**€ 799.798,18**	**€ 825.453,71**

L'ente nel 2018 ***non*** *ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.*

Concessione di garanzie

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

Fidejussione rilasciata a favore del Tennis Club di Caltanissetta € 103.000,00, come indicata nel fondo di accantonamento.

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha in corso Contratti di leasing

L'Ente non ha posto in essere strumenti di finanza derivata

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 218, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto 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. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che *nel bilancio non sono appostate voci sul recupero dell'evasione di tributi ricadenti nell'ordine dell'Ente*

Tributi igiene e ambiente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tributo è stata la seguente:

IMU Tributi Igiene e ambiente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.993.514,18	
Residui riscossi nel 2018	€ 470.421,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.523.092,44	76,40%
Residui della competenza	€ 175.954,25	
Residui totali	€ 1.699.046,69	
FCDE al 31/12/2018		

Imposta sulle assic. Contro resp. Civile

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilita civile

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	2.858.382,35	
Residui totali	2.858.382,35	
FCDE al 31/12/2018		

Imposta Provinciale di Trascrizione

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Imposta Provinciale di trascrizione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.800.760,56	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.800.760,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.012.270,12	
Residui totali	€ 2.012.270,12	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Contributi per permessi di costruire: non ricorre la fattispecie

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Note : Non ricorre il caso per L'Ente.

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 83.043,02	
Residui riscossi nel 2018	€ 77.356,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 137,49	
Residui al 31/12/2018	€ 5.549,50	6,68%
Residui della competenza	€ 74.221,55	
Residui totali	€ 79.771,05	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti così raggruppate :

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.972.561,93	€ 10.764.689,78	-207.872,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 828.089,55	€ 814.496,90	-13.592,65
103	acquisto beni e servizi	€ 6.259.713,25	€ 4.626.034,00	-1.633.679,25
104	trasferimenti correnti	€ 14.600.695,19	€ 45.413,96	-14.555.281,23
105	trasferimenti di tributi		€ 199.944,31	199.944,31
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 199.944,42		-199.944,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 16.869,60	16.869,60
110	altre spese correnti		€ 51.206,60	51.206,60
TOTALE		**€ 32.861.004,34**	**€ 16.518.655,15**	-16.342.349,19

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013(12.675.998,63) che risulta di euro 8.679.114,72;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2018 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 14.484.344,56	€ 10.916.666,72
Spese macroaggregato 103	€ 163.260,10	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 915.114,72	€ 693.673,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare(missini/cost.Agg.to)	€ 184.529,03	€ 13.451,53
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 15.747.248,41**	**€ 11.623.792,10**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 3.071.249,78**	€ 2.944.677,38
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 12.675.998,63**	**€ 8.679.114,72**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, con parere n. 31 del 28/12/2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *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»

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi: non ricorre la fattispecie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRIZZI INTERNET

SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRIZZI INTERNET	QUOTA PARTECIPAZIONE	ULTIMO BILANCIO APPROVATO	PATRIMONIO NETTO	UTILI / PERDITE	DEBITI	CREDITI
ATO AMBIENTE CL 2 S.P.A.	www.atoambiente-cl2.it	10,000%	2018	10.803.542,00	113,00	10.808,36	-
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING S.R.L.	www.caltanissettaservice.it	100,000%	2018	430.427,00	1.580,00	64.584,00	387.461,19
ATO 4 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA SUD	www.srrclsud.it	5,000%	2018	132.669,00	- 1.135,00	-	2.981,40
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.C.P.A.	Nessun sito	65,580%	2017	103.931,00	- 430,00	-	-
GAL TERRE DEL NISSENO SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	www.galterredelnisseno.it	1,786%	2017	12.308,00	- 3.464,00	-	-
ATO 3 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA NORD	www.srrcaltanissettaprovincianord.it	5,000%	2016	18.253,00	- 25.089,00	-	-
LE COLLINE DEL NISSENO SOC. CONS. A R.L.	Nessun sito	4,000%	2014	6.799,00	- 234,00	-	-
ATO AMBIENTE CL 1 S.P.A	www.atoambientecl1.it	10,000%	2012	1.007.842,00	-	90.185,00	1.053.265,80
NUOVA GELA SVILUPPO S.C.P.A.	Nessun sito	22,900%	2011	45,00	6.041,00	-	1.079,00
CALTANISSETTA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	Nessun sito	24,150%	2010	- 100.742,00	- 21.530,00	-	-
AGEC SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	Nessun sito	50,000%	2018	SOCIETA' CALCELLATA NEL 2019			
VIGILANZA VENATORIA E AMBIENTALISTA S.R.L.	Nessun sito	11,840%	2012	PROCEDURA FALLIMENTARE DAL 2014			
SOCIETA' MULTISERVIZI S.R.L.	Nessun sito	8,840%	2012	PROCEDURA FALLIMENTARE DAL 2017			
ATO IDRICO CL6	https://atoidrico.caltanissetta.it/	10,000%	2018	CONSORZIO			

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente migliorando la minore perdita rispetto all'anno precedente, come illustrato nel conto economico.

Conto Economico	Anno 2017	Anno 2017
A) Componenti positivi della gestione		
Proventi da tributi	**14.844.391,03**	**13.579.503,81**
Proventi da trasferimenti e contributi di cui:	**16.818.012,29**	**15.038.581,91**
Proventi da trasferimenti	14.561.807,68	13.742.152,07
Contributi agli investimenti	2.256.204,61	1.296.429,84
Ricavi delle vendite e prest. Prov. Da servizi pubblici	**814.110,41**	**641.275,00**
Proventi da gestione dibeni	684.316,04	588.652,73
Proventi da gestione dei servizi		52.622,27
Altri ricavi	129.794,37	100.475,10
Totale Comp. Positivi della gestione(A)	**32.476.513,73**	**29.359.835,82**
B) Componenti negativi della gestione:		
Acq. Materie prime	106.218,28	154.788,30
Prestazioni di servizi	8.332.158,86	6.294.210,96
Utilizzo beni e servizi	113.760,71	112.952,15
Trasferimenti e contributi	15.388.114,17	14.629.354,62
Personale	11.197.685,41	10.460.570,83
Ammortamenti e svalutazioni	4.674.028,66	4.956.450,54
Oneri diversi di destione	468.852,88	444.450,77
accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Totale Componenti negativi della Gestione	**40.280.818,97**	**37.052.778,17**
Diff. Tra comp. Posit e megativi (A-B)	**- 7.804.305,24**	**- 7.692.942,35**
C) Proventi finanziari	8,44	
Oneri finanziari:		
Interessi ed altri oneri	173.191,13	199.941,90
Totale Proventi ed oneri finanziari (C)	- 173.182,69	- 199.941,90
E) proventi ed oneri straordinari		
Proventi straordinari:	**1.504.311,12**	**184.776,18**
Prov. In conto capitale		
Sopravv.ze Attive ed insust. Ze Del Passivo	1.496.833,12	182.861,54
altri proventi	7.478,00	
Altri oneri straordinarie		1.914,64
Oneri straordinari:	**290.298,16**	**654.882,25**
Trasferimenti c/capitale		
Sopravv.ze passive ed insust. Ze dell'Attivo	290.298,16	654.882,25
Altri oneri straordinarie		
Totale Proventi ed oneri straordinarie (E)	**1.214.012,96**	**- 470.106,07**
Risultato prima delle imposte(A-B+C+D+E	- 6.763.474,97	- 8.362.990,32
Imposte	713.318,73	663.673,32
Risultato di esercizio	**- 7.476.793,70**	**- 9.026.663,64**

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato patrimoniale ATTIVO	**Anno 2018**	**Anno 2017**
A) crediti V/ lo Stato altre amm.ni pubbliche (A)	-	-
Immobilizzazioni (B) :	**172.309.648,15**	**176.723.326,54**
Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	**171.881.563,15**	**176.298.980,54**
Beni demaniali	71.094.515,83	73.614.728,47
Terreni	24.840.459,98	24.840.459,98
Fabbricati	75.815.201,00	77.706.927,53
Impianti e Macchinari	91.043,61	122.818,06
Macchine Ufficio e hardware	40.342,73	14.046,50
Immobilizzazioni finanziarie:	**428.085,00**	**424.346,00**
Imprese controlalte	428.085,00	424.346,00
Totale immobilizzzzioni (B)	**172.309.648,15**	**176.723.326,54**
Attivo circolante (C) :		
Crediti di natura tributaria	4.870.652,47	4.835.393,60
Crediti per trasferimenti e contributi	2.861.435,63	7.267.807,27
Verso clienti e utenti		64.773,95
altri crediti	900.723,45	2.206.123,50
Totale crediti	**8.632.811,55**	**14.374.098,32**
Disponibilità liquide		
Conto tesoreria	43.142.466,41	33.789.671,34
Totale Attivo circolante(C)	**51.775.277,96**	**48.163.769,66**
D) Ratei E Risconti:	**15.315,00**	**11.454,71**
Risconti attivi	15.315,00	11.454,71
Totale dell'Attivo	**224.100.241,11**	**224.898.550,91**

Stato patrimoniale Passivo	Anno 2018	Anno 2017
A Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	10.407.027,06	15.486.559,75
Riserve	146.248.182,05	150.195.313,00
Risultato anni prec. Riportato		
Beni patrim.li/ deman.li Indisp.	146.248.182,05	150.195.313,00
Risultato Economico dell'Eserczio	- 7.476.793,67	- 9.026.663,64
Totale Patrimoni netto (A)	**149.178.415,44**	**156.655.209,11**
B) fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
Per quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
altri	7.086.017,81	8.235.533,00
totale fondi per rischi ed oneri (B)	**7.086.017,81**	**8.235.533,00**
D) debiti :		
Finanziamento	**7.457.326,90**	**8.236.203,55**
V/ Altre. Amministr. Pubbliche		
V/Banche Tesoreria		
V/altri finanziatori	4.269.939,55	4.922.202,16
V/fornitori	3.187.387,35	3.314.001,39
debiti per trasf. Contributi	**29.068.333,90**	**21.284.497,07**
Altre amministraz. Pubbliche	29.027.398,77	21.164.497,07
altri soggetti	40.935,13	120.000,00
Altri debiti	**1.762.679,60**	**1.318.378,30**
Tributarie	123.118,88	122.356,68
Istituti previd.li	31.780,41	2.378,89
Altri	1.607.780,31	1.193.642,73
Totale Debiti (D)	**38.288.340,40**	**30.839.078,92**
E) Ratei e Risconti e contrb. Agli investimenti		
Ratei Passivi	**315.333,65**	**15.025,71**
Riscossi passivi: di cui		
Contributi agli investimenti :	**29.232.133,81**	**29.153.704,17**
Da altre amministr. Pubbliche	29.153.704,17	29.153.704,17
Altri risconti passivi		
Totale Ratei E risconti (E)	**29.547.467,46**	**29.168.729,88**
Totale generale passivo	**224.100.241,11**	**224.898.550,91**
Conti d'Ordine		
Impegni su esercizi futuri	3.612.956,33	3.612.956,33
Totale conti d'Ordine	**3.612.956,33**	**3.612.956,33**

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	*2018*
- inventario dei beni mobili	*2018*
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 ***ha*** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri l criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 7.086.017,81, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che è stata predisposta la relazione del commissario straordinario con i poteri della giunta, in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 dalla quale, in particolare, risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto esposto nella presente relazione, il Collegio può affermare che:

A) L'ente non risulta strutturalmente deficitario secondo i parametri indicati nel D.M. interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto ;

B) L'Ente non ha rispettato i vincoli di finanza pubblica;

C) ha prodotto un disavanzo di parte corrente, coperto con l'avanzo di amministrazione, come riportato dell'apposita tabella analizzata;

D) L'Ente ha determinato per l'anno 2018 un risultato di amministrazione per € 3.326.796,93, al netto della parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti;

Il Collegio inoltre evidenzia:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *il non ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *il non rispetto degli 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;*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 .

L'Organo di revisione

F.to - Dott. Vincenzo Calogero Catalano

F.to - Dott. Giuseppe Termine

F.to - Dott. Dario Schembri