

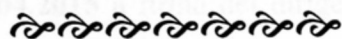


Provincia Regionale di Caltanissetta

ora

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta (l.r. 8/2014)

Codice Fiscale e Partita IVA : 00115070856



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 5-2015

L'anno 2015 il giorno 27 del mese di aprile alle ore 15.00, presso la sede della Provincia di Caltanissetta, ora Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta (l.r. 8/2014), si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| - dott. Gioacchino Guarrera | Presidente |
| - dott.ssa Alida Maria Marchese | Componente |
| - rag. Anna Maria Grazia Marchese | Componente |

Il Collegio è stato convocato per la trattazione del seguente ordine del giorno:

1. **Verifica corrispondenza**
2. **Verifica gestione esercizio provvisorio**
3. **Verifica di cassa**

Si passa alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Partecipa alla seduta il Dr. Nicolosi.

Verifica corrispondenza

Il Collegio esamina la seguente documentazione:

- **Nota prot. n. 6127 del 10.04.2015** a firma del dirigente del Settore Organizzazione e Personale, dott.ssa Maria Antonia Di Forti, avente per oggetto "Operazioni preparatorie del rendiconto della gestione 2014" acquisita con e.mail del 13.04.2015;
- **Nota prot. n. 6193 del 13.04.2015** a firma del Responsabile P.O. del I Settore, dott. Angelo Contrino, avente per oggetto "Organismi Partecipati, trasmissione risultanze contabili ATO Ambiente CL1 in liquidazione", acquisita con e.mail del 13.04.2015;
- **Nota prot. n. 6120 del 10.04.2015** a firma del dirigente del I Settore, dott.ssa Salvatrice Giannone, avente per oggetto "Richiesta relazione stato di liquidazione", acquisita con e.mail del 13.04.2015;
- **Nota prot. n. 6204 del 13.04.2015** a firma del Responsabile P.O. del I Settore, dott. Angelo Contrino, avente per oggetto "Organismi Partecipati – Trasmissione risultanze contabili al 31.12.2013 Consorzio Universitario di Caltanissetta", acquisita con e.mail del 16.04.2015;

- **Nota prot. n. 6236 del 13.04.2015** a firma del Responsabile P.O. del I Settore, dott. Angelo Contrino, avente per oggetto “Verifica rapporti debitori/creditori tra Provincia e Organismi Partecipati – Trasmissione lettera della Stazione Consorziata Sperimentale di Granicoltura per la Sicilia”, acquisita con e.mail del 16.04.2015;
- **Nota prot. n. 06526 del 16.04.2015** a firma della RSU avente per oggetto “Richiesta di reintegro Fondo del Personale per gli anni 2014 e 2015”;
- **Nota prot. n. 6716 del 20.04.2015** a firma del dirigente del I Settore, dott.ssa Salvatrice Giannone, avente per oggetto “Adempimenti Portale del Tesoro, partecipazioni detenute anno 2014”, pervenuta con mail del 20.04.2015;
- **Nota prot. n. 6708 del 20.04.2015** a firma del Dirigente del VI Settore dott. Renato Mancuso, del Responsabile di P.O. dott. Sergio Scarcioffa e dell’Istruttore amministrativo-contabile Rag. Carmela Bio, avente per oggetto “Operazioni Preparatorie del Rendiconto della Gestione 2014, pervenuta con mail del 20.04.2015;
- **Nota prot. n. 6846 del 22.04.2015** a firma del Dirigente del I Settore dott.ssa Salvatrice Giannone, avente per oggetto “Verifica rapporti debitori/creditori tra Provincia e Organismi Partecipati – Trasmissione lettera GAL Terre del Nisseno”, pervenuta con mail del 27.04.2015;
- **Nota prot. n. 6847 del (22.04.2015)** a firma del Dirigente del I Settore dott.ssa Salvatrice Giannone, avente per oggetto “Verifica rapporti debitori/creditori tra Provincia e Organismi Partecipati – Trasmissione lettera Società Caltanissetta Service in House Providing srl”, pervenuta con mail del 27.04.2015.

Il Collegio prende atto del contenuto della superiore corrispondenza ed osserva quanto segue:

- **Nota prot. n. 06526 del 16.04.2015** a firma della RSU avente per oggetto “Richiesta di reintegro Fondo del Personale per gli anni 2014 e 2015”.

Si invita l’ente ad attenersi al parere n. 415/2013 della sezione regionale della Corte dei Conti che ha ritenuto l’art. 16 delle L.R. 41/96 incompatibile con il nuovo sistema di assegnazione dei trasferimenti regionali.

Note organismi partecipati verifica crediti /debiti; il Collegio invita l’ente ad accertare che le comunicazioni ricevute siano asseverate dagli organi di revisione delle partecipate, stante che diverse comunicazioni sono prive di detta asseverazione, prescritta dalla legge. L’obiettivo della nota informativa, debitamente asseverata dai rispettivi organi di revisione, è che i rapporti finanziari fra l’ente locale e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie, nel senso che l’ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti dell’ente locale controllante deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell’ente locale; nel caso di discordanze, senza indugio e

comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, devono essere adottati tutti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle poste debitorie e creditorie.

Attraverso la "circolarizzazione" o "conferma esterna", l'obiettivo principale è quello di ottenere direttamente dai terzi le informazioni richieste, al fine di assicurarsi della regolarità e della veridicità dei conti. In relazione quanto sopra rappresentato, il Collegio ribadisce la necessità che le note siano asseverate dagli organo di revisione delle partecipate.

Verifica gestione esercizio provvisorio

Il Collegio, considerato che il termine per l'approvazione del Bilancio di previsione 2015 è stato prorogato al 31 maggio p.v. e che, pertanto, la gestione finanziaria, fino all'approvazione del bilancio, può essere effettuata nei limiti di cui all'art. 163 del D. Lgs n. 267/200 che disciplina l'esercizio provvisorio, procede con l'esame e verifica della gestione finanziaria inerente i seguenti codici di bilancio, scelti a campione, per i quali vengono acquisiti appositi tabulati contabili aggiornati alla data odierna:

Spesa corrente

funzione 1, servizio 1, intervento 3
funzione 1, servizio 2, intervento 2
funzione 1, servizio 2, intervento 3
funzione 1, servizio 3, intervento 3
funzione 1, servizio 3, intervento 8
funzione 1, servizio 5, intervento 3
funzione 2, servizio 1, intervento 3
funzione 2, servizio 3, intervento 2
funzione 3, servizio 2, intervento 3
funzione 4, servizio 2, intervento 3
funzione 6, servizio 1, intervento 2
funzione 7, servizio 2, intervento 5
funzione 7, servizio 3, intervento 3
funzione 9, servizio 2, intervento 2
funzione 9, servizio 2, intervento 3



Dalla documentazione acquisita si rilevano le seguenti risultanze:

Cod.	Funzione	Servizio	Intervento	Esercizio 2014 Assestato	Contabile Dodicesimi 4/12	Impegnato al 27/04/2015	Risultamento
1.01.01.03	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	Prestazioni di servizi	179.414,55	59.804,85	20.471,54	39.333,31
1.01.02.02	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Segreteria generale, personale e organizzazione	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.913,78	637,93	400,86	237,07
1.01.02.03	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Segreteria generale, personale e organizzazione	Prestazioni di servizi	307.483,67	102.494,56	116.551,84	102.494,56
1.01.03.03	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provved.	Prestazioni di servizi	247.613,94	82.537,98	84.977,81	-2.439,83
1.01.03.08	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provved.	Oneri straordinari della gestione corrente	1.373.139,58	457.713,19	434.198,27	23.514,92
1.01.05.03	Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Prestazioni di servizi	353.403,40	117.801,13	89.801,01	28.000,12
1.02.01.03	Funzioni di istruzione pubblica	Istituti di istruzione secondaria	Prestazioni di servizi	1.642.447,36	547.482,45	126.715,14	420.767,31
1.02.03.02	Funzioni di istruzione pubblica	Formazione professionale- altri servizi inerenti l'istruzione	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	399,39	133,13	0,00	133,13
1.03.02.03	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	Valorizzazione beni interesse storico, artistico, altre att.	Prestazioni di servizi	3.600,00	1.200,00	0,00	1.200,00
1.04.02.03	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	Sport e tempo libero	Prestazioni di servizi	152.857,58	50.952,53	41.424,44	9.528,09
1.06.01.02	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	Viabilità	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	93.105,98	31.035,33	28.871,07	2.164,26
1.07.02.05	Funzioni nel campo della tutela ambientale	Servizi di tutela e valorizzazione ambientale	Trasferimenti	150.960,00	50.320,00	0,00	50.320,00
1.07.03.03	Funzioni nel campo della tutela ambientale	Organizzazione smaltimento dei rifiuti a livello provinciale	Prestazioni di servizi	15.000,00	5.000,00	15.000,00	-10.000,00
1.09.02.02	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	Industria, commercio ed artigianato	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	123,00	41,00	1,00	40,00
1.09.02.03	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	Industria, commercio ed artigianato	Prestazioni di servizi	175.458,86	58.486,29	4.594,20	53.892,09
TITOLO 1	Spese correnti			24.034.217,56	8.011.485,25	1.997.269,16	2.014.136,09

[Handwritten signature]

Dal superiore prospetto si rileva il rispetto dei vincoli gestionali discendenti dall'esercizio provvisorio per tutti gli interventi verificati, tranne:

- l'intervento n. 3 (prestazione di servizi) del servizio 2 (segreteria generale, personale e organizzazione) della funzione 1 (funzione generale di amministrazione, gestione e controllo);
- l'intervento n. 3 (prestazione di servizi) del servizio 3 (gestione economico-finanziaria, programmazione, provveditorato) della funzione 1 (funzione generale di amministrazione, gestione e controllo);
- l'intervento n. 3 (prestazione di servizi) del servizio 3 (organizzazione smaltimento rifiuti) della funzione 7 (funzione nel campo della tutela ambientale).

In merito, il Collegio acquisisce prospetto contabile degli impegni imputati agli interventi di che trattasi ed accerta che il mancato rispetto dei dodicesimi discende da:

- 1.1.2.3. spese dovute per contratti pluriennali;
- 1.1.3.3. spese dovute per contratti pluriennali;
- 1.7.3.3. spese dovute per obbligo di legge.

Complessivamente, alla data odierna la spesa corrente risulta impegnata per € 5.997.269,16 pari al 20.66 % , come si evince dal seguente prospetto riepilogativo.

SPESA CORRENTE ASSESTATA	SPESA CORRENTE IMPEGNATA ALLA DATA ODIERNA
24.034.217,56	5.997.269,16

In merito alla gestione finanziario dell'Ente effettuata dall'inizio dell'esercizio ad oggi, **il Collegio** pur avendo accertato il rispettato dei vincoli di bilancio discendenti dalle norme del TUEL sull'esercizio provvisorio (comma 1 dell'art.163 del D.Lgs n. 267/2000) **ritiene che l'ente debba procedere, fino all'eventuale approvazione del bilancio di previsione, rispettando, rigorosamente, le regole sulla gestione provvisoria**, contenute dal comma 2 dell'art. 163 del D.Lgs n. 267/2000 che, in presenza di reiterate manovre finanziarie (per ultimo la legge 190/2014) interviene in maniera piu' incisiva sulla gestione, infatti, in detta eventualità il TUEL dispone che *"Nel corso della gestione provvisoria l'ente può assumere solo obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente. Nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente."*

Il Collegio ritiene, altresì, **che l'ente debba procedere, senza indugio, con la verifica della sostenibilità della riduzione di spesa corrente** imposta dall'art. 1, comma 418 della legge 190/2014, nella considerazione che dal comunicato del Ministero dell'Interno del 03 aprile u.s. emerge che la provincia di Caltanissetta, deve ridurre per l'anno 2015 la spesa corrente di Euro 4.067.281,61 quale quota parte dei 100 milioni a carico delle province siciliane e sarde.

Il concorso al contenimento della spesa corrente per il 2016 e 2017 dovrà essere il doppio e triplo rispetto a quello del 2015.

Ai fini della verifica della sostenibilità delle superiori riduzioni di spesa il Collegio invita l'ente a predisporre la bozza del documento di programmazione finanziaria 2015/2017 **eliminando ogni vece di spesa non obbligatoria per legge e non strettamente connessa ai servi indispensabili e ad avviare ogni processo di razionalizzazione della spesa corrente che, a parere del Collegio, deve interessare ogni tipologie di spesa, ivi incluso quella del personale.**

Verifica di cassa

Si procede con l'esame della seguente documentazione:

Situazione di cassa del Tesoriere alla data del 31.03.2015 che riporta le seguenti risultanze:

	SALDO DI FATTO	SALDO DI DIRITTO
Saldo di cassa al 01/01/2015	280.889,42	280.889,42
Reversali riscosse	3.008.174,49	3.008.174,49
Reversali da riscuotere	-	4.300.947,74
Reversali a copertura	-	22.559,53
Entrate da regolarizzare	13.769.775,60	13.769.775,60
totale entrate	17.058.839,51	17.058.839,51
Mandati pagati	6.268.061,57	6.268.061,57
Mandati da pagare	-	4.901.489,79
Mandati da regolarizzare	10.509.888,52	10.509.888,52
totale uscite	16.777.950,09	21.679.439,88
SALDO DI FATTO	280.889,42	- 4.620.600,37

- situazione di cassa sulla base delle scritture contabili dell'ente.

La situazione di cassa della Provincia riporta le seguenti risultanze:

Saldo di cassa all'1/1/2015		280.889,42
Reversali C/residui	2.936.817,78	
Reversali C/competenza	4.394.863,98	
Totale Reversali		7.331.681,76
Mandati C/residui	7.258.758,79	
Mandati C/competenza	3.910.792,57	
Totale Mandati		11.169.551,36
Saldo		- 3.556.980,18

Differenza fra saldo di fatto del tesoriere e saldo delle scritture contabili dell'ente:

Saldi di cassa:		
Saldo di fatto del tesoriere		280.889,42
Saldo scritture contabili ente	-	3.556.980,18
Differenza saldi	-	3.837.869,60

La conciliazione tra il saldo dalle scritture contabili e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	€-	4.300.947,74
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ +	13.769.775,60
Mandati da pagare	€ +	4.901.489,79
Pagamenti da regolarizzare	€ -	10.509.888,52
Reversali a copertura	€ +	22.559,53
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto		3.837.869,60

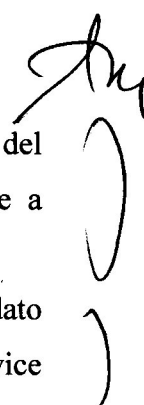
In relazione alla situazione sopra rilevata si rappresenta quanto segue:

- diverse partite relative alle reversali non riscosse, riscossioni da regolarizzare con reversali e mandati da pagare e pagamenti da regolarizzare con mandati sono riferite a movimenti che non risultano tempestivamente aggiornati (diverse operazioni risalgono al mese di gennaio 2015). **Si invita l'ente ad attivarsi presso il tesoriere al fine di procedere ai necessari aggiornamenti, effettuando le conseguenti regolarizzazioni contabili.**
- Il saldo del conto di fatto al 31/03/2015 presso il tesoriere di euro 280.889,42 corrisponde con i pignoramenti di pari importo che, come già accertato con il verbale n. 1 del 23/02/2015 di fatto sono riferiti a procedure estinte, improcedibili e/o sospese; **si sollecita ulteriormente l'Ente ad attivarsi affinché il Tesoriere possa procedere agli adempimenti conseguenti, svincolando le corrispondenti somme, nella considerazione che il vincolo per i pignoramenti impone il corrispondente utilizzo dell'anticipazione di cassa, con conseguente oneri finanziari a carico dell'ente.**
- **Il Collegio, considerato che la grave situazione di liquidità discende dal mancato pagamento dei residui perenti da parte dello Stato, invita l'Ente a esercitare rivalsa per gli oneri sostenuti per l'anticipazione di tesoreria e per ogni altro ulteriore ed eventuale danno per maggiori esborsi dovuti a favore dei terzi.**

In merito alla gestione di cassa, il collegio procede con la verifica della regolarità del procedimento di spesa, individuando a campione il seguente mandato di importo superiore a €10.000,00:

- **mandato n. 886 del 24.02.2015 di € 37.042,94.** Il Collegio prende atto che trattasi del mandato relativo al pagamento della fattura n. 5036/VO/2015/D del 21.01.2015 della "DAY Ristoservice SpA" per buoni pasto DAY; la liquidazione della spesa è stata disposta con determinazione n. 13 del 16.02.2015. Il mandato risulta corredato della verifica del DURC e anche della verifica effettuata ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. 602/73 (Equitalia) trattandosi di un pagamento inerente una fattura d'importo superiore a 10 mila euro; il mandato riporta il CIG e CIG derivato, nonché il codice SIOPE.

Dalla documentazione emerge che il pagamento è stato effettuato in giorni 25 dalla data di acquisizione della fattura al protocollo della Provincia Comune (prot. n. 1916 del 30.01.2015) e, dunque, entro i trenta giorni previsti dalla normativa vigente.



Il Collegio dà atto che la superiore fattura è stata assoggettata allo split payment per € 1.424,73. La fattura riporta, correttamente, la dicitura “IVA a esecuzione differita ex art. 17/ter versament committente”.

Verifica cassa vincolata

Il Collegio prende atto che le scritture contabili dell’Ente riportano un saldo di cassa vincolata alla data odierna di €2.099.791,90.

Si dà atto che, malgrado il responsabile dei servizi finanziari abbia inoltrato al tesoriere la propria determinazione dirigenziale n. 170 del 20.02.2015, di quantificazione dell’importo della cassa vincolata al 01.01.2015, quest’ultimo non ha provveduto a costituire i vincoli prescritti dalla vigente normativa e a contabilizzare le conseguenti movimentazioni.

Si invita pertanto l’Ente a diffidare l’istituto tesoriere a effettuare la contabilizzazione delle partite vincolate.

Il Collegio acquisisce, a campione, copia di alcuni mandati (n. 115 del 12.01.2015, 117 del 12.01.2015, 118 del 12.01.2015) emessi dal 01 gennaio ad oggi, inerenti le partite vincolate e accerta che l’ente ha riportato correttamente il vincolo di cassa su tutti i titoli emessi, come prescritto dalla normativa vigente, e che il tesoriere NON ha a sua volta aggiornato le proprie scritture contabili.

Per quanto sopra **il Collegio invita il Responsabile del Servizio Finanziario a:**

- **diffidare il tesoriere ad aggiornare i saldi contestualmente alla contabilizzazione degli ordinativi di incasso e/o pagamento.**

Il Collegio scioglie la seduta alle ore 18.45, previa stesura, lettura e approvazione del presente verbale

Caltanissetta, 27.04.2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gioacchino Guarrera

Presidente

D.ssa Alida Maria Marchese

Componente

Rag. Anna Maria Grazia Marchese

Componente

