

**COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI**
**ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA**

In data 21 giugno 2024, si è riunito in modalità video conferenza, previa regolare convocazione, il Collegio Straordinario dei Sindaci nelle persone di

<b>Dott.ssa Amalia Princiotta Cariddi</b>	<b>Nominata con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020</b>	presente
<b>Dott.ssa Maria Maddalena La Placa</b>	<b>Nominata con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020.</b>	presente
<b>Dott. Giancarlo Migliorisi</b>	<b>Nominato con D.A. n. 50/2020 GAB. Del 29.10.2020.</b>	Assente

Pertanto, verificato il requisito della collegialità per la presenza di due su tre componenti, l'Organo di controllo passa all'esame dell'ordine del giorno della seduta odierna, che qui di seguito si elenca:

- Parere al Rendiconto Generale 2023
- Varie ed eventuali.

Si passa al primo punto dell'odg " Rendiconto 2023"

Si premette che l'Ente con nota prot. 5722 del 27/05/2024 a mezzo MAIL in pari data, integrato in data 11-06-2024 di nuovi allegati in sostituzione dei precedenti, al fine del rilascio della prescritta relazione sul Rendiconto dell'esercizio 2023 ha trasmesso il RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2023 completo della documentazione allo stesso allegata escluso la proposta di deliberazione del Commissario straordinario

Il collegio procede all'esame della documentazione trasmessa in data 27 maggio 2024 integrata in data 11 giugno 2024.

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Gli II.AA.CC.PP. della Sicilia a far data dall'01/01/2009 applicano il regolamento di contabilità ai sensi del "Testo Coordinato" del D.P.R. 27/02/2003 n° 97 con le modifiche apportate dal DPRS. n°729 del 29/05/2006.

La Regione Siciliana, con l'art. 6, comma 1 della L.R. n. 21/2014, ha recepito il decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, che ha introdotto una serie di nuove disposizioni in materia contabile.

Ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche approvano il rendiconto di esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Si premette che il punto 9,1 dell'Allegato 4/2 al Decreto legislativo n. 118/2011 dispone che in ossequio al principio contabile della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi e che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario.

Il riaccertamento è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Questo Collegio sindacale, con proprio verbale n. 6 del 06/05/2024, ha espresso il parere favorevole all'approvazione degli atti del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 come di seguito riassunto:

anno 2023

<b>riepilogo residui attivi</b>		
Stanziamanti definitivi in conto residui attivi al 31.12.2022 e precedenti (iniziali 2023)	4.506.583,80	+
Riscossioni in conto residui attivi (anno 2022 e precedenti)	1.733.382,00	-
Residui insussistenti o inesigibili	-	-
Accertamenti in aumento in conto residui	130.185,63	+
Totale residui attivi riaccertati (anno 2022 e precedenti)	2.903.387,43	=
Totale residui attivi di competenza 2023	2.701.692,04	
<b>Totale residui attivi 2023 e precedenti</b>	<b>5.605.079,47</b>	
<b>riepilogo residui passivi</b>		
Stanziamanti definitivi in conto residui passivi al 31/12/2022 e precedenti (iniziali 2023)	1.372.716,60	+
Pagamenti in conto residui passivi (anno 2022 e precedenti.)	1.193.053,28	-
Residui insussistenti o prescritti	83.899,75	-
Totale residui passivi reimpegnati (anno 2022 e precedenti)	95.763,57	=
Totale residui passivi di competenza 2023	606.132,19	
<b>Totale residui passivi 2023 e precedenti</b>	<b>701.895,76</b>	

Il Riaccertamento ordinario in questione è stato deliberato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 18 del 07/05/2024.

### ANALISI DEL RENDICONTO 2023

L'articolo 11 del D. Lgs 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e comuni schemi di bilancio consolidato.

La struttura del conto del bilancio armonizzato (D.lgs 118/2011) è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente (ex DPRS 729/2006)

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, aggregati economici e unità previsionali di base.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, aggregati economici e unità previsionali di base è stata sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Con email del 27/05/2024 l'Ente ha fatto pervenire gli atti relativi al rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 per il prescritto parere.

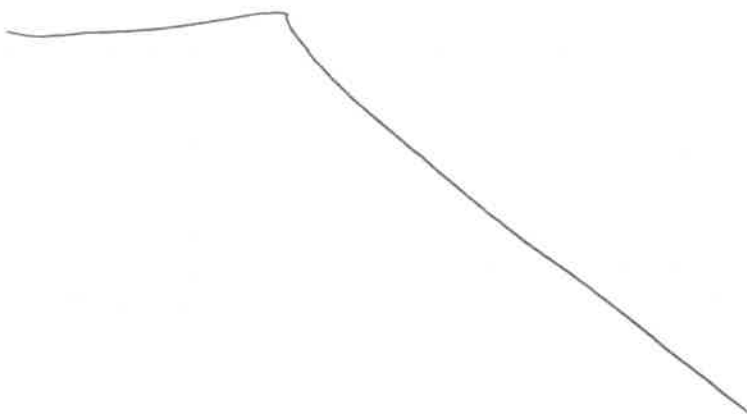
Il documento contabile fatto pervenire comprende:

- 1) Conto del bilancio 2023 per tipologie e categorie e per missioni e programmi;
- 2) Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni;
- 3) Quadro generale riassuntivo;
- 4) Quadro degli equilibri;
- 5) Conto economico;
- 6) Stato patrimoniale;
- 7) Quadro dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 8) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
- 9) Prospetto concernente la composizione del FCDE;
- 10) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 11) Prospetto degli impegni per titoli, missioni e macroaggregati;
- 12) Tabella dimostrativa degli accertamenti reimputati;
- 13) Tabella dimostrativa degli impegni reimputati;
- 14) Prospetto riepilogativo dei costi per missione;
- 15) Elenco analitico dei residui attivi e passivi;
- 16) Relazione sulla gestione;
- 17) Organico effettivo al 31/12/2023;
- 18) Prospetto analitico del TFR maturato al 31.12.2023;
- 19) Prospetto di verifica dei vincoli di spesa Spending review al 31/12/2023
- 20) Tabelle dimostrative di conciliazione dei rapporti creditori/debitori al 31.12.2023 ritirato con nota prot. 6254 dell'11/06/2024.

In data 11-06-2024 il Dirigente Finanziario con nota prot. 6254 tenuto conto di errori rilevati successivamente e refusi, ha inviato nuovi allegati in sostituzione dei precedenti, limitatamente agli allegati 3-4-5

- 3) Quadro generale riassuntivo;
- 4) Quadro degli equilibri
- 7) Quadro dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 16) relazione sulla gestione

Il Collegio prende atto che il Bilancio di Previsione per l'anno 2023-2025 adottato con Delibera del CdA n. 01 del 10/01/2023 ed è stato approvato dal Dipartimento Infrastrutture Mobilità e Trasporti con D.D.G. n. 10 del 12/01/2023 e sono state poste in essere provvedimenti di variazione di bilancio con le determinazioni di seguito elencate:



DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO DELIBERAZIONE 29 DEL 14-09-2023	OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO DELIBERAZIONE 38 DEL 14-11-2023	OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
DETERMINAZIONE N. 13 DEL 02-02-2023	OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO COMPENSATIVA - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
DETERMINAZIONE N. 86 DEL 14-06-2023	OGGETTO: Variazione di bilancio compensativa esercizio finanziario 2023
DETERMINAZIONE N. 120 DEL 19-09-2023	OGGETTO: Variazione compensativa al Bilancio di previsione 2023-2025
DETERMINAZIONE N. 137 DEL 12-10-2023	OGGETTO: VARIAZIONE DI BILANCIO COMPENSATIVA BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025
DETERMINAZIONE N. 145 DEL 26-10-2023	OGGETTO: Variazione compensativa al Bilancio di previsione 2023-2025, competenza 2023.
DETERMINAZIONE N. 182 DEL 14-12-2023	OGGETTO: Prelevamento dal Fondo di riserva per spese obbligatorie esercizio 2023

## ANALISI DEL BILANCIO

### RENDICONTO DELLA GESTIONE

Le risultanze finali si riassumono nel seguente prospetto:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO rendiconto 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.832.618,74			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			Disavanzo di amministrazione <sup>(2)</sup> Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(3)</sup>	354.544,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(3)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.108.704,58				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(3)</sup>	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			TITOLO 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(3)</sup>	2.872.521,43 286.300,85	2.818.275,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.754.647,83	2.660.226,37			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.173.318,02	3.320.947,51	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(3)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.851.739,13 1.484.958,11 0,00	3.525.970,42
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(3)</sup>		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.927.965,85</b>	<b>5.981.173,88</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>7.495.519,52</b>	<b>6.344.246,29</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			TITOLO 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(4)</sup>		
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere			TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere		
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	993.268,18	971.750,11	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	993.268,18	950.203,54
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>7.921.234,03</b>	<b>6.952.923,99</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>8.488.787,70</b>	<b>7.304.449,83</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>9.384.482,61</b>	<b>10.785.542,73</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>8.488.787,70</b>	<b>7.304.449,83</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup>	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	895.484,91	3.481.092,90
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>9.384.482,61</b>	<b>10.785.542,73</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>9.384.482,61</b>	<b>10.785.542,73</b>

L'avanzo di competenza al 31/12/2023 sulla base del prospetto redatto dall'Istituto è pari

ad **euro 895.694,91** ed il fondo cassa è pari a **euro 3.481.092,90** come da saldo del tesoriere e come da verbale 2 del 12/02/2024. Rispetto al precedente rendiconto si rileva un aumento dell'avanzo di cassa da euro **563.668,40** ad **euro 895.694,91** ed una diminuzione nel fondo cassa che passa da euro **3.832.618,74** ad **euro 3.481.092,90**.

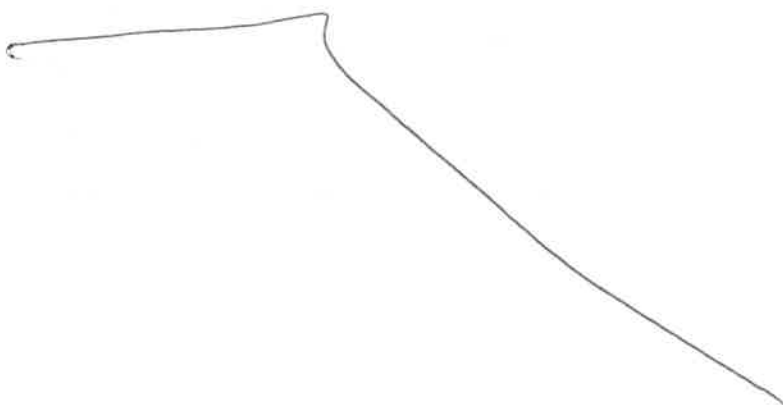
Si riportano i risultati differenziali scaturenti dallo stesso Quadro Generale Riassuntivo, dimostrativi della gestione di bilancio – Equilibrio di Bilancio, e la Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto sulla base degli allegati a/1 Elenco delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione e allegato a/2 Elenco delle risorse vincolate nel risultato di Amministrazione trasmessi in allegato al Quadro dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2023

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	895.694,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	603.783,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>291.911,05</b>
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) <sup>(7)</sup></i>	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	291.911,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(10)</sup>	153.900,36
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>138.010,69</b>

durante la gestione 2023 :

- l'Avanzo parte disponibile, risulta non utilizzato/impegnato alla chiusura dell'esercizio 2023;

**EQUILIBRI DI BILANCIO** Si riporta di seguito il prospetto inoltrato dall'Istituto



**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	354.544,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.754.647,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	2.872.521,43
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	286.300,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>950.369,55</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>950.369,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	603.783,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>346.585,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	153.900,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>192.685,33</b>



P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.108.704,58
<b>Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata</b>	(-)	
<b>J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata</b>	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.173.318,02
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	(-)	2.851.739,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.484.958,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
<b>Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa</b>	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale</b>	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)</b>	-	<b>54.674,64</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>54.674,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>54.674,64</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
<b>J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata</b>	(-)	
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 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	(-)	
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
<b>Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa</b>	(+)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>895.694,91</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>291.911,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	153.900,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>138.010,69</b>

Dai risultati emerge un equilibrio complessivo pari ad euro 138.010,69 (W3) un equilibrio di bilancio pari ad euro + 291.911,05 (w2) mentre il risultato di competenza pari ad euro + 895.694,91 (W1) nel rispetto dell'obbligo di cui al comma 821 della L. 145/2018.

Si rileva inoltre +192.685,33 (O3) quale risultato dell'equilibrio parte corrente e -54.674,64 (Z3) equilibrio complessivo di parte capitale.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Al fine di quantificare l'esatto importo da destinare sulla base delle alienazioni degli immobili disposte da codesto istituto si continua a ribadire la necessità di chiarire e argomentare le risorse quantificate e destinate.

Per quanto attiene all'utilizzo dei proventi derivanti dalle vendite si precisa che i ricavi sono vincolati alla realizzazione di programmi di edilizia residenziale pubblica e, pur restando nella materiale disponibilità degli Enti proprietari, non possono essere utilizzati se non in seguito ad autorizzazione.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio come accertamenti ed impegni pari ad € 993.268,18, non pareggiano rispetto ai residui che invece ammontano ad euro 285.916,47 per residui attivi ed euro 138.205,85 per residui passivi.

### FONDO SPESE IMPREVISTE

Non è stato utilizzato.

### FONDO RISERVA

E' stato utilizzato per euro -10.874,22 con DETERMINAZIONE N. 182 DEL 14-12-2023 per aumentare i capitoli riferiti alle spese postali per euro 8.000 ed Oneri conferimento TFR pensioni integrative per euro 2.874,22.

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE rendiconto 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3832618,74
RISCOSSIONI	(+)	1.733.382,00	5.219.541,99	6.952.923,99
PAGAMENTI	(-)	1.193.053,28	6.111.396,55	7.304.449,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.481.092,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.481.092,90
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.903.387,43	2.701.692,04	5.605.079,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	95763,57	606132,19	701.895,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			286.300,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.484.958,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			6.613.017,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>			2.331.015,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			541.094,18
Altri accantonamenti			1.065.526,62
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>3.937.636,38</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			101.639,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			27.297,19
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>128.936,83</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>121.555,95</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>2.424.888,49</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>			

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023 presenta un risultato positivo pari ad euro 6.613.017,65. Destinato come di seguito specificato:



- euro 2.331.015,58 accantonamento al FCDE ;
- euro 541.094,18 accantonamenti per rischi da contenziosi
- euro 1.065.526,62 altri accantonamenti di seguito distinti : euro 55.800,00 per rinnovi contrattuali, € 35.000,00 passività potenziali ed euro 974.726,62 ACCANTONAMENTO T.F.R. INDENNITA' A CARICO DELL'ENTE AL 31/12;
- EURO 128.936,83 parte destinata agli investimenti (derivante da vendita alloggi e UDA di proprietà IACP ;
- euro 2.424.888,49 parte disponibile.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità la cui consistenza dal 2021 ad oggi si rappresenta di seguito con un prospetto in sede di rendiconto 2023 subisce, sulla base dell'andamento delle riscossioni, un'ulteriore riduzione di euro 1.281.227,18,

	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
fcde	1.464.767,06	1.822.321,72	<b>541.094,18</b>
			- 1.281.227,54 minore somma rispetto al 2022

L'accantonamento al fondo contenzioso è passato da euro 1.822.321,72 per n. 17 contenziosi esistenti al 31/12/2022 ad euro 541.094,18 per n.11 contenziosi esistenti.

A tal proposito è opportuno evidenziare che il Dirigente dell'avvocatura interna ha trasmesso una puntuale relazione esplicativa sul contenzioso passivo fornendo chiarimenti in riferimento a n.11 contenziosi non ancora conclusi con sentenze passate in giudicato, esistenti al 31/12/2023.

Dalle percentuali di soccombenza valutate dall'avvocatura interna secondo i principi IAS 37 oic 31 rispetto ad un ammontare di euro 516.094,18 è stato accantonato 541.094,18 un importo leggermente superiore all'importo complessivo comunicato dalla predetta. Avvocatura.

Si evidenzia che la riduzione del numero dei contenziosi rispetto all'esercizio 2022 è dovuta alla positiva definizione, favorevole per l'Ente, di n. 5 contenziosi nel corso del 2023 come indicato dall'Ente nella relazione esplicativa sul contenzioso passivo trasmessa dalla competente Avvocatura Interna.

Inoltre appare opportuno evidenziare che sull'ammontare complessivo dei contenziosi intendendosi "importo totale somme non impegnate" pari ad euro 1.002.206,83 l'accantonamento complessivo ammontante ad euro 541.094,18 risulterebbe un accantonamento complessivo pari al 54%. Si suggerisce di monitorare costantemente l'andamento durante il corso dell'anno.

Per quanto riguarda INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2023 (D.P.C.M. del 22-09-2014) risulta come pubblicato dallo stesso Ente, indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2023: -6,03.

I tempi medi di pagamento tendenziali dell'esercizio 2023 sono attestati in 22,34gg.

Anche quest'anno si continua a ribadire la necessità di effettuare una scomposizione dell'Avanzo di Amministrazione poiché considerato il considerevole importo, è necessario prima di impiegare l'avanzo libero, comprendere con assoluta certezza quanto del predetto avanzo sia effettivamente libero da vincoli.

## IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione, redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

IACP CL – Relazione al Rendiconto 2023

Tra le voci più significative si rileva:

	2022	2021	% VALORE 2022 / VALORE 2021
AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	- 2.564.679,70	2.258.510,62	13,56
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI	- 7.381,64	4.639,17	59,12
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	- 357.464,66	1.499.510,98	-76,16
ALTRI ACCANTONAMENTI	- 1.616.623,44	70.000,00	2209,46
COSTO DEL PERSONALE NEL SUO COMPLESSO AMMONTA A	- 1.914.107,61	2.042.984,04	-6,31
COSTI PER SERVIZI, ATTIVITA' ISTITUZIONALI AMMONTANO A	- 390.675,32	697.660,20	-44,00
ONERI DERIVANTI DA GESTIONE	- 175.129,55	166.028,71	5,48
PROVENTI PER LA PRESTAZIONE DEI SERVIZI AMMONTANO A COMPLE.	+ 3.035.000,00	3.056.915,64	-0,72
RICAVI DALLA VENDITA DI BENI E ALTRI RICAVI E PROVENTI	+ 434.786,45	1.325.673,33	-67,20
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	+ 227.408,91	-	100,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+ 58.050,30	453,44	12702,20
PROVENTI STRAORDINARI	+ 3.186,12	-	100,00
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	+ 66.810,18	10.621,54	529,01
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	- 56.368,05	21.863,74	157,82
LA GESTIONE ECONOMICA HA GENERATO AL 31/12/2020 UN SALDO	- 2.270.066,82	- 1.499.316,67	51,41
NEGATIVO DI	770.750,15		

	2023	2022	% VALORE 2023 / VALORE 2022
AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	- 2.621.156,97	2.564.679,70	2,20
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI	- 11.012,61	7.381,64	49,19
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	- 508.783,86	357.464,66	42,33
ALTRI ACCANTONAMENTI	- 2.067.733,45	1.616.623,44	27,90
COSTO DEL PERSONALE NEL SUO COMPLESSO AMMONTA A	- 2.114.487,33	1.914.107,61	10,47
COSTI PER SERVIZI, ATTIVITA' ISTITUZIONALI AMMONTANO A	- 553.055,78	390.675,32	41,56
ONERI DERIVANTI DA GESTIONE	- 142.036,74	175.129,55	-18,90
PROVENTI PER LA PRESTAZIONE DEI SERVIZI AMMONTANO A COMPLE.	+ 3.360.964,71	3.035.000,00	10,74
RICAVI DALLA VENDITA DI BENI E ALTRI RICAVI E PROVENTI	+ 141.307,77	434.786,45	-67,50
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	+ -	227.408,91	-100,00
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	+ 1.386.337,58	-	0,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+ 248.175,38	58.050,30	327,52
PROVENTI STRAORDINARI	+ 1.106.464,45	1.316.174,46	-15,93
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	+ 203.368,77	66.810,18	204,40
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	- 21.372,95	56.368,05	-62,08
LA GESTIONE ECONOMICA HA GENERATO AL 31/12/2020 UN SALDO	- 1.887.367,55	- 2.270.066,82	-16,86
NEGATIVO DI	382.699,27		

Dal prospetto sopra rappresentato è facilmente desumibile che il conto economico è stato influenzato positivamente dai contributi agli investimenti pari ad euro 1.386.337,58 e dalle sopravvenienze attive pari a 203.368,77.

Inoltre hanno influenzato il risultato finale, anche quest'anno, l'aumento degli accantonamenti registrando un aumento significativo da € 1.616.623,44 nell'anno 2022, ad euro 2.067.733,45 dell'anno 2023 ed a differenza della riduzione significativa dell'accantonamento per la svalutazione dei crediti pari ad euro 357.464,66 dell'anno 2022, nel corrente esercizio si rileva un aumento del 42,33 % rispetto all'anno precedente importo

E' opportuno segnalare che il fondo svalutazione ammontante ad euro 508.783,86 coincide con l'incremento registrato a chiusura dell'esercizio relativo all'accantonamento al fcd come da allegato a/1.

Particolare attenzione è da rilevare rispetto alla diminuzione dei ricavi dalla vendita di beni e altri ricavi e proventi con una percentuale pari al 67,50% in meno rispetto al valore dell'anno 2022.

Infine si rileva un aumento delle sopravvenienze attive ed una diminuzione delle sopravvenienze passive componenti straordinarie che costituiscono l'aspetto contabile meno controllabile sotto il profilo della gestione economica dell'Ente.

La gestione economica ha portato complessivamente ad un saldo negativo di € 1.887.367,500 che rispetto al saldo negativo dell'anno 2022 pari ad €. 2.270.066,82 si rileva una diminuzione del 16,86%.

La riduzione del saldo negativo sopra rappresentato evidenzia in ogni caso una situazione economica/finanziaria sicuramente degna di particolare attenzione soprattutto alla luce del PTFP 2024 e delle assunzioni che l'ente intende realizzare nell'esercizio corrente.

### **LO STATO PATRIMONIALE**

Anche lo Stato Patrimoniale risulta redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011.

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di una valutazione economica.

La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente che risulta pari a complessivi euro 131.912.806,88

Si registra un incremento di euro 1.334.698,71, in quanto l'effetto del risultato economico negativo DELL'ESERCIZIO CORRENTE -1.887.367,55 dell'esercizio 2022 pari ad -2.270.066,82 e dei Risultati economici degli esercizi precedenti pari ad euro -1.666.832,94 hanno mitigato l'incremento del fondo di dotazione pari ad euro 60.564.074,71.

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio così come risultante dal conto economico.

Sullo stato patrimoniale si rileva un aumento dell'attivo che da € 133.308.545,21 dell'anno 2022 passa ad € 134.682.436,091. (aumento dello 1,03% pari ad euro 1.373.890,88)

L'Attivo Circolante ammonta ad euro 8.720.750,68 con un miglioramento rispetto all'esercizio 2022 pari ad € 387.465,24 (4,65%) (attivo circolante 2022 euro 8.333.285,44).

Si rileva una leggera diminuzione dei crediti per trasferimenti e contributi che aumentano rispetto al 2022 da euro 1.471.033,58 ad euro 1.287.965,23 e dei crediti verso clienti ed utenti che aumentano rispetto al 2022 da euro 944.410,77 ad euro 1.700.182,19.

Infine risulta una diminuzione dei debiti verso fornitori che passano da euro 1.219.046,51 dell'esercizio 2022 ad euro 563.689,91 dell'esercizio 2023. Stessa diminuzione si registra per "Altri debiti" con una lieve diminuzione rispetto al 2022 in quanto passano da euro 153.670,09 dell'esercizio 2022 ad euro 138.205,85 dell'esercizio 2023.

Significativo aumento dello stato patrimoniale passivo si registra per i fondi rischi ed oneri "altri" che passano da euro 70.000,00 dell'esercizio 2021 ad euro 1.357.720,44 per l'esercizio 2022 ed infine ad euro 2.067.733,45 nell'esercizio 2023.

Non risultano rate ammortamento mutui cassa DD.PP. in quanto totalmente estinti.

### **Compatibilità finanziarie del rendiconto finanziario**

Sono state verificate le seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti:

- Il totale delle previsioni definitive di entrata più fpv meno il totale accertamenti è uguale al saldo delle differenze rispetto alle previsioni;
- Il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto competenza più il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31/12/2021.

- Il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale alla somma delle economie di competenza più il fondo pluriennale vincolato;
- Il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale al totale dei pagamenti;
- Il totale delle somme rimaste da pagare in conto competenza più il totale delle somme rimaste da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2021;
- La giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito dal totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza finale di cassa;
- Il risultato di amministrazione è dato dal Fondo di cassa al 31/12 aumentato dei residui attivi dell'anno e diminuito dei residui passivi dello stesso anno ed inoltre diminuito dal FPV sia di parte corrente che di conto capitale;
- La giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita dal totale dei residui passivi e dal FPV coincide con il risultato di amministrazione;
- Nelle uscite non ci sono sforamenti nei capitoli di spesa;
- La somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa dello stesso anno previsto è uguale alle previsioni di cassa delle uscite.

#### Verifiche sulla gestione

- Nelle "Partite di giro" gli Accertamenti di entrata sono uguali agli Impegni di spesa;
- Sono assenti gli impegni, i pagamenti ed i residui iniziali e finali, nei capitoli aventi natura di fondi;
- I residui attivi e passivi all'1/1/2023 sono di importo uguale ai residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo al 31/12/2023;
- I pagamenti della gestione di competenza correttamente non superano gli impegni;
- I pagamenti dei residui non superano il valore degli stessi.

#### PIANO DI RIENTRO - Art. 4, comma 2 della L.r. 15/04/2021, n.9 "Misure in materia di contenimento e razionalizzazione della spesa (scheda 15)

Questo collegio ha sulla base dei dati ha verificato l'attuazione del dettato normativo e come riscontrabile dal prospetto di seguito rappresentato l'istituto ha ampiamente rispettato il vincolo richiesto dalla norma in esame riducendo gli impegni correnti dell'esercizio finanziario 2019 del 21 %

dati estrapolati dal rendiconto 2019			dati rendiconto 2023	
spese correnti	riduz. 3%	importo limite spesa anno 2022	importo impegni spesa corrente 2023	
3.718.834,88	111.565,05	3.607.269,83	2.851.739,13	21%

Tutto ciò premesso

Prima della formula di rito questo organo di revisione ritiene opportuno evidenziare che:

**SCOMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PARI AD EURO 6.613.017,65.** Come si è avuto modo più volte di rappresentare a Codesto Istituto è necessario effettuare una scomposizione del Risultato di amministrazione poiché considerato il considerevole importo, è opportuno avere certezza di quanto del predetto avanzo sia effettivamente libero da vincoli.

Pertanto si reitera la richiesta, affinché gli uffici competenti si impegnino a svolgere, entro un termine che dovranno stabilire, l'attività necessaria alla ricostruzione.



In attesa, per quanto sopra rappresentato, questo Collegio ritiene opportuno vincolare l'utilizzo dell'avanzo libero al completamento delle attività inerenti la scomposizione del risultato di Amministrazione.

Inoltre si pone l'accento in una possibile criticità nell'andamento economico e del Patrimonio netto tenuto conto del risultato negativo di € **-1.887.367,56** in contabilità economico patrimoniale realizzato nell'esercizio 2023 e dei precedenti risultati negativi.

## CONCLUSIONI

Il Collegio Straordinario dei sindaci, esaminata tutta la documentazione a supporto, verificato che il bilancio consuntivo 2023 nel suo complesso è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, delle norme di contabilità pubblica, nonché delle disposizioni diramate nel tempo dalla Regione agli Enti sottoposti a tutela e vigilanza della stessa, tenuto conto delle motivazioni specificate nelle relazioni dell'ente, **esprime parere POSITIVO** con le seguenti raccomandazioni

- Nel richiamare alla responsabilità derivante dagli atti di gestione, si invitano gli uffici competenti ad un preciso monitoraggio della spesa nel corso dell'anno oltre alla dimostrazione sulla sostenibilità finanziaria dei maggiori oneri, soprattutto quelli derivanti da nuove assunzioni che sono state previste nel PTFP 2024;
- una oculata gestione della spesa nella considerazione delle nuove assunzioni e delle basse percentuali di riscossioni che si continuano a realizzare nei canoni evidenziando che i residui attivi al 31/12/2023 ammontano a euro 5.605.079.47 con un fcd di pari a euro 2.331.015,58;
- prima di procedere alle nuove assunzioni si richiede una adeguata analisi sulla sostenibilità finanziaria del maggior onere derivante dalle assunzioni alla luce dei nuovi contratti e degli aumenti del PIL ~~e press~~, ricordando che la richiamata sostenibilità finanziaria risponde al dettato normativo;

Non essendovi altri argomenti da trattare, il Presidente dichiara conclusa la seduta.  
Letto, approvato e sottoscritto.

Palermo, lì 21 giugno 2024

## IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI

Dott.ssa Amalia  
Princiotta Cariddi

Presidente



Dott.ssa Maddalena La Placa

Componente

MARIA MADDALENA LA  
PLACA

Firmato digitalmente da MARIA  
MADDALENA LA PLACA  
Data: 2024.06.21 11:03:41 +02'00'

Dott. Giancarlo Migliorisi

Componente

Assente

