

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI
CATANIA

**Relazione del
Collegio
Straordinario dei
Sindaci**

*– sulla proposta di
deliberazione del rendiconto
della gestione*

**anno
2018**

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI

DOTT. PASQUALE ANASTASI

DOTT. ROSARIO CLIENTI

DOTT. FABRIZIO PANDOLFO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Si precisa che:.....	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione.....	5
Fondo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza	6
Equilibri di parte corrente e di parte capitale.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	9
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
Altri fondi e accantonamenti	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI PARTE ENTRATA SPESA	16
Entrate per TITOLO III entrata tipologia 100.....	16
Spese correnti	16
Spese per il personale.....	17
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	17
Spese in conto capitale	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE AL RENDICONTO.....	25
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Pasquale Anastasi Presidente e dott. Fabrizio Pandolfo e dott. Rosario Clienti con decreto assessoriale n. 21 del 26/09/2018 nominati collegio Straordinario dei Sindaci

- ◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs n. 118/2011 e smi:
- ◆ all. A conto di bilancio entrate riassuntivo;
- ◆ all. B conto bilancio entrate sintetico;
- ◆ all. C conto di bilancio spese riassuntivo;
- ◆ all. D conto bilancio spese sintetico;
- ◆ all. E Quadro generale riassuntivo 2018;
- ◆ all. F Entrate titolo e tipologia;
- ◆ all. G spese per missioni e programmi impegni;
- ◆ all. H riepilogo spese, titoli, macro Aggregati - impegni;
- ◆ all. I. Tabella di determinazione del risultato di amministrazione 2018;
- ◆ all. L Verifica equilibri di bilancio;
- ◆ all. M indicatori di bilancio;
- ◆ all. N Impegni REIMPUTATI;
- ◆ all. O Accertamenti REIMPUTATI;
- ◆ all. P Composizione FCDE 2018;
- ◆ all. Q Composizione FPV ;
- ◆ all. R residui suddivisi per anno di provenienza;
- ◆ all. S Relazione sulla gestione 2018 – Relazione economico patrimoniale rendiconto 2018;
- ◆ All. T Delibera n. 21 del 17/04/2019, avente ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi per anno di provenienza al 31 Dicembre 2018 ex art. 3, comma 4 del D,Lgs. n. 118/2011 e ss. mod. ed int.;
- ◆ All. U Stampa dettagliata Capitoli parte entrata e spesa al 31/12/2018.

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
 - d) Libro giornale al 31/12/2018.
-
- la relazione sulla gestione del direttore generale;
 - la delibera del commissario straordinario di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere;
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - l'aggiornamento dell' inventario generale;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011 SMI
 - ◆ visti i principi contabili;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera n.37 del 17/10/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ Il collegio straordinario dei sindaci si è insediato in data 02/10/2018 e nel 2018 e pertanto sono stati sottoposti all'attenzione dello stesso collegio soltanto i procedimenti ed atti successivi a tale data.

Si precisa che nella proposta di deliberazione sono stati inseriti tutti gli atti di approvazione e variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2019/2020.

Di seguito si riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la conciliazione del conto del tesoriere avvenuto con determina n. 471 del 20/05/2019 del dirigente dell'area finanziaria amministrativa;
- che l'istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto . n. 21/2019, come richiesto dalla normativa vigente;
- che l'Istituto ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi e ha presentato le dichiarazioni il:
 - a) IVA 17/04/2019;

Si precisa che:

- b) Per l'IRES è stata predisposta la liquidazione il 30/06/2019. Si rileva che nessuna somma a debito in quanto il valore della produzione è negativo. La dichiarazione verrà inviata entro il 30/09/2019
- c) Per l'IRAP valgono le stesse considerazioni fatte per l'ires;
- d) Per quanto riguarda il 770 la dichiarazione verrà trasmessa entro il 31 Ottobre 2019.

A tal proposito il Collegio invita l'ente a fornire copia dell'avvenuto presentazione delle relative dichiarazioni.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1014 reversali e n.1483 mandati;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Istituto, banca MONTE DEI PASCHI DI SEINA, giusto atto n. 1060 del 07/11/2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	10.811,027,13
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	10.811,027,13

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	10.811.027,13
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	-

L' Istituto non ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.214.563,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018	
Accertamenti di competenza	+	13.457.422,28	
Impegni di competenza	-	11.501.420,90	
SALDO		1.956.001,38	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	8.466.464,21	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.207.902,43	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		9.214.563,16	

Equilibri di parte corrente e di parte capitale

Il Rendiconto di gestione del 2018 rispetta i seguenti equilibri economico finanziari:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.076.911,09
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 6.231.649,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 6.990.887,08
<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	(-)	€ 5.408.485,49

DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 307.902,43
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	(-)	€ 124.204,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		€ -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€ 7.381.994,02
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		€ 7.381.944,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 2.234.814,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 5.058.180,52

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	(-)		€ 0
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	(+)	€	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	4.560.376,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	900.000,00
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		€	1.832.619,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			9.214.563,16
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			7.381.944,02
Equilibrio di parte corrente(0)			0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti(H)			0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni			0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurin.			7.381.944,02

Il valore coincide con l'avanzo della competenza.

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione della norma in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	€ 6.231.649,41	€ 307.902,43

FPV di parte capitale	€ 2.234.814,80	€ 900.000,00
	€ 8.466464,21	€ 1.207.902,43

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

SPESE NON RICORRENTI	
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 600.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ 1.153.159,16
Altre (da specificare)	
Totale spese	€ 1.753.159,16

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro € **33.929.510,89**

a) come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.076.911,09
RISCOSSIONI	(+)	1.600.492,28	9.706.134,47	€ 11.306.626,75
PAGAMENTI	(-)	1.201.971,55	10.370.539,16	€ 11.572.510,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 10.811.027,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 10.811.027,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	40.598.122,47	3.751.287,81	€ 44.349.410,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.892.142,35	1.130.881,74	20.023.024,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			307.902,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			900.000,00
risultato al 31/12/2018	(=)			€ 33.929.510,89

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	19.782.021,37	33.929.510,89
di cui:		
a) Parte accantonata	18.341.270,98	24.978.327,18
b) Parte vincolata	1.601.325,63	6.653.569,18
c) Parte destinata a investimenti	175.434,12	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	-336.009,36	2.297.614,53

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Risultato di amministrazione		33.929.510,89
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		€ 23.131.486,34
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso	€	1.846.840,84
Altri accantonamenti	€	-
Totale parte accantonata (B)		€ 24.978.327,18
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.383.283,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		5.270.286,07
Totale parte vincolata (C)		6.653.569,18
Parte destinata agli investimenti	€	-
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 2.297.614,53
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto n. 21/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	44.877.915,89	1.600.492,28	40.598.122,47	- 2.679.301,14
Residui passivi	27.707.011,92	1.201.971,55	18.892.142,35	- 7.612.898,02

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza			2018	
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)		9.214.563,16	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			9.214.563,16	
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)			2.679.301,14	
Minori residui passivi riaccertati (+)			7.612.898,02	
SALDO GESTIONE RESIDUI			4.933.596,88	
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			9.214.563,16	
SALDO GESTIONE RESIDUI			4.933.596,88	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			13.441.210,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			6.340.140,85	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			(A) 33.929.510,89	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Istituto 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'Istituto ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

FONDO A RENDICONTO 2016		€ 13.171.930,98
FONDO A BILANCIO 2017		€ 3.231.340,00
FONDO TEORICO		€ 16.403.270,98
FONDO EFFETTIVO ACCANTONATO		€ 16.403.270,98
fcde 2018		€ 2.852.280,00
totale fcde previsto		€ 19.255.550,98
totale accantonamento	85% del totale	€ 23.131.486,34
TOTALE DA ACCANTONARE	Al 100%	€ 27.213.513,34
DIFFERENZA		€ 4.082.027,00
RESIDUI ELIMINATI		€ -2.679.301,14
DIFFERENZA EFFETTIVA		€ 1.402.725,86

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.846.840,84 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.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO € 1.383.283,11

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Istituto ha rispettato i vincoli come si evince dalla parte apposita dedicata nella relazione sulla gestione.

ANALISI PARTE ENTRATA SPESA

Entrate per TITOLO III entrata tipologia 100

In merito l'attività di accertamento e riscossione delle entrate correnti è stata la seguente:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2016
ENTRATA CANONI	6.489.364,85	3.334.223,60	51,38%	3.155.141,25	34,57%
Totale	6.489.364,85	3.334.223,60	51,38%	3.155.141,25	0,35

In merito si osserva che il fondo crediti di dubbia esigibilità inserito in bilancio è pari ad € 23.131.486,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	44.877.915,89	
Residui riscossi nel 2018	1.600.492,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.679.301,14	
Residui al 31/12/2018	40.598.122,47	90,46%
Residui della competenza	3.751.287,81	
Residui totali	44.349.410,28	
FCDE al 31/12/2018	€ 23.131.486,34	52,16%

In merito si osserva che l'FCDE è congruo in base all'accantonamento a residuo

Spese correnti

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	3.097.736,16	2.768.389,69	-329.346,47
102	imposte e tasse a carico ente	2.589.344,16	1.156.858,21	-1.432.485,95
103	acquisto beni e servizi	537.362,62	649.272,53	111.909,91
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi	136.732,02	119.581,58	-17.150,44
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	64.714,71	60.066,31	-4.648,40
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	796.600,26	654.317,17	-142.283,09
TOTALE		7.222.489,93	5.408.485,49	-1.814.004,44

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni sono le seguenti:

PROSPETTO RELATIVO ALLE SPESE DI PERSONALE ANNO 2018

Retribuzioni ed indennità al personale	1.205.109,86
Lavoro straordinario	0,00
Diarie e trasferte	0,00
Contributi assicurativi e previdenziali	427.518,11
Altri oneri (mensa, cral e vestiario)	10.374,00
Fondo sviluppo e risorse	455.366,64
Formazione	25.920,60
Rivalutazione monetaria ed interessi	0,00
Retribuzioni alla dirigenza	215.765,72
Trasferte e missioni dirigenza	4.922,53
Contributi assic.vi e prev.li Dirigenza	142.000,51
Altri oneri dirigenza	0,00
Assicurazioni dirigenza	0,00
Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenza	221.731,35
Formazione	0,00
Compensi risorse umane a tempo determinato e collaboratori	0,00
Contrib.assic.vi e prev.li pers. a tempo determinato e collaboratori	0,00
Spese e visite fiscali	0,00
Compensi professionali avvocatura	90.503,50
TOTALE COMPLESSIVO	2.799.232,82

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 60.066,31 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,05%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1 ca. %.

Spese in conto capitale

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

€ 5.058.180,52 ENTRATA TITOLO IV;

€ 4.560.376,18 SPESA IMPEGNATA TITOLO II

€ 900.000,00 FPV spesa in conto capitale

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

MUTUI						TOTALE
CASSA DEPOSITI E PRESTITI				RESIDUI		SORTE CAPITALE
			interessi	quota capitale		
APERTURA 01/01/2018			917.707,53			
CHIUSURA 31/12/2018			845.946,30		71.761,23	845.946,30
INTERESSI COMPETENZA				36.339,85		
M. E. F.						
APERTURA 01/01/2018			599.175,86			
CHIUSURA 31/12/2018			552.322,58		45.017,13	552.322,58
INTERESSI COMPETENZA				23.726,46		
INTERESSI COMPETENZA						
TOTALE				60.033,31	118.614,51	1.398.268,88

L'Istituto nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

L'Istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dalla normativa vigente .

Con Delibera n.21 del 17/04/2019 si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro - 2.679.301,14;

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro - 7.612.898,02.

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

Nel rendiconto è stata allegata la tabella con i residui per anno di provenienza e si rileva che:

- a) I residui attivi da residui per anni precedenti al 2011 sono pari ad € 15.331.493,68 titolo III ed titolo IV € 1.278372,92;
- b) I residui passivi sono di valore pari a ca. il 50% dei residui attivi iscritti in bilancio. I residui passivi sono pari ad € 18.892.142,35

ELENCHI	IMPORTO
Residui attivi eliminati	2.679.301,14
Residui passivi eliminati	7.612.898,02
Residui attivi reimputati nell'esercizio 2019	1.174.279,76
Residui passivi reimputati in c/capitale nell'esercizio 2019	1.174.279,76
Residui passivi reimputati spesa corrente nell'esercizio 2019	307.902,43
Residui attivi conservati al 31-12-2018	44.349.41,28
Residui passivi conservati al 31-12-2018	20.023.024,09

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro - 2.679.301,14;

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro - 7.612.898,02.

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

In parte i residui passivi cancellati sono stati inseriti tra i vincoli di bilancio.

In merito ai residui si rimanda alle osservazioni e suggerimenti.

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 e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- a) DIFFERENZA dei costi della produzione in riduzione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Istituto.

La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	
3.097.736,16	2.768.389,69	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 € 21.131.486,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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.

SITUAZIONE GENERALE CASSA AL 31/12/2018				
ELENCO ISTITUTI BANCARI	SALDO INIZIALE	ENTRATE	USCITE	SALDO FINALE
CONTI CORRENTI BANCARI:	01/01/2018			
MONTE PASCHI DI SIENA S.p.A. Filiale di CATANIA AG. 9	€ 11.076.911,09	€ 11.306.626,75	€ 11.572.510,71	€ 10.811.027,13
BANCO DI SICILIA CASSA REGIONALE				
BANCA D'ITALIA C/1946 PIANO VENDITA ALLOGGI				€ 1.956.812,24

BANCA D'ITALIA C/1821 FONDI CER				€ 60.000,66
CONTI CORRENTI POSTALI:				
C/C A 00006957				€ 78.448,52
C/C Q 8953				€ 69.894,42
C/C U 14638951				€ 30.821,57
C/C 14920946 stato				€ 6.108,10
C/ C 38262515				€ 913.959,58
TOTALE C/C POSTALI				€ 1.099.232,19
TOTALE GENERALE				€ 13.927.072,22
CASSA ENTE ALL'01/01/2018	€ 11.076.911,09			
VERSAMENTI	€ 11.306.626,75			
PRELEVAMENTI	€ 11.572.510,71			
SALDO AL 31/12/2018	€ 10.811.027,13			

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018
A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	€ 12.381.449,00
Riserve	€ 179.323.439,87
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	€ 0,00

<i>da permessi di costruire</i>	€	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	€	-
Risultato economico dell'esercizio	€	1.057.824,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€	192.762.713,28

L'Istituto ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	1.846.840,84
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività TFR	1.383.283,11
totale	3.230.123,95

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Note sul risultato economico patrimoniale:

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'area Amministrativa Contabile è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. Debiti Fuori Bilancio riconosciuti nell'anno 2018

- Delibera n. 5 /2018 del 25/01/2018 Dott. Bambara Mario €. 100,00;
- Delibera n. 43/2018 del 31/10/2018 Avv. Biagio Impellizzeri €. 10.843,73;
- Delibera n. 44/2018 del 31/10/2018 Arch. Ida Baratta €. 10.350,47;
- Delibera n. 45/2018 del 31/10/2018 Avv. Aldo Bongiaro €. 3.172,00;
- Delibera n. 46/2018 del 31/10/2018 Giuseppe Bonaccorso €. 60.450,92;
- Delibera n. 47/2018 del 31/10/2018 Lorenzo Maccarrone €. 4.941,91;
- Delibera n. 48/2018 del 31/10/2018 Carmelo Piccitto €. 22.647,28;
- Delibera n. 49/2018 del 31/10/2018 Salvatore Monteleone €. 31.413,91;
- Delibera n. 53/2018 del 14/11/2018 Comune Caltagirone €. 887.751,25;
- Delibera n. 54/2018 del 14/11/2018 Torrisi Maria €. 500.000,00;
- Delibera n. 56/2018 del 29/11/2018 Eredi Costarelli €. 13.921,21.

Per quanto attiene ai debiti fuori bilancio o alle passività potenziali, il collegio tenuto conto delle ulteriori istanze pervenute da parte dell'ente, nel richiamare i principi contabili che riferiscono a tale aspetto, invita l'amministrazione ad effettuare una ricognizione generale avendo cura di verificare la correttezza dell'iter procedimentale, ivi compreso l'impegno di spesa con la relativa copertura finanziaria, nonché la sussistenza dei requisiti necessari al fine di riconoscerli come tali. Si rinnova altresì la verifica dell'adempimento finalizzato alla comunicazione da effettuare agli organi di controllo, con particolare riguardo alla Conte dei Conti.

2. RESIDUI ATTIVI

Il consuntivo 2018 presenta una gestione di residui attivi totali per un importo pari ad € 40.598.122,47. A tal proposito il Collegio invita l'Ente ad effettuare un'attenta verifica e ricognizione sulla gestione degli stessi, sulla loro effettiva esigibilità, tenuto conto che buona parte di tali somme, e precisamente € 15.331.493,68 risultano essere afferenti a periodi antecedenti al 2011, quindi di antica provenienza.

L'area legale dell'Istituto, tenuto conto delle specifiche richieste avanzate da questo collegio straordinario, ha trasmesso copia di note indirizzate al precedente organo di controllo dalle quali si evince che il contenzioso, nel periodo dal 2012 al 2017, relativo alle ingiunzioni fatte nei confronti degli assegnatari è pari a circa € 3.730.000,00.

Dagli allegati al bilancio si evince che i residui attivi relativi ai precedenti esercizi del 2011 sono pari € 15.331.493,68 mentre quelli dal 2012 al 2017 sono pari a € 17.732.216,26.

Il collegio a tal fine richiede di avviare tutte le procedure necessarie per velocizzare la riscossione, di monitorare costantemente tutte le azioni per garantire il relativo recupero entro i termini previsti per legge, evitando la prescrizione dei crediti, ed aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità al fine di vincolare l'avanzo d'amministrazione determinato con l'iscrizione dei residui attivi.

3. RESIDUI PASSIVI

Dall'esame dei residui passivi si rileva che fino al 2009 sono stati cancellati tutti i residui dell'attività costruttiva relativa a tutti i programmi di intervento antecedenti a tale annualità.

A tal riguardo si precisa che il collegio ha proceduto a verificare e a dare parere su diversi atti che hanno comportato la reiscrizione in bilancio di residui passivi relativi alla ricostituzione di tali fondi a specifica destinazione, attraverso versamenti annuali su apposito conto corrente istituito a tale scopo presso la Banca d'Italia.

Si invita l'ente a relazionare periodicamente sui versamenti effettuati.

4. Il conto consuntivo presenta un avanzo di amministrazione pari ad € 2.297.614,53 ed un avanzo di competenza pari ad € 3.124.563,16. Inoltre il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 1.057.824,41. Si consideri l'avanzo di amministrazione non disponibile e da utilizzare esclusivamente a finanziamenti di investimenti e/o oneri straordinari della gestione corrente (eventuali debiti fuori bilancio)

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle considerazioni e proposte di cui alla sezione precedente, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 con i rilievi e le raccomandazioni di cui sopra.

CATANIA li 29/07/2019

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI

DOTT. PASQUALE ANASTASI

DOTT. FABRIZIO PANDOLFO

DOTT. ROSARIO CLIENTI