

Si è riunito in data odierna alle ore 10.15 il Collegio Straordinario dei Sindaci nella sede dello IACP di Catania.

Sono presenti alla riunione i sigg.:

dott. Pasquale Anastasi – Presidente; dott. Rosario Clienti - Componente – dott. Fabrizio Pandolfo Componente.

Sono altresì presenti:

Il Dirigente dell'area Amministrativa contabile Calogero Centonze;

Il Collegio decide di analizzare la proposta di variazione ed assestamento generale al bilancio di previsione 2018/2019/2020 e contestualmente le proposte di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Chiede l'intervento del Dirigente dell'Area Legale per approfondire le tematiche in merito ad ogni singola procedura, e per conoscere se sono stati verificati tutti i presupposti per dichiarare i debiti certi liquidi ed esigibili e pertanto debiti riconoscibili.

A tal riguardo, l'avvocato dell'Ente, Daniela Castronovo, comunica al collegio che tutti i debiti oggetto di proposta di delibera riguardano contenziosi definitivi o per i quali non si è ritenuto opportuno doversi opporre.

In linea generale la Dirigente fa presente al collegio che il suo ufficio, una volta ricevuto l'atto chiede la relazione agli uffici competenti, al fine di certificare che trattasi di debiti certi liquidi ed esigibili, se non ci sono motivi per l'impugnazione si procede ad avviare azioni transattive, vedi debito Torrisi, o a procedere al pagamento, previo riconoscimento del debito

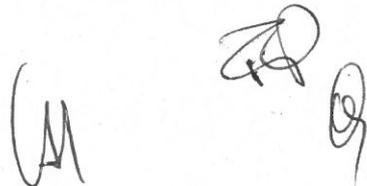
Fa presente altresì che le verifiche in merito alla prescrizione vengono fatte dagli uffici competenti e verificati dal proprio ufficio.

Interviene nella discussione anche il Direttore Generale, arch. Calogero Punturo, che fa presente al Collegio che i debiti per la maggior parte derivano da una situazione gestoria particolare che è stata oggetto di diverse segnalazioni sia alla Procura della Repubblica che alla Corte dei Conti.

Aggiunge il Direttore che spesso non si procedeva a pagare le somme ai creditori pur sussistendo tutti gli elementi per poterlo fare, e che tale modus operandi ha creato non pochi danni all'Istituto. fa presente infine che una attività ricognitiva e risolutiva del contenzioso è stata avviata garantendo un notevole risparmio di risorse per l'Istituto [vedi definizione contenzioso con i comuni]

Viste le premesse, conclusa la richiesta di notizie, ritenendo imprescindibile trattare contemporaneamente i debiti fuori bilancio e la proposta di variazione e assestamento prende atto che:

a) la proposta di variazione e assestamento generale è a firma del Direttore Generale e del Dirigente dell'Area Amministrativa Contabile, che attesta la regolarità tecnica e contabile ed il permanere degli equilibri di bilancio;



b) l'atto prevede il finanziamento dei debiti fuori bilancio con un aumento dello straniamento del capitolo 68 e un prelievo dal fondo della passività potenziali stanziato in bilancio per € 3.000.000,00

c) che le proposte di deliberazione di riconoscimento del debito inserite nella variazione e trasmesse al Collegio per esprimere parere sono le seguenti:

- somme per maggiori oneri espropriativi di € 880.511,88 in relazione al Prog. 159/CT - Caltagirone –Località Boschigliolo Portosalvo, a seguito Sentenza Esecutiva n. 2617/2018 R.G.E eseguita, dal Comune di Caltagirone presso il conto di Tesoreria dell'IACP di Catania [già pagata dal tesoriere comunale]:

- proposta delibera commissariale n. 10- 2018 per € 10.843,73 a favore dell'Avv. Impellizzeri Biagio;

- proposta delibera commissariale, in attesa di numerazione, - 2018 per € 3.172,00 a favore dell'Avv. Bongiardo Aldo;

- proposta delibera commissariale, in attesa di numerazione per € 10.350,47 a favore dip. Arch. Ida Baratta;

- proposta delibera commissariale, in attesa di numerazione per € 60.450,92 a favore Eredi ex dip. Bonaccorso Giuseppe;

- proposta delibera commissariale n. 46 - 2018 per € 4.941,91 a favore Maccarrone Lorenzo;

- proposta delibera commissariale n.47 -2018 per € 22.647,28 a favore Piccitto Carmelo;

- proposta delibera commissariale n.48-2018 per € 31.413,91 a favore Monteleone Salvatore

- proposta di transazione TORRISI LAURA complessivo € 500.000,00 di cui: € 250.000,00 imputabili e da liquidare nel corso dell'esercizio 2018 e la parte rimanente di pari importo negli esercizi rispettivamente 2019 e 2020

Totale complessivo oneri straordinari della gestione corrente € 1.281.571,47 esercizio 2018;

d) verrà richiesto il finanziamento della spesa con entrata a specifica destinazione di cui alla legge Regione Siciliana n. 01 del 3/01/2012, articolo 3 comma 1 lettera e bis, per € 1.153.159,16 e che la parte rimanente trova copertura con fondi di bilancio;

e) le altre variazioni sono supportate da richieste effettuate dai dirigenti delle aree e per le entrate sono relative a maggiori incassi;

il collegio non può che prendere atto del concretizzarsi in questo esercizio delle passività di cui sopra, dovuto a fatti o atti, riferiti alle precedenti gestioni, e che essendo supportati da provvedimenti giudiziari non possono che essere riconosciuti e pagati per evitare ulteriore danno all'ente.

In merito ai debiti di cui punto b per ogni debito citato il Collegio invita i vertici dell'istituto a:

1) verificare ed accertare, eventualmente ove sussistono, le responsabilità da parte di dipendenti e/o amministratori;

2) di trasmettere gli atti, una volta deliberati, alla sezione di Controllo della Corte dei Conti per la Regione Siciliana;



3) di verificare, prima di inoltrare richiesta di finanziamento alla regione siciliana, quali effettivamente sono soggetti al finanziamento, legge Regione Siciliana n. 01 del 3/01/2012, articolo 3 comma 1 lettera e bis, senza che gli eventuali importi richiesti no risultano essere già stati oggetto a suo tempo di copertura finanziaria a seguito di contributo concesso con specifica destinazione è già introitato dall'ente ed utilizzato per altri scopi;

in merito alla variazione ed assestamento visto il parere di regolarità tecnica e contabile e preso atto che la stessa da copertura a tutti i debiti di cui sopra, il collegio limitamento alle proprie competenze, esprime parere favorevole.

Per concludere chiede che vengano trasmesse copia delle relazioni e dell'invio dei documenti alla corte dei conti e chiede all'avvocatura dell'Ente di trasmettere un prospetto aggiornato del contenzioso e delle passività potenziali.

Si passa all'esame pertanto all'esame del rendiconto di gestione dell'esercizio 2015.

Il collegio Straordinario dei Sindaci preliminarmente in merito rileva che nella seduta del 16/10 si era posta una pregiudiziale legata al riconoscimento della validità del Decreto Assessoriale di approvazione del rendiconto 2014. Preso atto che a tutt'oggi non è pervenuto alcun provvedimento che di fatto annulla o revoca in autotutela del provvedimento di approvazione questo Collegio ritiene di poter procedere all'esame del rendiconto del 2015 debitamente adeguato alle prescrizioni di cui alla nota prot. n. 37850 del 24/07/2018 dell'assessorato Economia.

ANALISI Rendiconto di gestione redatto ai sensi del DPRS n. 729

DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Per quanto concerne le risultanze globali della gestione di competenza, il conto consuntivo 2015 presenta la seguente situazione :

ENTRATE				
	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RIMASTE DA
	DEFINITIVA			RISCUOTERE
Avanzo Amminist.ne	€ 17.925.884,92			
I Entrate correnti	€. 10.032.589,00	€. 7.851.672,95	€. 3.693.848,89	€. 4.157.824,06
II Entrate in c/capitale	€. 16.239.604,22	€ 1.466.712,23	€. 1.212.373,82	€. 254.338,41
III Entrate accensione prestiti	€. 0,00	€. -----	-----	-----
IV Entrate contabilità Speciali	€ 20.000.000,0.	€. 115.293,03	€. 115.293,03	€. 0,00
V Partite di giro	€. 55.942.560,00	€. 17.856.742,76	€. 17.443.427,43	€. 413.315,33

TOTALE	€ 102.214.753,22	€ 27.290.420,97	€ 22.464.943,17	€ 4.825.477,80
Fondo Cassa 01/01/2015	€ 1.603.944,76			

USCITE				
	PREVISIONE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RIMASTO DA
	DEFINITIVA			PAGARE
I Spese Correnti	€. 17.785.321,37	€. 4.617.819,08	€ 4.164.105,88	€. 453.713,20
Di cui al FPV corrente	€. 8.155.698,37			
II Spese in C/Capitale	€. 16.239.604,22	€. 1.086906.69	€. 675.282,90	€ 411.623,79
Di cui al FPV corrente	€. 3.703.070,98			
III Spese rimb. prestiti	€. 402.966,00	€. 113.882,59	€. 57.124,78	€. 56.757,81
IV Contabilità speciale	€ 20.000.000,00	€. 115.293,03	€ 108.949,03	€ 6.344,00
V Partite di giro	€. 55.942.560,00	€. 17.856.742,77	€. 1.758.035,90	€. 16.098.706,87
TOTALE	€ 114.073.522,57	€. 23.790.644,16	€ 6.763.498,49	€ 17.027.145,67

Dai dati sopra esposti si rileva un avanzo di competenza di € 3.119.971,28 desumibile dalla differenza tra la somma degli accertamenti in entrata e la somma degli impegni in uscita.

La gestione di parte corrente registra un avanzo di competenza di € 3.233.853,87 dato dalla differenza tra le entrate correnti accertate di €. 7.851.672,95 e le delle spese correnti impegnate di €. 4.617.819,08 e le spese per rimborso prestiti pari ad €. 113.882,59

In relazione all'aspetto generale della gestione di competenza, come si evince dalla nota integrati-va al Rendiconto Generale per esercizio finanziario 2015, il Collegio prende atto che in ordine alla spesa impegnata per il personale in attività di servizio ammonta ad € 2.724.974,35 e che il limite di spesa imposto dal patto di stabilità Enti Regionali Certificazione ex comma 3,art.16, L.R.12 maggio 2010 n. 11 è stato rispettato sia a competenza e sia a cassa (rispettivamente 3.117.000,00 competenza ed 3.073.000,00 - cassa).

RIAPPROVAZIONE RENDICONTO 2015 D. LGS N. 118/2011

A seguito dei rilievi dell'assessorato dell'Economia Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro Ragioneria Generale della Regione Servizio 3 –“Vigilanza “ U.O.B.3.2.-“Vigilanza e controllo Enti, Aziende, Istituti regionali ed Enti del settore sanità”, inviati con nota n. prot. 37850 del 24/07/2018, e del parere negativo all'approvazione del Rendiconto esercizio eccependo: 1) la mancata rideterminazione dei risultati economici alla luce del Riaccertamento Straordinario e del Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;2) la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato,e del Fondo Crediti di dubbia esigibilità a seguito delle Delibere di Riaccertamento sopra richiamate; 3) la mancata verifica degli equilibri; della mancanza degli allegati al Bilancio Consuntivo nn° 10/a – prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, allegato 10/b – prospetto la composizione per missioni, e programmi del FPV, allegato 10/c – prospetto di composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, allegato 10/d prospetto degli accertamenti per titoli e tipologia e categorie, allegato 10/e prospetto degli impegni per missioni e programmi e Macro, allegato 10/f tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi, allegato 10/g – tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi, allegato 10/h – prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missioni; e il prospetto dei dati SIOPE, l'istituto ha predisposto e trasmessa al Collegio Straordinario dei Sindaci la proposta di deliberazione con oggetto:

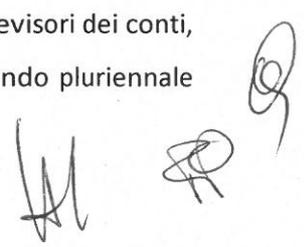
“Riapprovazione Rendiconto Generale e Rendiconto Finanziario esercizio 2015. Presa atto della delibera Commissariale n. 22 del 13/06/2018; Riapprovazione del rendiconto di gestione 2015 elaborato secondo gli schemi del D. Lgs. N. 118/2011 smi; determinazione ed approvazione del risultato di amministrazione e dei vincoli ed accantonamenti, approvazione del fondo di dotazione all'01/01/2015 rideterminato secondo i principi del d. lgs. N. 118/2011, approvazione dello stato patrimoniale e conto economico al 31/12/2015 e allegati.”

Si precisa che in merito al rendiconto di gestione il Collegio aveva richiesto chiarimenti in merito alle criticità eccepite dall'Organo di Controllo e il Ragioniere Generale in merito ha scritto:

“Oggetto: dati consuntivo 2015

In merito alle osservazioni inviate dall'Assessorato Economia sul conto consuntivo 2015 dell'ente si precisa che:

Il rendiconto finanziario gestionale, da redigere secondo il previgente regolamento di contabilità ma secondo le regole del D. Lgs. n. 118/2011 non riporta gli effetti del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con delibera del commissario ad acta n. 34 del 6/10/2016, priva del parere dei revisori dei conti, che ha determinato l'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 in € 13.520.527,90, un fondo pluriennale



vincolato in € 11.858.769,35 ed un fondo di crediti di dubbia esigibilità di € 9.143.002,00. Esso risulta illeggibile: ciò non consente alla Scrivente di effettuare fondamentali controlli contabili.

RISPOSTA AL RILIEVO N. 1

In merito si rileva che:

E' stata predisposta ed allegata alla proposta deliberativa la relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i. ed in base a quanto previsto dal principio contabile n.4/2.

A pagina n. 19 della relazione si è dato atto delle risultanze contabili determinate ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 e si è proceduto ad inserire nel prospetto del risultato di amministrazione il valore del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e per spese in conto capitale come determinato dal riaccertamento straordinario e dalle successive variazioni di esigibilità approvate durante l'esercizio;

Nella pagina successiva della relazione sono stati determinati i vincoli e gli accantonamenti sul risultato che comunque verranno rideterminanti a chiusura del 2016;

In merito alle illeggibilità l'Istituto ha inserito i prospetti di riclassificazione delle voci tra il bilancio predisposto ai sensi del DPRS n. 729 e il D. Lgs. n. 118/2011 sia per quanto riguarda la parte entrata e la parte spesa.

Tutti i prospetti obbligatori per legge sono stati allegati e delle risultanze si dà contezza nella relazione sulla gestione;

Manca la verifica degli equilibri

RISPOSTA AL RILIEVO N. 2

E' stato inserito il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio in nota integrativa a pagina n. 18.

Mancano i seguenti allegati:

RISPOSTA AL RILIEVO N. 3



Tutti gli allegati richiesti sono stati inseriti nella proposta di deliberazione

1. La relazione sulla gestione non riporta gli estremi dell'atto deliberativo con il quale l'organo di vertice si è avvalso della facoltà di rinviare l'applicazione della contabilità economico patrimoniale all'esercizio 2016 ai sensi dell'articolo 3 comma 12 del D. Lgs. n. 118/2011

RISPOSTA AL RILIEVO N. 4

In merito si da atto che non è stato approvato nessun atto e nella relazione si è proceduto a riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico sugli schemi del d. lgs n. 118/2011 e smi. ed inserito in delibera l'approvazione del patrimonio netto."

Si ritiene pertanto di poter procedere ad analizzare i dati contabili del rendiconto redatto secondo gli schemi previsti dal D. Lgs n. 118/2001 e smi.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 677. reversali e n. 1211 mandati;
- l'istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MONTEPASCHI DI SIENA , reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo.

DETERMINAZIONE FONDO DI CASSA

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA AL 31/12/2015				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				€ 1.603.944,76

RISCOSSIONI	(+)	€ 1.084.742,55	€ 22.464.943,17	€ 23.549.685,72
PAGAMENTI	(-)	€ 2.594.630,11	€ 6.763.498,49	€ 9.358.128,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			€ 15.795.501,88

DETERMINAZIONE AVANZO DI COMPETENZA

DETERMINAZIONE AVANZO DI COMPETENZA	
accertamenti COMPETENZA	€ 27.290.420,97
impegni COMPETENZA	€ 23.790.644,16
DIFFERENZA	€ 3.499.776,81
FPV 01/01	€ 11.858.769,35
FPV 31/12	€ 12.185.734,28
DIFFERENZA	-€ 326.964,93
AVANZO COMPETENZA	€ 3.172.811,88

ANDAMENTO FPV 01/01 31/12

Con Delibera Commissariale n° 34/2016 del 06/10/2016, ai sensi del D.L. 118/2011 e della Legge 190 del 23/12/2014 (Legge di Stabilità), l'ente ha proceduto al Riaccertamento Straordinario dei Residui Attivi e Passivi sia per adeguare i principi della propria contabilità alla competenza finanziaria potenziata, sia per costituire, con decorrenza 01/01/2015, il Fondo Pluriennale Vincolato - di parte corrente e di parte capitale - e per determinare il fondo dei crediti di dubbia esigibilità.

Fondo di cassa al 01/01/2015	€ 1.603.944,76
F.P.V. iniziale di parte corrente	€ 8.155.698,37
F.P.V. di parte Capitale	€ 3.703.070,98
F.P.V. di parte corrente	€ 8.382.993,23

F.P.V. di parte Capitale	€ 3.802.741,05
--------------------------	----------------

Come richiesto dall'Ente controllore sono stati inseriti i dati del Fondo Pluriennale Vincolato Determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui e rideterminato in base al riaccertamento ordinario 2015.

Tra gli allegati è stato inserito l'andamento del fondo per missioni e programmi.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E VINCOLI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.603.944,76
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.084.742,55	€ 22.464.943,17	€ 23.549.685,72
PAGAMENTI	(-)	€ 2.594.630,11	€ 6.763.498,49	€ 9.358.128,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 15.795.501,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 15.795.501,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 37.789.166,17	€ 4.825.477,80	€ 42.614.643,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 11.271.380,98	€ 17.027.145,67	€ 28.298.526,65

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 8.382.993,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 3.802.741,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			€ 17.925.884,92

L'istituto al 31/12/2015 chiude con un avanzo di amministrazione di € 17.925.884,92 così destinato:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Risultato di amministrazione				€ 17.925.884,92
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				€ 9.143.002,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				€ 1.388.900,00
	Totale parte accantonata (B)			€ 10.531.902,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			€ -
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			€ -
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 7.393.982,92

--	--

In merito ai vincoli e accantonamenti si rimanda alla relazione sulla gestione dove viene esplicitata la modalità di determinazione dell'accantonamento del FCDE, determinato sempre a seguito della deliberazione del riaccertamento straordinario.

DETERMINAZIONE SPESA DI PERSONALE

L'Istituto attualmente impiega n. 53 unità di personale, compresi i n. 5 dirigenti, a tempo pieno ed indeterminato, e n. 2 unità di personale in comando.

Dal 2015 è stato avviato e concluso un processo di stabilizzazione del personale precario e avviato e concluso un processo di assunzione a tempo indeterminato delle figure apicali.

Nel corso degli anni sono andati in quiescenza n. 10 unità e sono transitati in altra amministrazione n. 03 unità per mobilità.

PROSPETTO RELATIVO ALLE SPESE DI PERSONALE ANNO 2015

Retribuzioni ed indennità al personale	1.247.000,00
Lavoro straordinario	12.000,00
Diarie e trasferte	2.484,34
Contributi assicurativi e previdenziali	457.958,33
Altri oneri (mensa, cral e vestiario)	20.595,12
Fondo sviluppo e risorse	472.566,06
Formazione	5.865,00
Rivalutazione monetaria ed interessi	0,00
Retribuzioni alla dirigenza	134.549,63
Trasferte e missioni dirigenza	5.447,81
Contributi assic.vi e prev.li Dirigenza	100.312,06
Altri oneri dirigenza	0,00
Assicurazioni dirigenza	0,00
Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenza	259.213,00
Formazione	1.425,00
Compensi risorse umane a tempo determinato e collaboratori	0,00

[Handwritten signatures and initials]

Contrib. ass. vi e prev. li pers. a tempo determinato e collaboratori	0,00
Spese e visite fiscali	5.558,00
TOTALE COMPLESSIVO	2.724.974,35

Handwritten marks and signatures in the bottom right corner of the page.

ANALISI DEI RESIDUI

Con Delibera n° 38/ del 19/10/2016 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, per l'anno 2015.

TABELLA RIEPILOGATIVA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	RISCOSSI	ELIMINATI	RESIDUO COMP.	RESIDUI FINALI
Entrate correnti	34.218.522,13	1.013.028,27	7.307.032,36	4.157.824,06	30.056.285,56
F.P.V.					8.382.993,23
Entrate in c/capitale	8.413.912,78	40.201,88	1.113.425,42	254.338,41	7.514.623,89
F.P.V.					3.802.741,05
Entrate x acc. Prestiti	7.334,03	0,00	0,00	0,00	7.334,03
Entrate x cont. Speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate x partite di giro	6.786.107,59	31.512,40	2.131.510,03	413.315,33	5.036.400,49
TOTALI	49.425.876,53	1.084.742,55	10.551.967,81	4.825.477,80	42.614.643,97

RESIDUI PASSIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	PAGATI	ELIMINATI	RESIDUO COMP.	RESIDUI FINALI
Spese correnti	20.276.554,99	669.863,95	8.649.903,59	453.713,20	11.410.500,65
Spese in	12.415.418,36	1.860.192,89	10.251.551,10	411.623,79	715.298,16

UN 70 9

c/capitale					
Spese x rimb. Prestiti	156.481,51	5.418,01	151.063,50	56.757,81	56.757,81
Spese x cont. Speciale	0,00	0,00	0,00	6.344,00	6.344,00
Spese x partite di giro	2.277.442,89	59.155,26	2.207.368,47	16.098.706,87	16.109.626,03
TOTALI	35.125.897,75	2.594.630,11	21.259.886,66	17.027.145,67	28.298.526,65

RESIDUI ATTIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	VAR.RES.	RR.SS FINALI
Entrate correnti	34.218.522,13	- 4.162.236,57	30.056.285,56
FPV			8.382.993,23
Entrate in c/capitale	8.413.912,78	- 899.288,89	7.514.623,89
F.P.V.			3.802741,05
Entrate x acc. Prestiti	7.334,03	0,00	7.334,03
Entrate x cont.speiale.	0,00		0,00
Entrate x partite di giro	6.786.107,59		5.036.400,49
TOTALI	49.425.876,53	+2.961.326,12	42.614.643,97

RESIDUI PASSIVI

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	VAR.	RR.SS FINALI
Spesa corrente	20.276.554,99	+ 68.705,22	11.410.500,65
Spesa in c/capitale	12.415.418,36	- 2.094.632,03	715.298,16
Spesa x rimb..prest.	156.481,51	+ 52.712,05	56.757,81
Spese x cont.spec	0,00	+ 6.344,00	6.344,00
Spese x partite di giro	2.277.442,89	+15.235.594,34	16.109.626,03
TOTALI	35.125.897,75	+13.268.723,58	28.298.526,65

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

La Direzione Generale con proprio atto n. 916/2018 ha rideterminato il valore delle immobilizzazioni e dei fabbricati di proprietà, e delle aree.

A seguito della rivalutazione è stato predisposto lo Stato Patrimoniale attivo e passivo al 01/01/2015 e al 31/12/2015 seguendo gli schemi previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio Straordinario prende atto che nella proposta di deliberazione viene approvata la costituzione del Patrimonio Netto e che l'Istituto chiude l'esercizio con una perdita di € 907.705,66. Tale risultato è coperto dalla riserve di capitale.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Questo Collegio Straordinario dei Sindaci è stato nominato con Decreto Assessoriale, Assessorato Infrastrutture e della Mobilità, n. 21/Gab del 26/09/2018 e si è insediato in data 02/10/2018

L'Istituto, alla data dell'insediamento del Collegio, ha approvato tutti i bilanci di previsione fino al 2018 e i rendiconti fino al 2014.

L'analisi che è stata fatta per esprimere il parere sul rendiconto del 2015 è stata fatta sulla documentazione fornita dagli uffici competenti.

In merito sulla proposta di deliberazione è stata apposto il parere di regolarità tecnica e contabile da parte del Dirigente dell'Area Contabile ed Amministrativa che attesta l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e attesta la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi come determinato nel riaccertamento straordinario ed ordinario dei residui attivi e passivi

Dal punto di vista finanziario si rileva che l'Istituto chiude con un saldo di cassa positivo e non utilizza anticipazioni di tesoreria.

Si attesta altresì l'attendibilità dei valori inseriti nei documenti economico e patrimoniale.

Il collegio prima di rilasciare il parere di competenza ha richiesto al Dirigente dell'Area Amministrativa Contabile se sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'esercizio 2015. Il dirigente dell'Area dott. Calogero Centonze risponde che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso del 2015.

A tal punto il collegio Straordinario dei Sindaci tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Si rileva che altresì:

a) CONTENZIOSO:



Si esorta l'Istituto a monitorare e relazionare a codesto collegio in merito al contenzioso ad oggi e alle passività potenziali.

Inoltre si richiede che ogni spesa la cui formazione non è conforme al procedimento contabile previsto per legge venga riconosciuta come debito fuori bilancio qualora ne sussistono i presupposti.

In merito al contenzioso si riserva di valutare la congruità dello stanziamento del fondo passività potenziali in sede di predisposizione del bilancio di previsione per gli anni 2019/2020/2021.

b) AVANZO;

Si chiede prudenzialmente di non applicare al bilancio di previsione avanzo libero e di applicare il solo avanzo vincolato.

c) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:

In merito il Collegio non avendo espresso parere sul riaccertamento ordinario del 2015/2016 e 2017 esorta l'Istituto a:

1. Rispettare il principio della competenza finanziaria potenziata;
2. Monitorare la riscossione dei residui attivi provvedendo allo stralcio dal conto del bilancio di tutte le partite che si riterranno inesigibili. A tal riguardo è necessario che gli uffici competenti attestino la congruità del permanere delle ragioni del credito e del debito;
3. Applicare pedissequamente quanto previsto dalla normativa in merito alla determinazione del FPV.

d) FLUSSI DI CASSA

Si esorta l'Istituto ad aumentare la velocità di riscossione dei residui attivi e a procedere anche a trovare canali di riscossione che possano permettere di velocizzare anche la riscossione dell'ordinario

Viste e richiamate le considerazioni si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2015

Del che si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio Straordinario dei Sindaci e si richiede agli uffici competenti di trasmetterlo alla Direzione Generale e al Commissario Straordinario.

Catania li 30/10/2018

Il Componente	Il Componente	Il Presidente
Dott. Rosario Clienti	Dott. Fabrizio Pandolfo	Dott. Pasquale Anastasi
