



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

DIRETTORE GENERALE
Dott. Ing. Salvatore Bella

Sommario

PREMESSA	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E RENDICONTO GENERALE 2017	7
A. NOTIZIE ED INFORMAZIONI	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2018	7
DETERMINE DI VARIAZIONE DI BILANCIO 2018	7
RENDICONTO DI ESERCIZIO 2017	8
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	9
A. GESTIONE FINANZIARIA	9
B. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	9
C. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	10
D. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' E ALTRI FONDI	11
ANNO 2018	11
ANNO 2018	1
E. ACCANTONAMENTI FONDI	16
RIDETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	16
F. GESTIONE DI CASSA	16
G. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	19
H. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI	19
I. EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	19
J. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	23
K. DETERMINAZIONE DEI VINCOLI	25
ANALISI CONTABILE DELLA GESTIONE	26
A. Confronto tra previsioni definitive e Rendiconto gestionale anno 2018	26
B. Trend storico della gestione di competenza	28
ENTRATE	28
SPESE	29
C) Riepilogo Generale Rendiconto Finanziario 2018	30
ENTRATE	31
TITOLO III-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31
TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	33
TITOLO IX - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	33
SPESE	34
TITOLO I SPESE CORRENTE	34
ANALISI DELLA SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE	35

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	36
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	36
MUTUI.....	38
TITOLO VII - SPESE PER PARTITE DI GIRO.....	39
GESTIONE DEI RESIDUI	40
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	40
RESIDUI ATTIVI	44
RESIDUI PASSIVI.....	44
VINCOLI FINANZA PUBBLICA E VINCOLI PREVISTI PER LEGGE.....	45
PATTO DI STABILITA' ENTI REGIONALI. Certificazione ex comma 3, art. 16, l.r. 12 maggio 2010 n. 11.....	45
VINCOLI FINANZIARI 2018	48
PREMESSA.....	48
ARTICOLAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE	51

PREMESSA

Il Rendiconto Generale e la presente relazione sulla gestione sono redatti in conformità alle disposizioni previste dal D: Lgs n. 118/2011 e s.m.i.

Si fa presente che l'articolo 11 ai commi 4 e 6 prevedono che:

“[comma 4]. Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

“[comma 6]. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;

- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto".

La Regione Siciliana ha emanato diverse circolari al fine di dare indicazioni agli Enti Pubblici strumentali per procedere all'applicazione del D. Lgsn. N. 118/2011 e quindi procedere all'armonizzazione contabile. A tal riguardo la Circolare n. 10 del 25/03/2015 ha dettato i criteri per procedere ad effettuare il riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi, indicazioni che sono state seguite

pedissequamente nella predisposizione degli atti propedeutici all'approvazione del rendiconto di gestione 2015.

Con la Circolare n. 14 del 14/05/2015 sono state emanate indicazioni per la determinazione del risultato di amministrazione e per la determinazione delle quote vincolate ed accantonate sul risultato di amministrazione.

La presente Relazione sulla gestione ha lo scopo di descrivere e spiegare, attraverso l'analisi delle principali poste contabili che si reputano maggiormente significative il rendiconto della gestione anno 2018, l'analisi del risultato di amministrazione e la verifica del rispetto dei principi contabili e degli equilibri finanziari.

Una parte finale viene allegata la relazione economico patrimoniale che esplicita la relazione dello S.P. Attivo/Passivo e del Conto Economico.

Si precisa che alla delibera vengono allegati:

- a. Stato patrimoniale attivo D. Lgs n. 118/2011 smi alla data del 31/12/2018;
- b. Stato patrimoniale passivo D. Lgs n. 118/2011 smi alla data del 31/12/2018;
- c. Conto economico attivo D. Lgs n. 118/2011 smi alla data del 31/12/2018;
- d. Elenco Mastrini al 31/12/2018;
- e. Libro giornale al 31/12/2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E RENDICONTO GENERALE 2017

A. NOTIZIE ED INFORMAZIONI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Bilancio di previsione anno 2018 è stato predisposto dal Servizio Bilancio e Contabilità ed approvato, con i seguenti atti:

- Delibera del COMMISSARIO AD STRAORDINARIO n. 14 del 27/04/2018, approvazione del Bilancio di Previsione 2018/2020 ed allegati.

In merito alla procedura di approvazione si precisa che:

- con nota n° 7206 del 05/06/2018 il Bilancio Preventivo 2018/2020, corredato dagli allegati e dalla delibera di approvazione è stato inviato al Dipartimento delle Infrastrutture, Mobilità e Trasporti dell'Assessorato Regionale Infrastrutture e Mobilità, quale organo tutorio di questo Ente;
- con nota prot. n° 30068 del 12/06/2018 il Dipartimento delle Infrastrutture, Mobilità e dei Trasporti dell'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità ha trasmesso il suddetto documento contabile all'Assessorato Regionale dell'Economia - Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria generale della Regione per il rilascio del prescritto parere;
- con nota prot. n. 34001 del 05 luglio 2018, acclarata al protocollo generale al n. 9562/2018 del 06 luglio 2018, il Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione - Servizio III " Vigilanza " ha espresso parere favorevole, condizionato al superamento dei rilievi ivi riportati;
- con nota prot. 10077 del 12/07/2018 questo IACP riscontrava tutti i rilievi riportati con la nota 34001 del 05/07/2018 ed riapprovati con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 34 del 16/07/2018;
- con D.D.G.N. 2027/S3 del 20/07/2018, assunto al prot. n. 10692 del 20/07/2018, pervenuto dall'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità, con la quale la regione Siciliana ha approvato il Bilancio di previsione dell'Ente 2018/2020 di cui alla Delibera Commissariale n. 34 del 31/07/2018;

DETERMINE DI VARIAZIONE DI BILANCIO 2018

- Determina n. 434 del 08/05/2018 della Direzione Generale, Approvazione Bilancio Previsionale gestionale 2018/2020;
- Determina n. 603 del 26/06/2018 della Direzione Generale, Variazione compensativa fra i capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro aggregato;
- Determina n. 726 del 31/07/2018 della Direzione Generale, Approvazione Bilancio Previsionale gestionale 2018/2020;
- Determina n. 749 del 02/08/2018 della Direzione Generale è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 893 del 21/09/2018 della Direzione Generale, è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 1017 del 24/10/2018 della Direzione Generale, è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 1144 del 19/11/2018 della Direzione Generale, è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 1220 del 03/12/2018 della Direzione Generale, è stata fatta un assestamento di cassa compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 1248 del 07/12/2018 della Direzione Generale, è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato;
- Determina n. 1335 del 20/12/2018 della Direzione Generale, è stata fatta una variazione di bilancio compensative fra i capitoli di spese dello stesso macro-aggregato.

RENDICONTO DI ESERCIZIO 2017

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 20 del 11/04/2019, è stato approvato “il Rendiconto Generale 2017.

In data 09/04/2019, è stato rilasciato il parere del Collegio Straordinario dei Sindaci con verbale n. 12 del 09/04/2019.

Con nota prot. n. 27401 del 21/05/2019 l'assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità e dei Trasporti Servizio 3 Vigilanza Enti, trasmetteva copia conforme del D.D.G. n. 1104/s3 del 20/05/2019 , con il quale è stato approvato il Rendiconto Generale esercizio 2017, di cui alla delibera Commissariale n. 20 del 11/04/2019.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

A. GESTIONE FINANZIARIA

In riferimento alla gestione finanziaria i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente Banca Monte Dei Paschi di Siena di Catania - ivi allegato - reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo(Rif. "Concordato - verifica di cassa anno 2018)".

In data 30/01/2019 la Banca MONTE PASCHI DI SIENA trasmetteva la prima stesura del conto da concordare, relativo all'esercizio 2018:

Fondo iniziale di cassa				€.	11.076.911,09	
Reversali incassati nell'esercizio 2018	+	€	11.306.626,75	+	€.	11.306.626,75
Mandati pagati nell'esercizio 2018	-	€	11.572.510,71	-	€.	11.572.510,71
Fondo cassa effettivo al 31/12/2018					€.	10.811.027,13

Si precisa che sono stati emessi n.1014 reversali di incasso e n.1483 mandati di pagamento e che risultano totalmente estinti alla data del 31/12/2018.

In data 15/02/2019 prot. n. 2166 , a seguito di una verifica di cassa, si chiedeva alla Banca Monte Paschi di Siena quale Tesoriere dell' Ente, la sistemazione degli ordinativi contabili, registrati erroneamente, per un importo pari ad € 1.953.503,69

Con nota del 16/05/2019 la Banca Monte Paschi di Siena, assunta al protocollo IACP al n. 6299 del 16/05/2019, trasmetteva il concordato dell'esercizio 2018 in maniera corretta, fermo restando che il totale dei pagamenti così come il saldo contabile di cassa, non modifica i saldi contabili.

Si precisa che con determina del Dirigente dell'Area Finanziaria Amministrativa n. 471 del 20/05/2019 è stata certificata la conciliazione delle scritture contabili con il conto rilasciato dal tesoriere;

B. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'esercizio 2018 è il secondo anno di applicazione della contabilità armonizzata applicando schemi e principi del D. Lgs. n. 118/2011.

Da questo punto di vista l'articolo 3 comma 7 e seguenti del d. lgs n. 118/2011 e s.m.i ed il principio contabile 4/2 al punto non. 9/3 stabiliscono le modalità con cui gli enti devono operare

per costituire il fondo pluriennale vincolato, determinare il FCDE e rideterminare contestualmente il risultato di amministrazione.

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi del 2018 è stato approvato con Delibera del Commissario straordinario, n° 21 del 17/04/2019.

In merito al riaccertamento ordinario si precisa che:

Un apposita sezione viene dedicato a tutta la gestione dei residui

C. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Detta procedura di reimputazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi ha di fatto modificato e rideterminato il FPV il cui valore all'01/01 era il seguente:

a) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente di €. 6.231.649,41;**

b) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale di €. 2.234.814,80;**

Si precisa che tale rideterminazione, e reimputazione e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020, effettuata con delibera n. 21 del 17/04/2019 ha modificato il FPV, sia di parte corrente, sia di parte capitale, meglio evidenziato nella delibera sopra richiamata e nei relativi allegati.

Da tale delibera si rileva:

- 1) I residui passivi eliminati nel 2018 sono pari a €. 7.612.898,02;
- 2) I residui attivi eliminati sono pari a € 2.679.301,14;
- 3) Residui attivi in conta Capitale da reimputati nell'esercizio 2018 sono pari a €. 1.174.279,76;
- 4) Residui passivi in conto Capitale da reimputare nell'esercizio 2018 sono pari a €. 1.174.279,76 correlati a residui attivi di pari importo;
- 5) I residui attivi conservati sono pari a €. 44.349.410,28;
- 6) I residui passivi conservati sono pari a €. 20.023.024,09;

FPV 01 / 01 / 2018		FPV 31/12/2018	
€	6.231.649,41	€	307.902,43
€	2.234.814,80	€	900.000,00
€	8.466.464,21		€ 1.207.902,43

D. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' E ALTRI FONDI

ANNO 2018

Per l'anno 2018 l'accantonamento al FCDE è il seguente:

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

ANNO 2018

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

METODO DI CALCOLO A) - MEDIA ARITMETICA										
Descrizione		Anno n-5	Anno n-4	Anno n-3	Anno n-2	Anno n-1	MEDIA	FONDO (100-media)		
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA		32.028.573,37	31.566.767,95	30.659.817,83	34.218.502,13	30.056.285,56				
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI TOTALI		4.898.686,49	4.691.195,09	4.642.644,26	4.706.877,16	4.843.413,07				
% INCASSATO/ACCERTATO		15,29%	14,86%	15,14%	13,76%	16,11%	15,03%	84,97%		
METODO DI CALCOLO B) - MEDIA										

METODO DI CALCOLO C) - PONDERAZIONE MEDIE

Descrizione	Anno n-5	Anno n-4	Anno n-3	Anno n-2	Anno n-1	SOMMA	FONDO (100- media)
% INCASSATO/ACCERTATO	15,29%	14,86%	15,14%	13,76%	16,11%		
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%		
% PONDERATA	1,53%	1,49%	1,51%	4,81%	5,64%	14,98%	85,02 %

stanziamenti residui		a	b	c	fondo crediti dubbi esigibilita'	
residui	€	€ 27.213.513,34	€ 27.246.761,94	€ 27.229.322,97		
		€ 9.796.864,80	€ 9.808.834,30	€ 9.802.556,27	36	2015
		€ 14.967.432,34	€ 14.985.719,07	€ 14.976.127,63	55	2016
		€ 19.049.459,34	€ 19.072.733,36	€ 19.060.526,08	70	2017
		€ 23.131.486,34	€ 23.159.747,65	€ 23.144.924,52	85	2018

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è utilizzato il metodo semplificato ma il metodo analitico per la determinazione del FCDE adeguandolo come previsto al valore effettivo.

La differenza in aumento accantonata rispetto al metodo semplificato è pari ad € 3.875.935,36, mentre rispetto al valore del 100% la differenza è pari ad € 4.082.027,00, valore che dovrà essere adeguato a consuntivo 2019.

E. ACCANTONAMENTI FONDI

Nel bilancio di previsione sono stati accantonati i seguenti fondi:

		PREVISIONE ASSESTATA BILANCIO 2018
ACCANTONAMENTO T.F.R.		150.000,00
FONDO RISCHI PROCEDIMENTI LEGALI	RENDICONTO DI GESTIONE	1.846.840,84
FONDO RISCHI CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		2.852.280,00
FONDO RISERVA		€ 150.000,00
FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE		€ 150.000,00

Si precisa inoltre il fondo di trattamento di fine rapporto dei dipendenti al 31/12/2018 è pari ad € 1.383.283,11

RIDETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Per cui il Fondo Pluriennale Vincolato, rideterminato alla luce del Riaccertamento ordinario al 31/12/2018 è pari:

	INZIALE	FINALE
FPV di parte corrente	€ 6.231.649,41	€ 307.902,43
FPV di parte capitale	€ 2.234.814,80	€ 900.000,00
Totale	€ 8.466.464,21	€ 1.207.902,43

F. GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2018 presso l'Istituto Tesoriere è pari ad € 10.811.027,13

come risulta dall'allegato relativo alla "Situazione di Cassa", nella quale sono al contempo indicati i saldi finanziari dei conti correnti bancari e postali intestati all'Ente, per cui le disponibilità di liquidità totali sono pari ad € 13.927.072,22 .

Analizziamo l'andamento di cassa della parte corrente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				€ 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	€ 11.572.210,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			€ 10.811.027,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 10.811.027,13

La situazione di cassa al 31/12/2018 è la seguente:

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
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			

G. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il disavanzo di competenza è determinato come segue:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	13.457.422,28
Impegni di competenza	-	11.501.420,90
SALDO		
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

H. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	9.214.563,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA		9.214.563,16
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
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

I. EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

L'equilibrio della gestione corrente risulta positivo è pari a **7.381.944,02**, l'equilibrio della parte in conto capitale è pari ad € 1.832.944,02 ed è così determinato:

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)		€ 7.381.944,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		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	(-)		€
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

J. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di Amministrazione alla fine dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di amministrazione pari a € 33.929.510,89 così come riportato nella Tabella qui di seguito riportata:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				€ 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 2017	(=)			10.811.027,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			€ 11.811.027,13
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>				€ -
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 DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			33.929.510,89

K. DETERMINAZIONE DEI VINCOLI

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			
Parte accantonata⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			€ 23.131.486,34
Accantonamento residui perenti al Fondo anticipazioni liquidità			
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)			€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 2.297.614,53

I vincoli ed accantonamenti al risultato di Amministrazione sono così esplicitati:

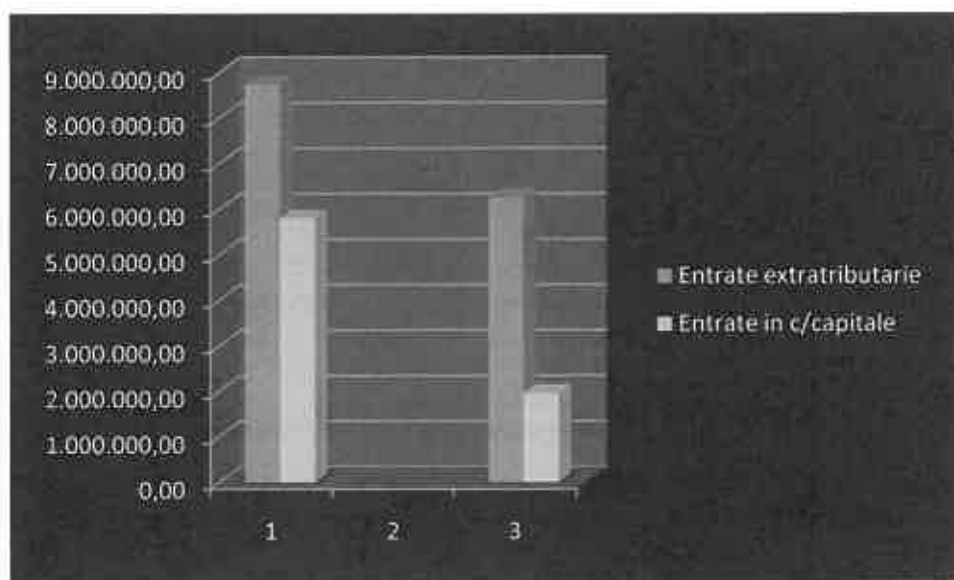
- a) Fondo contenzioso € 1.846.840,84;
- b) Fondo Tfr vincolato per € 1.383.283,11.

ANALISI CONTABILE DELLA GESTIONE

A. Confronto tra previsioni definitive e Rendiconto gestionale anno 2018

Le entrate accertate in raffronto alla previsione ha dato le seguenti risultanze:

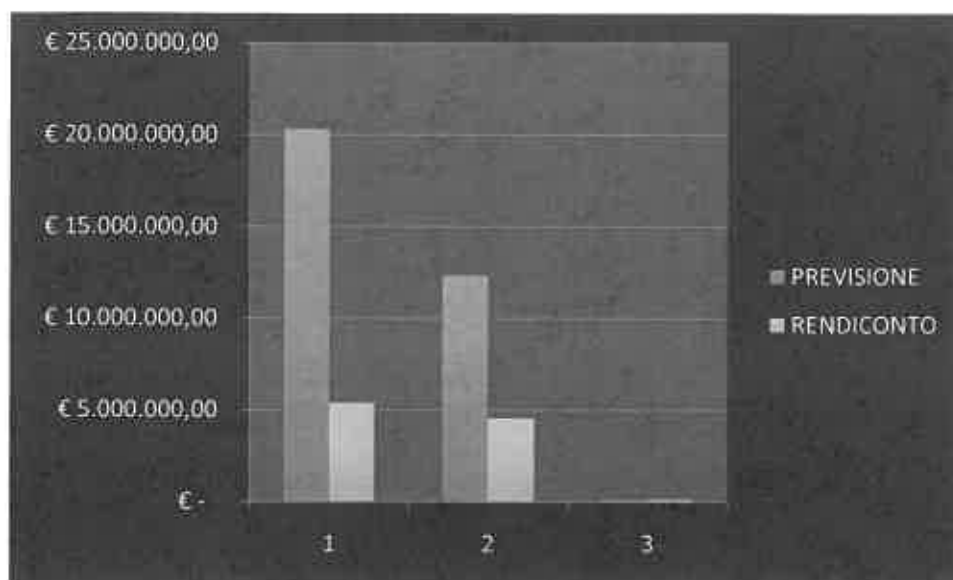
Entrate	Previsione	Rendiconto 2018	Differenza
Titolo III			
Entrate extratributarie	7.403.463,90	6.990.887,08	412.576,82
Titolo IV			
Entrate in c/capitale	9.008.970,78	5.058.180,52	3.950.790,26
Titolo VII	200.000,00	0,00	200.000,00
Titolo IX			
Entrate per partite di giro	7.901.191,19	1.408.354,68	6.492.836,51
TOTALE	24.513.625,87	13.457.422,28	11.056.203,69



Note : La percentuale delle somme accertate delle entrate correnti sono pari al 94% della previsione, la percentuale delle somme accertate in conto capitale sono pari al 56%

Spese	Previsione	Rendiconto 2018	Differenza
Titolo I			
Spese correnti	20.331.987,65	5.408.485,49	14.923.502,16
Di cui al FPV corrente	5.490.000,00		
Titolo II			
Spese in c/capitale	12.369.470,44	4.560.376,18	7.809.094,26
Di cui al FPV capitale	900.000,00		
Titolo IV			
Spese x rimborso di prestiti	128.650,00	124.204,55	4.445,45
Titolo V			
Chiusura Anticipazione da istituto Tesoriere Cassa	200.000,00	0,00	200.000,00
Titolo VII			
Spese x partite di giro	7.901.191,99	1.408.354,68	6.492.837,31
TOTALE	40.931.300,08	11.501.420,90	29.429.879,18

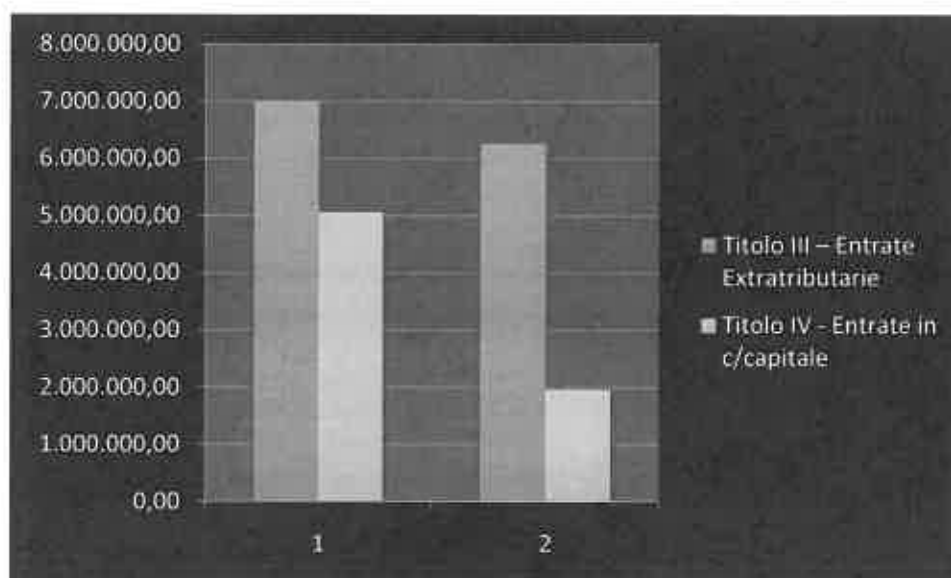
Note: l'impegnato della spesa corrente rispetto alle somme stanziare in bilancio è pari al 19% mentre al titolo II è pari a ca. il 36%



B. Trend storico della gestione di competenza

ENTRATE

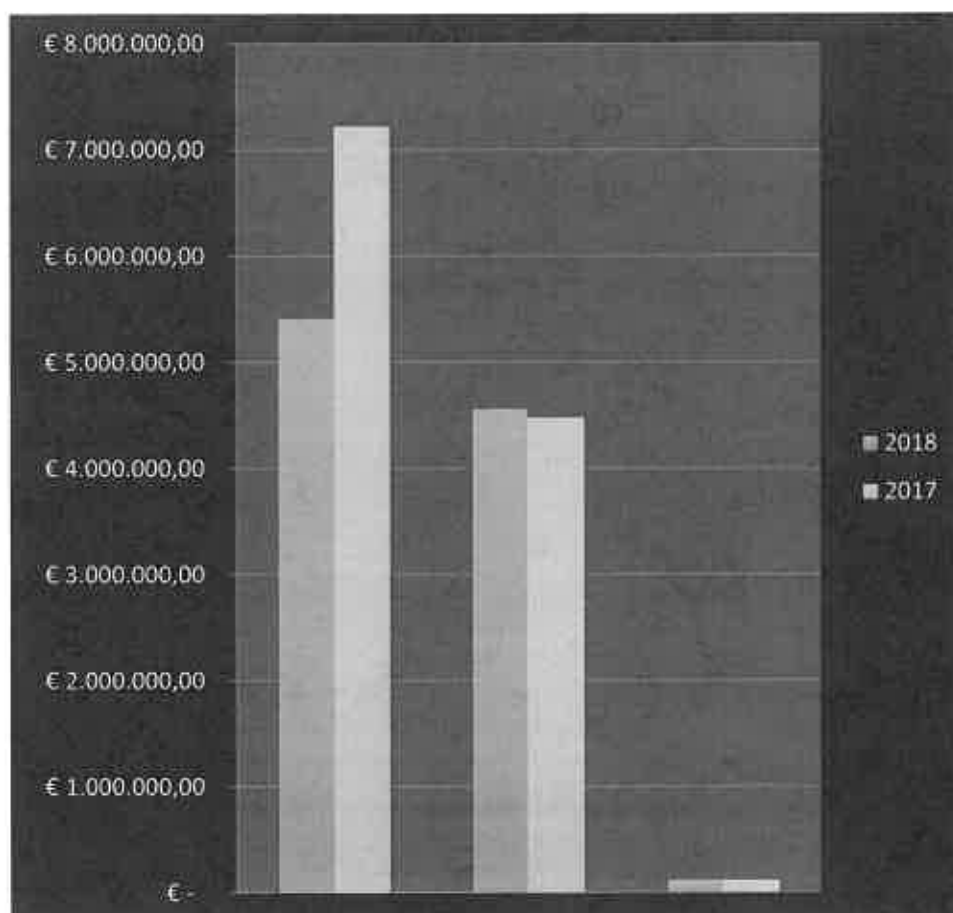
Entrate	Anno 2018	Anno 2017
Titolo III – Entrate Extratributarie	6.990.887,08	6.261.081,80
Titolo IV - Entrate in c/capitale	5.058.180,52	1.958.083,26
Titolo VII - Entrate per partite di giro	1.408.354,68	1.400.468,56
TOTALE ENTRATE	13.457.422,28	9.619.633,62



Legenda 1=2018 2=2017

SPESE

Spese	Anno 2018	Anno 2017
Titolo I - Spese Correnti	5.408.485,49	7.222.489,93
Titolo II - Spese in c/capitale	4.560.376,18	4.479.664,84
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	124.204,55	116.063,06
Titolo V - chiusura ant. al cassiere	0,00	0,00
Titolo IX - Spese x partite di giro	1.408.354,68	1.400.468,56
TOTALE SPESE	11.501.420,90	13.218.686,21



Legenda 3=2018 2=2017

C) Riepilogo Generale Rendiconto Finanziario 2018

PARTE I - ENTRATA

DENOMINAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
residui			
TITOLO III			
Entrate correnti	33.063.709,94	3.198.431,65	36.262.141,59
TITOLO IV			
Entrate in c/capitale	7.403.551,01	549.031,40	7.952.582,41
TITOLO VI			
Entrate per accensione di prestiti	7.334,03	0,00	7.334,03
TITOLO VII			
Entrate x partite di giro	123.527,49	3.824,76	127.352,25
TOTALI	40.598.122,47	3.751.287,81	44.349.410,28

PARTE II - SPESE

DENOMINAZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Residui			
TITOLO I			
Spese correnti	1.530.246,77	231.956,46	1.762.203,23
TITOLO II			
Spese in c/capitale	1.191.518,11	799.666,46	1.991.184,57
TITOLO III			
Spese x rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX			
Spese x partite di giro	16.170.377,47	99.258,82	16.269.636,29
TOTALI	18.892.142,35	1.130.881,74	20.023.024,09

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE CONTABILI

ENTRATE

TITOLO III-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate proprie dell'Ente sono connesse all'attività istituzionale di gestione del patrimonio edilizio e derivanti dall'attività costruttiva di intervento e di recupero degli alloggi.

PATRIMONIO IMMOBILIARE

Lo I.a.c.p. di Catania amministra un patrimonio immobiliare che è la risultanza, oltre che del patrimonio storico iniziale, di quello derivante da una serie di incorporazioni iniziate in applicazione della legge n. 865 del 22/10/1981 e del D.P.R. n. 1036 del 31/12/1972 della legge Regionale n. 86/81;

Il patrimonio gestito è costituito da:

- alloggi dotati di locali accessori (cantine, garages, box, parti di terreno a villetta e locali comuni;
- di locali adibiti per uso diverso di abitazione (locali commerciali, depositi, Centri sociali, locali condominiali);
- di terreni, in parte utilizzati a fini edilizi ed in parte non utilizzabili, in quanto spezzoni residui o vincolati ad altre destinazioni.

Gli alloggi sono assegnati oltre che in locazione semplice o con patto o promessa di futura vendita, anche in proprietà con pagamento rateale o in unica soluzione.

Il valore del proprio patrimonio immobiliare in complessive € 159.786.048,20, di cui € 136.144.461,84 di patrimonio immobiliare abitativo, € 23.641.586,36 di patrimonio immobiliare ad uso diverso dell'abitazione e € 14.443.792,12 per aree edificabili e terreni con destinazione non edificabile.

Il patrimonio gestito è classificato come segue:

PATRIMONIO DI PROPRIETÀ

- Alloggi di proprietà diretta (via Dott. Consoli, 80);
- Alloggi con contributo statale;
- Alloggi con contributo regionale;
- Alloggi ex Gescal;
- Alloggi ex Incis;
- Alloggi ex Ises;

- Alloggi ex Incpc;

PATRIMONIO DELLO STATO IN GESTIONE

- Alloggi dello stato;
- Alloggi ex Incis;
- Alloggi ex Ises;
- Alloggi di servizio forze militari e dell'ordine.

PATRIMONIO DELLA REGIONE IN GESTIONE

- Alloggi della Regione;
- Alloggi ex Ico-gap;
- Alloggi ex Isti-Berillo;
- Alloggi ex Enrp

PATRIMONIO ALTRI ENTI IN GESTIONE

- Alloggi del comune di Fiumefreddo, Paternò, e Catania

Le principali entrate correnti dell'Ente sono indicate nel titolo III delle entrate e comprendono:

- Corrispettivi per l'amministrazione degli stabili;
- Corrispettivi per la manutenzione degli stabili;
- Corrispettivi per servizi a rimborso;
- Corrispettivi tecnici per interventi edilizi;
- Redditi da beni immobili;
- Redditi finanziari;
- Interessi di mora a carico degli assegnatari;
- Poste correttive e compensative di spese correnti.

I redditi da beni immobili rappresentano la principale fonte di entrata dell'Ente.

Nel corso del 2018 sono stati rilevati canoni di locazione pari a € 6.489.364,85 (Vendita di beni e servizi proventi derivanti dalla gestione dei beni Titolo 3 Tipologia 1) sono state effettuate riscossioni per € 3.334.223,60.

Per interessi attivi sono stati accertati € 19.250,63 e € 19.250,63 riscossi al Titolo 3 Tipologia 2.

Altre entrate da redditi da capitale sono stati accertati € 15.781,56 e riscossi €. 15.781,56 al Titolo 3 Tipologia 4, mentre alla Tipologia 4 del Titolo 3 Rimborsi e altre entrate correnti sono stati accertati € 234.018,09 e riscossi €. 217.663,00.

**TITOLO III DELLE ENTRATE SONO € 6.990.887,08 ACCERTAMENTI € 3.792.455,43
RISCOSSINI A COMPETENZA**

I canoni contabilizzati comprendono i canoni derivanti da alloggi destinati ad uso abitativo, calcolati ai sensi del Decreto n. 1112/Gab del 23/07/1999 dell'Assessore ai LL.PP. della Regione Siciliana, e successive integrazioni e modificazioni e da canoni relativi ad unità immobiliari destinati ad uso diverso di abitazione (locali commerciali).

TITOLO IV - Entrate in conto capitale

Nel corso dell'anno 2018 sono state accertate €5.058.180,52 e rimosse €. 4.509.149,12.

TITOLO IX - Entrate per partite di giro

Nel Titolo V sono indicate le seguenti entrate:

- Ritenute erariali;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali;
- Altre ritenute;
- Versamento somme rimosse per conto terzi;
- Riscossioni per conto terzi;
- Depositi cauzionali;
- Altre partite di giro.

Le somme accertate per partite di giro, pari a € 1.408.354,68 corrispondono esattamente a quelle impegnate per partite di giro in uscita, al Titolo VII delle spese.

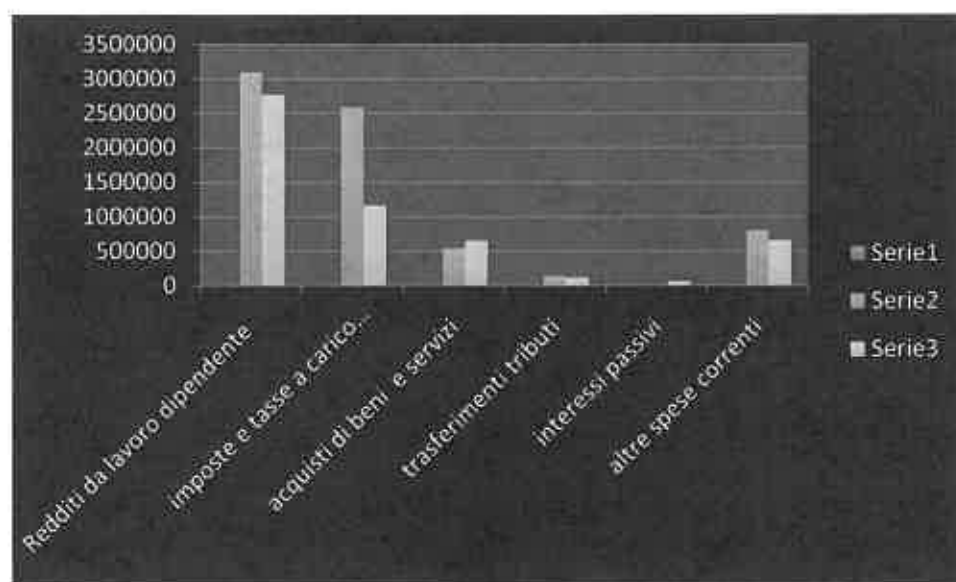
SPESE

TITOLO I SPESE CORRENTE

La spesa corrente impegnata nel corso dell'anno 2018 ammonta a € **5.408.485,49**

Si riepilogano nella seguente tabella i dati della spesa corrente per macro aggregati confronto con i dati dell'anno 2017:

TITOLO I SPESA PER MACROAGGREGATI		2017	2018
101	Redditi da lavoro dipendente	3.097.736,16	2.768.389,69
102	imposte e tasse a carico dell'ente	2.589.344,16	1.156.858,21
103	acquisti di beni e servizi	537.362,62	649.272,53
105	trasferimenti tributi	136.732,02	119.581,58
107	interessi passivi	64.714,71	60.066,31
110	altre spese correnti	796.600,26	654.317,17
		7.222.489,93	5.408.485,49



ANALISI DELLA SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE

Si riporta nelle righe che seguono il prospetto relativo alle spese per il personale anno 2018:

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	221.751,35
Formazione personale dirigente	0,00
Compensi risorse umane a tempo determinato e collaboratori	0,00
Contrib. ass. 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

TITOLO II - Spese in conto capitale

La spesa in c/capitale impegnata nel corso dell'anno 2018 ammonta a € 4.560.376,16

Si riepilogano nella seguente tabella i dati delle spesa in conto capitale che presentano valori diversi da zero a confronto con i dati dell'anno 2017.

	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2017
Spese per investimenti	0,00	0,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.427.536,79	0,00
T.F.R.	149.969,27	190.284,90
Interventi costruttivi finanziati dal Cer	0,00	60.868,56
Interventi Recupero Edilizio finanziati dal Cer	237.197,34	109.847,01
Interventi di risanamento con trasferimenti		
Regionale	1.320.644,91	174.108,56
Interventi della G.O. man.straord.,	1.350.201,45	1.238.492,64
TOTALE	4.485.549,76	1.773.601,67

L'attività costruttiva che l'Istituto esplica è diretta a:

- interventi edilizi per la realizzazione di nuovi alloggi utilizzando principalmente i fondi della legge 513/77, 457/78 e successive integrazioni oltre a leggi regionali;
- completamento di interventi di programmi riappaltati in seguito al fallimento delle imprese appaltatrici;
- interventi di recupero del patrimonio gestito utilizzando i fondi di nuovi stanziamenti o residui di precedenti;
- interventi di manutenzione di lavori straordinari in alloggi di proprietà della Regione Siciliana per la quale l'Ente funge da funzionario delegato;
- intervento di risanamento dei centri storici e di edilizia a servizio di infrastrutture universitarie

TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti

La spesa per rimborso di prestiti impegnata nel corso dell'anno 2018 ammonta ad € 118.614,51

Si riepilogano nella seguente tabella i dati, della spesa per rimborso prestiti che presentano valori diversi da zero a confronto con i dati dell'anno 2017.

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2017
Rimborsi finanziari di mutui	124.204,55	113.966,11
Estinzione debiti diversi	0,00	2.096,95
TOTALE	124.204,55	116.063,06

<u>MUTUI</u>					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		46.853,28	552.322,58
INTERESSI COMPETENZA			23.726,46		
TOTALE			60.033,31	118.614,51	1.398.268,88

TITOLO VII - Spese per partite di giro

Nel titolo V sono indicate le seguenti spese:

- Ritenute erariali;
- Ritenute previdenziali ed assistenziali;
- Altre ritenute;
- Versamento somme riscosse per conto terzi;
- Pagamenti per conto terzi;
- Depositi cauzionali;
- Altre partite di giro.

Le somme impegnate per partite di giro, pari a € **1.408.354,68** corrispondono esattamente a quelle accertate per partite di giro in uscita, al Titolo IX delle entrate.

GESTIONE DEI RESIDUI

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi del 2018 è stato approvato con Delibera del Commissario straordinario, n° 21 del 17/04/2019.

In merito al riaccertamento ordinario si precisa che:

Un apposita sezione viene dedicato a tutta la gestione dei residui

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Detta procedura di reimputazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi ha di fatto modificato e rideterminato il FPV il cui valore all'01/01 era il seguente:

c) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente di €. 6.231.649,41;**

d) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale di €. 2.234.814,80;**

Si precisa che tale rideterminazione, e reimputazione e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020, effettuata con delibera n. 21 del 17/04/2019 ha modificato il FPV, sia di parte corrente, sia di parte capitale, meglio evidenziato nella delibera sopra richiamata e nei relativi allegati.

Da tale delibera si rileva:

I residui passivi eliminati nel 2018 sono pari a €. 7.612.898,02;

I residui attivi eliminati sono pari a € 2.679.301,14;

Residui attivi in conta Capitale da reimputati nell'esercizio 2018 sono pari a €. 1.174.279,76;

Residui passivi in conta Capitale da reimputare nell'esercizio 2018 sono pari a €. 1.174.279,76 correlati a residui attivi di pari importo;

I residui attivi conservati sono pari a €. 44.349.410,28;

I residui passivi conservati sono pari a €. 20.023.024,09;

L'articolo 3 comma 4 del D. gs n. 118/2011 e smi prevede che

4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le Regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli

derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Inoltre il principio contabile 4/2 in merito prevede che:

9 "La gestione dei residui e il risultato di amministrazione"

9.1 La gestione dei residui.

In ossequio al principio contabile generale n. 9 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 diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile"

Ai sensi della normativa citata pertanto l'Ente ha proceduto al Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi per ricalcolare, alla luce dei principi della competenza finanziaria potenziata, l'avanzo di amministrazione e per definire quali residui attivi e passivi dovevano essere reimputati negli anni successivi e quali dovevano confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e di parte capitale.

Detta procedura, effettuata ad Aprile 2019, ha comportato la reimputazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi dell' anno 2018, modificando il Fondo Pluriennale Vincolato così come appresso:

Detta procedura di reimputazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi ha di fatto modificato e rideterminato il FPV il cui valore all'01/01 era il seguente:

e) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente di €. 6.231.649,41;**

f) **Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale di €. 2.234.814,80.**

Si precisa che tale rideterminazione, e reimputazione e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020, effettuata con delibera n. 21 del 17/04/2019 ha modificato il FPV, di parte corrente, meglio evidenziato nella delibera sopra richiamata e nei relativi allegati.

Da tale delibera si rileva:

I residui attivi eliminati sono pari a € 2.679.301,14;

I residui passivi eliminati nel 2018 sono pari a € 7.612.898,02;

Residui attivi in conto Capitale da reimputati nell'esercizio 2018 sono pari a € 1.174.279,76;

Residui passivi in conto Capitale da reimputare nell'esercizio 2018 sono pari a € 1.174.279,76;

Residui passivi di spesa parte corrente da reimputare nell'esercizio 2018 sono pari a €. 307.902,43 con copertura di FPV in entrata di parte corrente di pari importo ;

I residui attivi conservati sono pari a €. 44.349.410,28;

I residui passivi conservati sono pari a €. 20.023.024,09;

I residui attivi esistenti al primo gennaio 2018 per € 44.877.915,89 e passivi per € 27.707.011,92 sono stati riscontrati dal rendiconto 2018.

Si riportano nel prospetto seguente i dati relativi ai residui iniziali, posti in diminuzione e quindi i residui finali ripresi dal Riepilogo del Bilancio gestionale anno 2018 - Parte Entrate e parte Spese.

TABELLA RIEPILOGATIVA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RESIDUI ATTIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	RISCOSSI	ELIMINATI	RESIDUO COMP.	RESIDUI FINALI
Entrate correnti	34.457.755,86	1.362.380,73	31.665,19	3.198.431,65	36.262.141,59
					6.231.649,41
Entrate in c/capitale	7.686.465,17	237.219,71	45.694,45	549.031,40	7.952.582,41
					2.234.814,80
Entrate x acc. Prestiti	7.334,03	0,00	0,00	0,00	7.334,03
Entrate x partite di giro	2.726.360,83	891,84	2.601.941,50	3.824,76	127.352,25
TOTALI	44.877.915,89	1.600.492,28	2.679.301,14	3.751.287,81	44.349.410,28

RESIDUI PASSIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	PAGATI	ELIMINATI	RESIDUO COMP.	RESIDUI FINALI
Spese correnti	9.239.717,51	378.854,83	7.330.615,91	231.956,46	1.762.203,23
Spese in c/capitale	2.227.920,24	778.883,07	257.569,06	799.666,46	1.991.184,57
Spese x rimb. Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese x partite di giro	16.239.374,17	44.283,65	24.713,05	99.258,82	16.269.636,29

TOTALI	27.707.011,92	1.201.971,55	7.612.898,02	1.130.881,74	20.023.024,09
--------	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------

RESIDUI ATTIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	VAR.RES.	RR.SS FINALI
Entrate correnti	34.457.755,86	+1.804.385,73	36.262.141,59
FPV			6.231.649,41
Entrate in c/capitale	7.686.465,17	+ 266.117,24	7.952.582,41
F.P.V.			2.234.814,80
Entrate x acc. Prestiti	7.334,03	0,00	7.334,03
Entrate x partite di giro	2.726.360,83	- 2.599.008,58	127.352,25
TOTALI	44.877.915,89	- 528.505,61	44.349.410,28

RESIDUI PASSIVI

TITOLI	RR.SS. INIZIALI	VAR.	RR.SS FINALI
Spesa corrente	9.239.717,51	- 7.477.514,28	1.762.203,23
Spesa in c/capitale	2.227.920,24	- 236.735,67	1.991.184,57
Spesa x rimb..prest.	0,00	0,00	0,00
Spese x partite di giro	16.239.374,17	+ 30.262,12	16.269.636,29
TOTALI	27.707.011,92	- 7.683.987,83	20.023.024,09

VINCOLI FINANZA PUBBLICA E VINCOLI PREVISTI PER LEGGE

PATTO DI STABILITA' ENTI REGIONALI. Certificazione ex comma 3, art. 16, l.r. 12 maggio 2010 n. 11.

A decorrere dall'esercizio finanziario 2011 gli II.AA.CC.PP. dell'isola hanno concorso al contenimento della spesa pubblica regionale adeguando le proprie politiche di bilancio alle medesime disposizioni alle quali è assoggettata l'Amministrazione Regionale per il rispetto del patto di stabilità interno, nonché alle disposizioni previste dall'art. 76 del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 06/08/2008 n. 133 in materia di spesa per il personale.

Per gli esercizi finanziari 2011/2013, il concorso agli obiettivi di finanza pubblica della Regione è stato fissato in termini di competenza e cassa nella misura degli importi registrati nell'anno 2009 decurtati del 2% calcolato sul saldo finanziario di parte corrente, ivi comprese le spese relative a consulenze, incarichi e collaborazioni. Per quanto riguarda le spese di personale, le stesse non potevano superare quelle registrate nell'anno 2009.

La legge di stabilità regionale per l'anno 2014 - l.r. 28/01/2014 n. 5 - ha previsto all'art. 11 che tali disposizioni si applicano anche per il triennio 2014/2016.

Si riportano di seguito i dati degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'anno 2009 a confronto con gli accertamenti e gli impegni dell'anno 2018, nonché, le riscossioni e i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2009 con quelli dell'anno 2018 riepilogati nei modelli di certificazione appositamente predisposti dal Dipartimento Bilancio e Tesoro della Ragioneria Generale della Regione - Servizio monitoraggio e controllo della spesa pubblica (Circolare n. 3 dell'08/02/2012).

RENDICONTO 2009 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI DI COMPETENZA

						(importi in migliaia di euro)
RENDICONTO GENERALE ES. 2009 - ACCERTAMENTI E IMPEGNI DI COMPETENZA						
A	- Entrate Correnti -	11.637,00		B	- Uscite correnti -	5.746,00
				(B1)	- Spese del personale	3.117,00
				(B2)	- Spese obbligatorie	1.766,00
				(B3)	- Altre spese correnti	863,00
C	- Saldo Finanziario di parte corrente (A - B3)					10.774,00
D	- 2%diC					215,66

E	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Altre spese correnti " (B3-D)	647,52
F	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Spese del personale"(=B1)	3.117,00

RENDICONTO 2018- ACCERTAMENTI ED IMPEGNI DI COMPETENZA

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2018 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI DI COMPETENZA						
A	- Entrate Correnti -	6.991,00		B	- Uscite correnti -	5.408,00
				(B1)	- Spese del personale	2.799,00
				(B2)	- Spese obbligatorie	1.983,00
				(B3)	- Altre spese correnti	626,00
E	- Altre spese correnti			Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale			Il limite è rispettato		

RENDICONTO 2009 - RISCOSSIONI E PAGAMENTI DI COMPETENZA

RENDICONTO GENERALE ES. 2009 - RISCOSSIONI E PAGAMENTI (Comp+Res)						
<i>(importi in migliaia di euro)</i>						
A	- Entrate Correnti -	6.172,00		B	- Uscite correnti -	5.529,00
				(B1)	- Spese del personale	3.073,00
				(B2)	- Spese obbligatorie	1.420,00
				(B3)	- Altre spese correnti	1.036,00
C	- Saldo Finanziario di parte corrente (A - B3)					5.136,00
D	- 2%diC					102,72
E	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Altre spese correnti " (B3-D)					933,28
F	- Limite da rispettare, negli esercizi 2011/2013, per "Spese del personale"(=B1)					3.073,00

RENDICONTO 2018 - RISCOSSIONI E PAGAMENTI DI COMPETENZA

RENDICONTO GENERALE ES. 2018- RISCOSSIONI E PAGAMENTI (Comp+Res)						

A	- Entrate Correnti -	5.155,00			B	- Uscite correnti -	5.555,00
					(B1)	- Spese del personale	2.989,00
					(B2)	- Spese obbligatorie	1.923,00
					(B3)	- Altre spese correnti	643,00
E	- Altre spese correnti				Il limite è rispettato		
F	- Spese del personale				Il limite è rispettato		

Dal prospetto si evince quanto segue:

Il limite di spesa imposto per quanto riguarda le spese per il Personale dipendente (rispettivamente 3.117.000,00 - competenza - ed € 3.073.000,00 - cassa -) è stato rispettato sia in termini di competenza, sia di cassa.

La spesa impegnata a tale titolo, infatti, nel corso dell'anno 2018 è stata pari a € 2.799.000,00 mentre la spesa pagata è stata pari a € 2.989.000,00 assolvendo nel contempo alle disposizioni previste dall'art. 76 del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 06/08/2008 n. 133. *"le spese di personale non possono superare quelle dell'anno 2009 intendendosi per spese del personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione continuativa e coordinata, per la somministrazione di lavoro, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati compresi i rapporti di consulenza".*

Il limite da rispettare per "Altre spese correnti" (rispettivamente 626,00 a competenza e 933,00 a cassa) è stato rispettato sia a competenza sia a cassa.

La spesa impegnata a tale titolo, infatti, nel corso dell'anno 2018 è stata pari a € 626.000,00 mentre quella pagata è stata pari a € 643.000,00.

VINCOLI FINANZIARI 2018

PREMESSA

Con riferimento a quanto in oggetto si premette che le norme inerenti la *spendingreview* hanno come finalità precipua il risanamento della finanza regionale e degli enti che usufruiscono di finanziamenti e di contributi da parte della Regione, disponendo misure atte ad intervenire per il controllo e la riduzione della spesa pubblica al fine di stabilizzare la situazione finanziaria laddove si presentano forti criticità nei relativi saldi finanziari.

Si evidenzia che tali condizioni non si rilevano nella contabilità dello I.a.c.p. di Catania che nel corso dell'anno 2018, ha operato nel rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri generali stabiliti in bilancio per la copertura della spesa totale, garantendo un saldo di cassa finale pari a € 10.811.027,13.

Si specifica, inoltre, che l'Ente per la copertura della spesa corrente fa affidamento su risorse proprie derivanti da canoni di locazione, vendita immobile e competenze tecniche che ne garantiscono autonomia finanziaria, statutaria organizzativa ed amministrativa e che, pertanto non condiziona e non aggrava in alcun modo la finanza della Regione.

1. Legge regionale n. 11/2010 art. 17, comma 1

In riferimento a tale vincolo finanziario si evidenzia che questo Ente non usufruisce di trasferimenti diretti e indiretti da parte dell'Amministrazione regionale a copertura della spesa corrente; si precisa, comunque che nel corso dell'anno 2018 l'Amministrazione è stata rappresentata dalla figura del Commissario ad acta il cui incarico, come specificato nei decreti di nomina, non dava diritto ad alcuna remunerazione ma solo al rimborso spese.

2. Legge regionale n. 11/2010, art. 18, comma 1 e 4

In riferimento a tale vincolo finanziario si evidenzia che l'Ente adotta il C.C.N.L. delle autonomie locali per cui, ai sensi di quanto previsto dalla l.r. n. 13/2014 art. 12, le suindicate disposizioni non si applicano agli II.AA.CC.PP. dell'isola come chiarito, tra l'altro, dalla Circolare n. 11 del 12/08/2014 dell'Assessorato regionale all'Economia.

3. Legge regionale n. 9/2013 art. 20

Riguardo a tale vincolo finanziario si evidenzia che, non si applica a questo Ente, in quanto si ritiene che gli IACP non siano tenuti ad applicare la riduzione delle spese in quanto il fondo della dirigenza negli IACP è determinato non ai sensi del comma 8 dell'art. 1 della L.R. 9/2012 ma secondo quanto previsto dal Contratto nazionale di lavoro delle autonomie locali, comparto dirigenza.

Il dato contabile dell'anno 2018 relativo al fondo del trattamento accessorio del personale dirigenziale, pertanto, non è un parametro consolidato sul quale poter operare la riduzione del 20% per quanto previsto dall'art. 20 della l.r. n. 9 del 15/05/2013.

In argomento si evidenzia, comunque, che la spesa pagata a tale titolo nel corso dell'anno 2018 è stata pari a € 221.751,35 con un incremento di circa il 76% rispetto a quella registrata nel corso dell'anno 2012 che è stata pari ad € 125.761,06 (Cap. 15 Fondo retribuzione posizione e risultato della Dirigenza).

4. Legge regionale n. 11/2010 ex art. 16, comma 4,

Riguardo a tali vincoli, prorogati per il triennio 2014/2016 dalla l.r. n. 5/2014, come da prospetti CF1 E CF2 - competenza e cassa - relativi al patto di stabilità regionale, si evidenzia che le spese del personale, impegnate e pagate (comp.+residui) nell'esercizio 2018 non eccedono quelle dell'anno 2009 e così pure per le altre spese non obbligatorie soggette a vincolo.

5. Legge regionale n. 9/2013 art. 22

Per quanto previsto dall'art. 22 della l.r. n. 9/2013, si evidenzia che l'Ente ha stipulato un nuovo contratto di noleggio avente per oggetto solo auto di servizio necessarie per adempiere alle funzioni di verifica, controllo e manutenzione del patrimonio immobiliare di proprietà e in gestione che comprende il territorio di Catania e provincia.

6. Legge regionale n. 9/2013 art. 24

In riferimento a tale vincolo finanziario si precisa che questo Ente non usufruisce di trasferimenti diretti e indiretti da parte dell'Amministrazione regionale a copertura della spesa corrente; si specifica, comunque che nel corso dell'anno 2017 l'Ente si è avvalso della collaborazione di un solo consulente per le esigenze del Servizio Ced.

7. Legge regionale n. 9/2013 art. 27

Riguardo a tale vincolo finanziario si fa presente che l'Ente non detiene contratti di locazione passiva.

8. Delibera di Giunta n. 207 del 05/08/2011 punto 11

In riferimento a tale vincolo finanziario, risultano sostenute spese di rappresentanza per € 0,00 che non supera il limite del 20% previsto di cui alla circolare 8 del 08/03/2018, per quanto riguarda le spese per partecipazione a concorsi, seminari, convegni, ecc..sono state per € 0,00, non superando il limite previsto.

9. Delibera di Giunta n. 207 del 05/08/2011, punto 12

In riferimento a tale vincolo finanziario, giusta Circolare dell'Assessorato regionale all'Economia n. 8 del 08/03/2018, si fa presente che non risultano sostenute dall'Ente spese per sponsorizzazioni.

10. Delibera di Giunta Regionale n. 317 del 04/09/2012

In riferimento a tale vincolo finanziario si precisa che questo Ente non usufruisce di trasferimenti diretti e indiretti da parte dell'Amministrazione regionale a copertura della spesa corrente; si specifica comunque che sono stati rispettati i parametri per l'acquisto di beni e consumi.

11. Delibera di Giunta Regionale n. 317 del 04/09/2012, punto 4

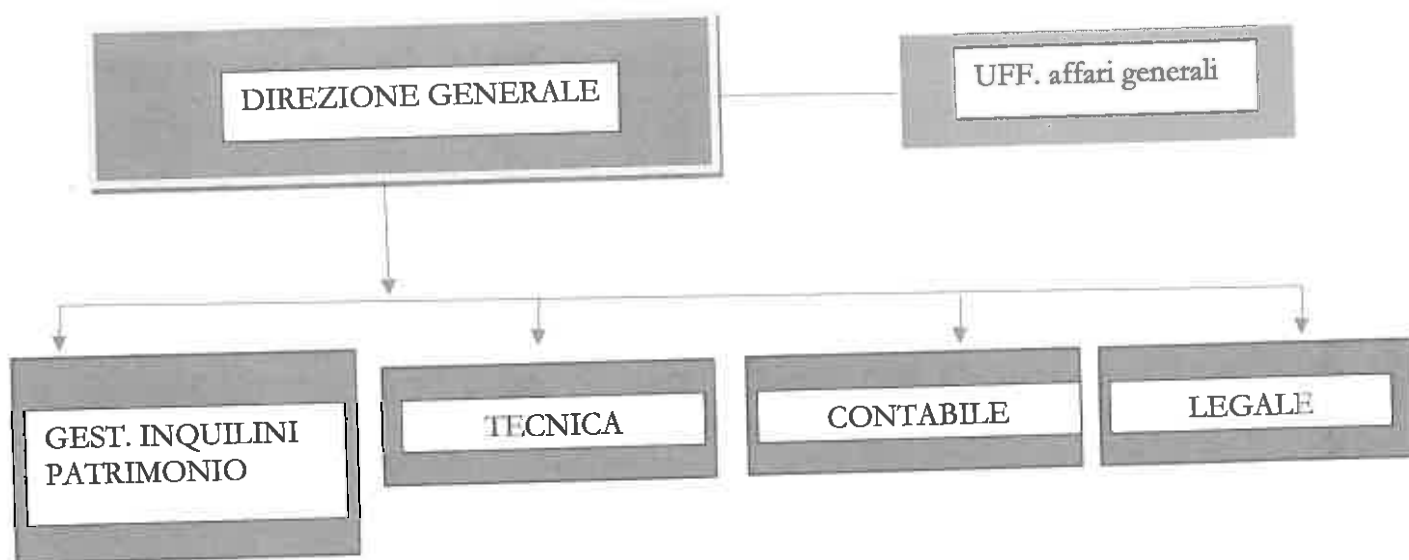
Riguardo a tale vincolo che fa riferimento alle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state impegnate nel cap. 36 - Gestione automezzi) somme per € 24.897,88 a titolo di noleggio auto mentre le rispettive spese impegnate nel corso dell'anno 2011 sono state pari a € 28.183,82 registrando un decremento.

ARTICOLAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

Con delibera n. 17 del 01/04/2019 è stato approvato il Riassetto organizzativo

La struttura organizzativa dell'Ente si articola in:

1. Direzione Generale;
2. n. 4 Aree funzionali, rappresentanti la macrostruttura;

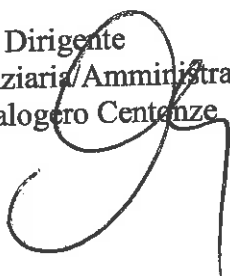


APPROVAZIONE DELLA PERFORMANCE ANNO 2018/2020		DELIB. N. 25 del 26/06/2018	
APPROVAZIONE DELLA PERFORMANCE ANNO 2018/2020 - INTEGRAZIONE		DELIB. N. 30 del 29/06/2018	
PERFORMANCE ANNO 2018 - DISTRIBUZIONE		DET. DIRETT. N. 407 DEL 24/04/2018	€ 252.473,00
AREA TECNICA			€ 46.286,36
AREA INQUILINATO			€ 75.147,26
AREA FINANZ-AMM.			€ 59.899,99
DIREZIONE GEN.			€ 63.984,08
PREMIO (art. 69,c.2,CCNL 21/05/2018)	STANZIAMENTO NON PAGATO E QUINDI RIPORTATO NEL FONDO 2019 QUALE ECONOMIA FONDO 2018		€ 7.155,31
VALUTAZIONE PERFORMANCE ANNO 2018		DET. N. 248 DEL 19/03/2019	

	DIREZIONE GENERALE	prot. n. 3261 del 12/03/2019	
	AREA LEGALE	prot. n. 1955 del 12/02/2019	
	AREA TECNICA	prot. n. 3261 del 12/03/2019	
	AREA FINANZIARIA-AMMINISTRATIVA	prot. n. 3346 del 13/03/2019	
	AREA INQUILINATO	prot. n. 3157 del 08/03/2019	
Indennità di Risultato per i titolari di P.O. & A.P. - ANNO 2018		DET. DIRETT. 247 DEL 19/09/19	€ 38.973,33
VALUTAZIONE	DIREZIONE GENERALE		
	AREA INQUILINATO		
	AREA FINANZIARIA-AMMINISTRATIVA		
	AREA TECNICA		
	AREA LEGALE		
INDENNITA' DI RISULTATO PER I DIRIGENTI - ANNO 2018		DET. DIRETT. 246 DEL 19/03/2019	€ 101.756,39
INDENNITA' DI RISULTATO PER I DIRIGENTI (INTEGRAZIONE) - ANNO 2018		DET. DIRETT. 423 DEL 10/05/2019	€ 29.339,37
AVVIO PROGRESSIONE ECONOMICA ORIZZONTALE - ANNO 2018		DET. DIRETT. 199 DEL 27/02/2019	€ 25.400,00
Formazione e approvazione della graduatoria provvisoria relativa alla PEO 2018		DET. 470 DEL 23/05/2018	
Attribuzione PEO 2018 CAT. C&D		DET. 524 DEL 05/06/2019	
Attribuzione PEO 2018 CAT. B		DET. 538 DEL 06/06/2019	

Con la sottoscrizione della presente da parte del dirigente della area finanziaria e amministrativa si attesta la regolarità tecnica e contabile.

Il Dirigente
Area Finanziaria/Amministrativa
Dott. Calogero Centenze



Il DIRETTORE GENERALE
Dott. Ing. Salvatore Bella

