

VERBALE N. 3 DEL 14/02/2020

---

Si è riunito in data odierna alle ore 10.00 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 Finanziaria Amministrativa - Contabile Calogero Centonze;

Svolge le funzioni di Segretaria Verbalizzante la Sig.ra Adriana Basile,

Ordine del giorno:

1. Bilancio di Previsione 2020/2022 e documentazione allegata (prosecuzione attività');
2. Varie ed eventuali.

Si passa ad esaminare il punto 01 all'o.d.g. Il Collegio dopo aver analizzato tutta la documentazione inerente il Bilancio di Previsione 2020/2022, conclude la relazione di competenza, che si allega al presente verbale facendone parte integrante e sostanziale, esprimendo parere favorevole.

Questo organo di controllo, in ordine al parere sopra richiamato ed ai rilievi e considerazioni ivi espresse, precisa che è necessario dover attingere ulteriori informazioni che influiscono sulla costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo efficienza e servizi della dirigenza e del comparto. In particolare, si onera codesto IACP a produrre, a firma dei singoli dirigenti delle aree interessate, apposite relazioni inerenti l'attività procedimentale posta in essere per la determinazione dei crediti vantati nei confronti dell'inquinato, dell'interruzione delle prescrizioni, del recupero coatto, nonché dei principi normativi e contrattuali applicati per l'individuazione dell'importo del fondo della dirigenza e personale.

La seduta viene conclusa alle ore 16.15.

Il segretario verbalizzante

Sig.ra Adriana Basile

L.c.s.

Il Presidente del Collegio

Dott. Pasquale Anastasi

Il Componente

Dott. Fabrizio Pandolfo

Dott. Calogero Centonze

Il componente

Dott. Rosario Clienti



PARERE COLLEGIO DEI SINDACI  
SULLA PROPOSTA di  
DI DELIBERAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

OGGETTO: Parere sulla Deliberazione Bilancio di previsione 2020/2022

L'anno duemilaventi il giorno 14 del mese di Febbraio, nella sede dell'I.A.C.P. di Catania, sito in via Dr. Consoli n. 80, si è riunito il Collegio Sindacale Straordinario del predetto Ente, composto dai Sigg. :

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

**IL COLLEGIO:**

- **Vista** la proposta di deliberazione con oggetto “Approvazione di Bilancio di Previsione 2020/2022”;
- **Visti** e richiamati tutti gli atti relativi alla ricostruzione dei Fondi CER approvate nel corso dell'anno 2019 e la delibera n. 1 del 27/01/2020, con la quale il Commissario Straordinario ha approvato la Ricognizione dei Fondi CER con contestuale Determinazione e destinazione delle Somme Vincolate esercizio 2020-2021-2022;
- **Preso** atto che nella proposta di deliberazione vengono riportati tutti gli atti che supportano le previsioni di spesa del personale, e che tali importi rispettano tutti i vincoli previsti dalla normativa vigente così come specificato sia nel piano delle attività che nella nota integrativa,
- **Preso** atto che sono stati approvati i seguenti atti propedeutici all'approvazione ed esattamente:
  - deliberazione n. 57 del 16/12/2019, con la quale il Commissario Straordinario ha proceduto all'Approvazione Piano Azioni Positive 2020/2021/2022 ex art. 48 D. Lgs.n. 198/2006 smi Codice delle pari opportunità tra uomo e donna a norma dell'art. 57 del D.lgs 165/2001 smi;
  - deliberazione n. 58 del 16/12/2019, con la quale il Commissario Straordinario ha proceduto all'Approvazione Ricognizione delle Eccedenza di Personale per il triennio 2020-2021-2022;
  - deliberazione n. 59 del 20/12/2019, con la quale il Commissario Straordinario procedeva all' autorizzazione dell'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 43 del d.lgs 118/2011.
  - deliberazione n. 60 del 30/12/2019 con la quale il Commissario Straordinario ha approvato il programma triennale 2020/2022 delle Opere Pubbliche e l'elenco annuale,(come da verbale n. 22 del 20.12.2019 del collegio straordinario dei sindaci);
  - deliberazione n. 61 del 30/12/2019, con la quale il Commissario Straordinario ha approvato il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale per il triennio 2020- 2022 (come da verbale n. 22 del 20.12.2019 del collegio straordinario dei sindaci);
- **Visto** che le previsioni in entrata sono state determinate a seguito della determina n. 48 del 29/01/2020, Area Gestione inquilini e Patrimonio avente per oggetto Accertamento per canoni di locazione e per dismissione immobili, con

obbligazioni attive giuridicamente perfezionate nell'esercizio 2019 e che come esplicitato in nota integrativa tengono altresì conto degli incassi effettivi;

- **Preso** atto che il Bilancio, come previsto dai principi contabili, rispetta tutti i postulati generali e particolarmente principi di annualità, della veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, e dell'equilibrio di Bilancio.
- **Preso** atto che il totale complessivo dell'Entrate è pari a :

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	€ 10.811.027,13	-	-	-
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b> di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		€ 3.906.478,32	€	€
		€	€	€
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		€ 1.268.621,96	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€	€	€	€
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€	€	€	€
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 21.703.935,15	€ 7.053.100,00	€ 9.105.736,19	€ 8.569.209,57
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 26.685.709,10	€ 21.082.433,52	€ 23.140.991,34	€ 20.823.418,61
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€	€	€	€
<b>Totale entrate finali</b>	€ 48.389.644,25	€ 28.135.533,52	€ 32.246.727,53	€ 29.392.628,18
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 7.334,03	€	€	€ 11.500.000,00

<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 138.490,00	€ 138.490,00	€ 144.000,00	€ 149.200,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 13.144.721,67	€ 6.429.000,00	€ 6.429.000,00	€ 6.389.000,00
<b>Totale titoli</b>	€ 48.301.830,70	€ 39.827.407,18	€ 38.763.500,91	€ 47.321.628,18
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 48.301.830,70	€ 39.939.633,80	€ 38.875.727,53	€ 47.321.628,18

- **PRESO ATTO** che è stato esplicitato ed inserito nel Bilancio, il **Fondo Crediti Dubbia Esigibilità**, che alla luce della determina 138 dell'Area Inquinato e del parere di regolarità tecnica apposto dal dirigente dell'area finanziaria, **si ritiene congrua** e correttamente determinato come segue:

	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	6.444.600,00	6.444.600,00	6.444.600,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>6.444.600,00</b>	<b>6.444.600,00</b>	<b>6.444.600,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.565.280,29	1.647.863,47	1.647.863,47

- Preso atto che il calcolo viene esplicitato nella nota integrativa al bilancio ed è pari al 95% per l'anno 202 ed al 100% per il 2021 e 2022
- **Tenuto** conto che nella nota integrativa, a firma del Direttore Generale, del Commissario Straordinario e del Dirigente dell'Area Finanziaria Amministrativa è riportato dettagliatamente lo schema di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, il cui prospetto è il seguente:

<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	€ 6.693.859,40	€ 6.429.000,00	€ 6.429.000,00	€ 6.429.000,00
<b>Totale titoli</b>	€ 55.290.837,68	€ 34.764.533,52	€ 38.875.727,53	€ 47.321.628,18
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 66.101.864,81	€ 39.939.633,80	€ 38.875.727,53	€ 47.321.628,18
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	€ 17.800.034,11			

- Preso atto che il totale complessivo delle Spese è pari a :

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		€ 112.226,62	€ 112.226,62	€ 0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 9.141.797,69	€ 11.238.283,66	€ 9.135.309,57	€ 9.130.309,57
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 25.676.821,34	€ 21.821.633,52	€ 22.855.191,34	€ 31.653.118,61
- di cui fondo pluriennale vincolato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		€	€	€
<b>Totale spese finali</b>	€ 34.818.619,03	€ 33.059.917,18	€ 31.990.500,91	€ 40.783.428,18

Descrizione	Anno 2019	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	MEDIA
<b>INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI</b>	€ 4.931.012,65	€ 4.706.877,16	€ 4.843.413,07	€ 4.898.686,49	€ 5.154.836,16	€ 24.534.825,53
<b>ACCERTAMENTI C/COMPETENZA</b>	€ 6.873.171,66	€ 7.851.672,95	€ 7.914.843,24	€ 6.261.752,32	€ 6.990.887,08	€ 31.892.327,25
<b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>	71,74%	59,95%	61,19%	78,23%	73,74%	68,97%

- **Preso** atto che in Bilancio è stanziato in base alla nota n. 14859 del 09/12/2019 dell'Area Legale il **Fondo delle passività potenziale** alla Missione 20, il cui prospetto è qui di seguito riportato, e come meglio descritta a pag. 22 della nota integrativa al Bilancio:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento per contenzioso	1.946.454,31	1.500.000,00	1.500.000,00
	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine rapporto	1.358.280,98	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti Fondi CER	1.632.107,93	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.936.843,22</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>

Si precisa che con nota prot. 14859 del 09/12/2019, a firma del Dirigente dell'Area Legale, sono stati elencati i contenziosi legali di esito incerto e dubbio e per i quali si chiede di prevedere, ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 l'istituzione nel bilancio di previsione 2020/2022 e che a seguito della valutazione fatta si è ritenuto congruo inserire gli stanziamenti come infra specificati.

Preso atto che al cap. 68 sono stati stanziati ulteriori € 300.000,00 ( anno 2020-2021-2022) per contenziosi e procedimenti legali.

**Preso** atto che con determina n. 28 del 16/01/20219 è stata approvata una variazione di esigibilità al fine di determinare il fondo pluriennale vincolato di parte corrente per le spese di personale che devono obbligatoriamente essere riportate nell'esercizio successivo.

**Stante** infine che sono inseriti nella proposta in Delibera tutti gli allegati previsti per legge e che con la deliberazione viene approvato l'avanzo presunto la cui destinazione viene esplicitata nella nota integrativa.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

1. Entrate. In merito alle entrate il collegio straordinario dei sindaci evidenzia che le previsioni di entrate dei canoni sono stati inseriti come determinati dall'Area inquilinato con proprio atto;
2. Il fondo dei crediti di dubbia esigibilità è accantonato nel conto 2018 per € 23.131.486,34. Tale valore verrà adeguato in sede di consuntivo 2019 e il valore stanziato in bilancio pare congruo rispetto al valore delle previsioni di entrata inserite;
3. Sull'andamento dei flussi di cassa il collegio ha fatto una verifica di tutte le procedure amministrative che vengono seguite al fine di recuperare i crediti vetusti. Sono stati esaminati i dati forniti dall'ufficio e si rileva che le riscossioni sono stabili negli anni e le variazioni, come affermato dal dirigente dell'Area finanziaria, è legato agli incassi per prelievi e vendite alloggi. È stato richiesto e prodotto un elenco dei soggetti che hanno registrato in estratto conto una morosità superiore ad € 20.000,00 e in tale estrazione il numero di posizioni è pari a ca. 1.500 che coincide con i numeri e la previsione degli inquilini a cui viene applicato il canone sanzione. Che dalla determina dell'area inquilinato sono pari a n. 2.000 ca. e per i quali sono stati rideterminati i canoni da inserire in bilancio. Il Collegio, a tal riguardo, ritenendo corretto la riduzione della previsione di entrata e confermando i rilievi e le osservazioni fatte in sede di approvazione del rendiconto del 2018, si riserva di verificare attraverso gli uffici competenti le procedure adottate al fine della quantificazione dei crediti vantati dall'Istituto.
4. Personale: in merito alla programmazione si precisa che il collegio ha espresso parere sul piano e la previsione è stata inserita in bilancio
5. Fondo dirigenti e personale: In merito si rileva che ad oggi non risultano costituiti i fondi e pertanto esorta l'Ente a predisporre la costituzione e la successiva ripartizione tenendo conto dei limiti previsti per legge, sottoponendo l'iter procedimentale all'organo di vigilanza. Inoltre, si onera l'Ente a erogare i compensi aggiuntivi variabili solo dopo di aver formalizzato e approvato i necessari atti.
6. Fondi Cer: si esorta l'Ente a continuare nella ricostituzione del fondo e ad utilizzare le somme come previsto nella delibera n. 1/2020 del commissario straordinario e destinando le stesse a finanziamento di investimenti.
7. Debiti fuori bilancio e passività potenziali: Il Collegio, in proseguo della riunione del 29/01/2020, in data odierna ha analizzato la relazione dell'area legale relativa alla quantificazione delle passività potenziali dovute alle eventuali spese derivanti da contenziosi, al fine di individuare lo stanziamento del fondo. A tal riguardo si onera l'Ente di monitorare il contenzioso e relazionare periodicamente in merito garantendo che vengano sempre salvaguardati gli equilibri di bilancio.

Tanto considerato, osservando e raccomandando all'Istituto di continuare ove possibile a ridurre la spesa corrente ripetitiva, al fine di garantire un avanzo di cassa tale da poter tra l'altro ricostituire i fondi a specifica destinazione, così come accaduto nell'anno 2019 appena concluso.

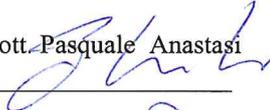
### **SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Con le osservazioni sopra evidenziate.

SI raccomanda a dare seguito a tutte le prescrizioni inviate dall'organo tutorio di vigilanza.

Il Collegio Straordinario dei Sindaci

Dott. Pasquale Anastasi



Dott. Fabrizio Pandolfo



Dott. Rosario Clienti

