

CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA
Servizio Idrico Integrato

DELIBERA COMMISSARIALE

N. 27 del 3/10/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2016.

Partecipa il Segretario Verbalizzante

D. Valletta

Ai sensi dell'art. 55,5° comma, della legge n. 142 dell'8/6/1990, si attesta la copertura finanziaria della spesa

Li _____

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

f.to _____

K

CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA

Servizio Idrico Integrato

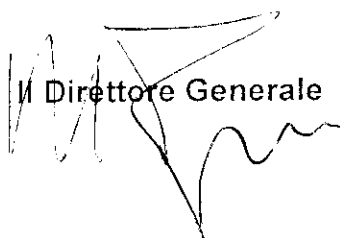
Proposta di Deliberazione

Oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2016.

Ai sensi e per gli effetti della L.R. 11/12/1991, n. 48 e art. 12 L.R. 30/2000 si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Addì,

Il Direttore Generale



Si da atto che la retroscritta proposta non comporta, né direttamente né indirettamente, oneri finanziari, né presenta alcuni degli aspetti contabili, finanziari e fiscali previsti dalle vigenti norme, per cui il parere della regolarità contabile non è necessario in quanto si risolverebbe in un atto inutile.

Addì,

Il Responsabile

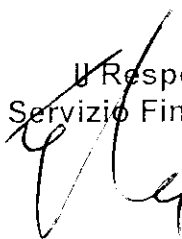
Ai sensi e per gli effetti della L.R. 11/12/1991, n. 48 e art. 12 L.R. 30/2000 si esprime parere ordine alla regolarità contabile; L'importo della spesa è previsto nello schema di bilancio sugli stanziamenti consolidati

Motivazione
parere
contrario:

dell'eventuale

Addì

Il Responsabile
del Servizio Finanziario



PREMESSO che in data 13 novembre 2003 fra i comuni della Provincia di Siracusa e l'ente Provincia Regionale di Siracusa è stato costituito un Consorzio per la gestione del servizio idrico integrato nell'ambito provinciale di Siracusa;

Che tale Consorzio è disciplinato dalle regole dettate dallo statuto allegato all'atto costitutivo del 13/11/2003 e dal dlgs 267/2000;

Che per trasparenza di programmazione, di gestione e di dimostrazione dei risultati, sono stati utilizzati i modelli di contabilità in uso presso i comuni;

VISTA la legge regionale 2/2013 con la quale viene disposto che le autorità d'ambito dei servizi idrici integrati sono poste in liquidazione e che con successiva legge regionale le funzioni delle Autorità d'Ambito saranno trasferite ai comuni;

VISTO che le operazioni di chiusura e di liquidazione dei Consorzi avrebbero dovuto concludersi entro 6 mesi dall'entrata in vigore della legge;

VISTA la circolare esplicativa n. 2/2013 dell'Assessorato Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità, contenente direttive per i Commissari Straordinari e Liquidatori delle sopresse Autorità d'Ambito del servizio idrico integrato in Sicilia;

VISTA la direttiva dell'Assessorato Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità prot. 28045 del 9/7/2013, con la quale viene chiarito che le Autorità d'Ambito *"continueranno la loro attività di gestione ordinaria e di liquidazione, avvalendosi della struttura esistente, almeno per ulteriori 90 giorni a decorrere dalla pubblicazione della presente direttiva e comunque non oltre la pubblicazione del disegno di legge che andrà a riordinare la materia"*;

VISTO il Decreto dell'Assessore Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità n. 1502 del 11 settembre 2013 che dispone: *" sono riconfermati nelle funzioni Commissari straordinari e liquidatori delle Autorità d'ambito del servizio idrico in Sicilia attualmente in carica, con effetto ex tunc, sino all'entrata in vigore della normativa regolatrice del settore al fine di provvedere alla gestione ordinaria dell'ente ed agli adempimenti connessi alla relativa liquidazione"*;

VISTA la comunicazione dell'Assessorato Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità n. 51280 del 17/12/2014, che chiarisce come la nomina di Commissario Straordinario del Libero Consorzio Comunale di Siracusa comporti anche l'incarico di Commissario straordinario e liquidatore del Consorzio ATO idrico 8 di Siracusa e che gli stessi devono provvedere contemporaneamente alla gestione ordinaria dell'ente ed agli adempimenti connessi alla relativa liquidazione secondo le direttive emanate da competente Assessorato Regionale;

VISTA la legge regionale n. 19 del 11/8/2015 di disciplina delle risorse idriche, che all'art. 5 co. 2, dispone che le funzioni dei Commissari Straordinari e Liquidatori delle sopresse Autorità d'Ambito coincidenti con i Commissari Straordinari di cui alle legge regionale 27/3/2013 n. 7 in ciascun ATO di ciascuna provincia sono prorogate sino alla costituzione delle nuove Autorità d'Ambito e che pertanto gli stessi continuano ad avvalersi del personale in servizio presso le sopresse Autorità d'Ambito;

VISTO il decreto del 9/8/2016 prot Regione 573/GAB con il quale Il Presidente della Regione Siciliana ha nominato Commissario del Libero Consorzio di Siracusa il Dr. Giovanni Arnone;

VISTO il verbale del 18 agosto 2016 prot. 331 di insediamento del Commissario Dr. Giovanni Arnone;

VISTA la Circolare dell'Assessore Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica utilità prot. 1369 /gab del 7/3/2016 con oggetto: *"Riorganizzazione del servizio idrico integrato in Sicilia articolo 3 commi 2 e 3 lett. a), della legge 11 agosto 2015 n. 19 - Attuazione – Circolare interpretativa."*



VISTA la Circolare dell'Assessore Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica utilità prot. n. 7394 del 22/11/2016 con oggetto: Riorganizzazione del servizio idrico integrato in Sicilia - Assemblee territoriali idriche - Subentro nelle funzioni già esercitate dalle Autorità d'Ambito Ottimale in liquidazione - Atto di indirizzo.

VISTA la Circolare dell'Assessore Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica utilità prot n. 4586 del 18/05/2017 con oggetto: Riorganizzazione de. servizio idrico integrare Sicilia - Legge regionale 11 agosto 2015, n.19 - Sentenza della Corte Costituzionale n.93 de. 4 maggio 20,7 - Adempimenti delle Assemblee Territoriali Idriche - Atto di indirizzo.

VISTO il bilancio di previsione per l'anno 2016 approvato dal Commissario straordinario e liquidatore con atto del 14/7/2017 n. 22;

VISTO che al citato bilancio di previsione non sono state apportate variazioni;

VISTO il dlgs 267/2000, articolo 227 rubricato Rendiconto della gestione che recita: "1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità."

VISTO il comma 4 dell'art 11 del Dlgs 118/2011 che prevede l'allegazione al rendiconto dei seguenti documenti:

- 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;
- j) ... il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k)... il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- 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.

Visto il comma 6 dell'art 11 del Dlgs 118/2011 che prevede:

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;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- 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'art. 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'art. 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.

VISTO il Dlgs 267/2000, art 227 comma 5. che prevede:

“Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei

bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio."

VISTO l'elenco dei residui attivi e passivi per i quali sono state eseguite le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

VISTO che con gli stessi provvedimenti dei responsabili dei servizi sono stati individuati i residui mantenuti, quelli stralciati, dando atto che la quota dei residui attivi dichiarati di dubbia e difficile esazione è calcolata in riferimento a criteri oggettivi forniti dal principio contabile 4.2 sulla base della media dei rapporti degli incassi degli ultimi cinque anni salvo quanto si dirà in seguito e che non sono stati individuati residui attivi o passivi da reimputare per variazione di inesigibilità;

Circa la inesigibilità delle somme che il consorzio deve incassare nei confronti della curatela del fallimento di SAI 8 Spa per € 4.562.895,03, è stato disposto un accantonamento al FCDE per soli 2 milioni (importo inferiore a quello che sarebbe necessario in riferimento al trend degli incassi degli ultimi 5 anni) poiché il consorzio si è cautelato a correlare le ingenti somme da pagare ai comuni per rimborso quote annuali dei mutui e delle passività pregresse con le somme provenienti dalla curatela. Il debito che il consorzio ha riconosciuto nei confronti dei comuni verrà pagato quando le somme saranno incassate.

VISTI i conti degli agenti contabili presentati dal tesoriere consortile Credito Siciliano e dall'economista consortile;

VISTO che per l'avvio della contabilità economico patrimoniale è stato redatto un conto del patrimonio finale 2015 riclassificato con le indicazioni di cui al principio contabile allegato 4.3 al dlgs 118/2011;

VISTO gli schemi di conto del bilancio 2016 con allegato il conto economico ed il conto del patrimonio che riporta le risultanze dei fatti gestionali e delle risultanze della citata riclassificazione;

VISTO che nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione il consorzio non ha fondi vincolati;

VISTO che il riaccertamento ordinario non ha portato a reimputazione di entrate e di spese;

VISTO che sono stati adottati i seguenti atti propedeutici al presente provvedimento:

Deliberazione del Commissario straordinario e liquidatore n. 24 del 26/9/2017 con la quale è stato approvato lo schema di rendiconto 2016 e la relazione dell'organo esecutivo allegata allo stesso rendiconto 2016;

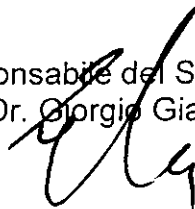
VISTO il parere del Revisore dei conti acquisito al prot.411 del 28 settembre 2017 sullo schema di rendiconto approvato e sulla relazione dell'organo esecutivo;

Dichiarando che per il presente provvedimento lo scrivente proponente non riscontra motivi di conflitto di interesse effettivi e né potenziali;

PROPONE

di approvare il rendiconto 2016 ed atti allegati che registra un risultato di amministrazione positivo di € 2.507.509,26 come da tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Il Responsabile del Servizio finanziario
Dr. Giorgio Gianni

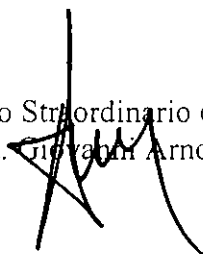


SI ALLEGANO I SEGUENTI DOCUMENTI:

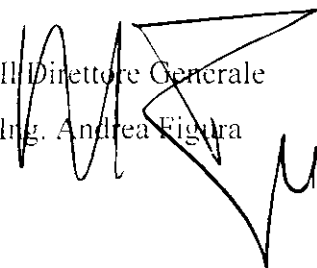
Rendiconto di gestione e documenti allegati



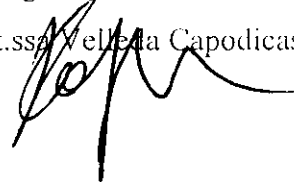
Il Commissario Straordinario e Liquidatore
Dott. Giovanni Arnone



Il Direttore Generale
Ing. Andrea Figura



Il Segretario Verbalizzante
dott.ssa Velleda Capodicasa



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO E LIQUIDATORE

Vista la proposta del Responsabile del Servizio Finanziario

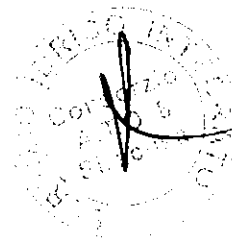
Visti i pareri favorevoli sulla proposta suddetta espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi della L.R. 112/1991 n. 48 per la regolarità tecnica e la regolarità contabile e finanziaria;

Ritenuto dover provvedere in merito ai sensi dell'art. 12, comma 2 dello statuto del Consorzio:

DELIBERA

di approvare il rendiconto 2016 ed atti allegati che registra un risultato di amministrazione positivo di € 2.507.509,26 come da tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

Il Commissario Straordinario e Liquidatore
Dott. Giovanni Arnone





CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Codice fiscale 93045400897

Sede legale: via Malta, 106-96100 Siracusa

Tel.0931 66463 Fax 0931 709505

e-mail : atoidrico@provincia.siracusa.it

mail pec - atoidrico.siracusa@pec.it

Relazione del Revisore Unico dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2016

2

Il Revisore Unico

Verbale n. 5 del 21.09.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore unico dei Conti ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

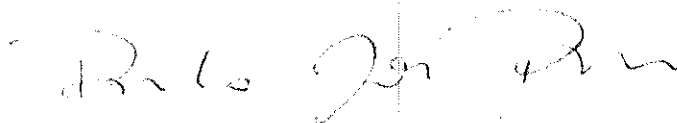
e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario e liquidatore con i poteri del CdA del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Consorzio A.T.O. di Siracusa – Servizio Idrico Integrato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siracusa, li 21.09.2017

Il Revisore



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario e liquidatore n. 16 del 24.05.2017;

- ◆ ricevuta in data 26.09.2017 la proposta di delibera commissariale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera commissariale n. 24 del 26.09.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
 - Il piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal responsabile del Servizio finanziario;

RILEVATO

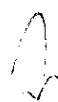
Che alla proposta di rendiconto è allegato il conto economico patrimoniale 2016,

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Credito Siciliano SpA.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.299.711,25
Riscossioni	24.030,03	84.295,83	108.325,86
Pagamenti	136.263,13	290.864,11	427.127,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.980.909,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.980.909,87
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la Tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.083.873,79, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	1.479.959,15	1.630.449,63	1.453.091,44
Impegni di competenza (-)	1.659.107,12	1.228.413,97	369.217,65
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-179.147,97	402.035,66	1.083.873,79
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			
Impegni confluiti nel FPV (-)			
Saldo gestione di competenza	-179.147,97	402.035,66	1.083.873,79

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	84.295,83
Pagamenti	(-)	290.864,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-206.568,28
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.368.795,61
Residui passivi	(-)	78.353,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.290.442,07
Saldo avanzo di competenza		1.083.873,79

22

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.355.570,78
<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	(-)	271.696,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.083.873,79
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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		1.083.873,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	

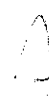
CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
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		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	1.083.873,79
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.083.873,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		



CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 6.169.999,26, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			4.299.711,25
RISCOSSIONI	24.030,03	84.295,83	108.325,86
PAGAMENTI	136.263,13	290.864,11	427.127,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.980.909,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.980.909,87
RESIDUI ATTIVI	6.842.525,02	1.368.795,61	8.211.320,63
RESIDUI PASSIVI	5.943.877,70	78.353,54	6.022.231,24
<i>Differenza</i>			2.189.089,39
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			6.169.999,26

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.431.375,27	5.084.872,10	6.169.999,26
di cui:			
a) Parte accantonata			3.662.490,00
b) Parte vincolata		1.917.494,21	
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	4.431.375,27	3.167.177,89	2.507.509,26

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo svalutazione crediti	2.780.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e accantonamenti	882.490,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.662.490,00

2

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

La parte vincolata al 31/12/2016 è pari a zero:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a zero:

descrizione investimento	
TOTALE PARTE DESTINATA	

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	6.866.547,35	108.318,16	8.211.320,63	1.453.091,44
Residui passivi	6.081.586,50	428.572,91	6.022.231,24	369.217,65

7

VERIFICA CONGRUITA FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

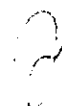
L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a €. 2.780.000,00 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo contenzioso e passività potenziali

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione ad Fondo contenzioso e passività potenziali pari a €. 810.490,00 per potenziali oneri futuri derivanti da sentenze.

Fondo di Riserva

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo di Riserva pari a €. 72.000,00.



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Fondo dotazione Enti consorziati	801,500,02		
Contributi Regionali per riavvio servizio	400,000,00		
Altro (Provincia, Comuni)		649.935,00	
Totale	1.201.500,02	649.935,00	0,00

Sulla base dei dati esposti si rileva l'inesistenza per l'anno 2016 di entrate accertate per trasferimenti di enti del settore pubblico.

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	6.381,66	800.000,00	
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip. ni e crediti	7.907,59		3.631,01
Rimborsi ed altre entrate correnti			1.127.906,61
Proventi diversi	353,99	113.115,63	224.033,16
Totale entrate extratributarie	14.643,24	913.115,63	1.355.570,78

La voce Rimborsi ed altre entrate correnti è relativa al Canone ordinario di gestione.

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, impegnate negli ultimi tre esercizi è la seguente:

Comparazione delle Spese Correnti	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Personale	650.906,29	208.182,50	150.986,35
imposte e tasse a carico ente	10.551,37	12.503,02	10.491,19
acquisto beni e servizi	356.485,49	875.658,03	110.219,45
trasferimenti correnti		64.671,42	
trasferimenti di tributi			
fondi perequativi			
interessi passivi			
altre spese per redditi di capitale			
altre spese correnti	377.348,08		
	1.396.291,23	1.161.014,97	271.696,99

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 è pari a €. 150.986,35 ed ha un'incidenza sulla spesa corrente del 55,57%.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta notevolmente rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015, come si evince dalla tabella suesposta, in particolare è stata registrata una riduzione di €. 765.438,58.

Si segnala che è stato allegato il Rendiconto del piano triennale per il contenimento delle spese di funzionamento (art.2, comma 594, L.244/07 – Legge finanziaria 2008).

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che il Consorzio non ha sostenuto per l'anno 2016 spese per investimento.

Spese per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa rileva, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine è pari a zero.

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al 01.01.2016 sono stati correttamente ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2015.

E' stata operata una revisione straordinaria dei residui con approvazione della deliberazione del Commissario Straordinario e liquidatore n. 8 del 30.12.2015 ai sensi del D.Lgs 118/2011.

I Residui attivi e passivi sono stati oggetto di un operazione di riaccertamento da parte dell'ente, nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo.

	esercizi precedenti	esercizio di competenza	Totale Residui
Residui attivi	6.842.525,02	1.368.795,61	8.211.320,63
Residui passivi	5.943.877,70	78.353,54	6.022.231,24
Differenza			2.189.089,39

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Responsabile del Servizio finanziario ha prodotto attestazione in data 23.08.2017 circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio di cui agli art. 193 e 194 del Dlgs 267/2000, fatti salvi i procedimenti innanzi alle autorità giudiziarie attivati da diversi soggetti che il Consorzio comunque ha opposto.

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		1.127.906,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		3.934.709,38
Risultato della gestione		-	2.806.802,77
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		227.664,17
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		-	2.579.138,60
E	<i>proventi straordinari</i>		1.471,60
E	<i>oneri straordinari</i>		
Risultato prima delle imposte		-	2.577.667,00
	IRAP		
Risultato d'esercizio		-	2.577.667,00

(*) solo enti sperimentatori

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva un risultato d'esercizio negativo pari a -2.577.667,00.

Il Revisore ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	2.450,75	-504,16	1.946,59
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	2.450,75	-504,16	1.946,59
Rimanenze			0,00
Crediti	6.866.547,35	-1.435.226,72	5.431.320,63
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.299.711,25	-318.801,38	3.980.909,87
Totale attivo circolante	11.166.258,60	-1.754.028,10	9.412.230,50
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	11.166.709,35	-1.754.532,25	9.414.177,09
Passivo			
Patrimonio netto	5.087.122,82	-2.577.667,00	2.509.455,82
Fondo rischi e oneri		882.490,00	882.490,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	6.081.586,50	-59.355,26	6.022.231,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	11.166.709,32	-1.754.532,26	9.414.177,06
Conti d'ordine	78.107,00		78.107,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le

CONSORZIO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DI SIRACUSA

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

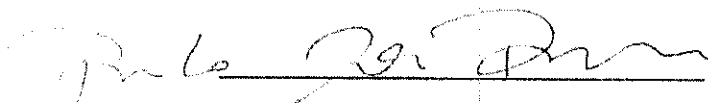
Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. In particolare è stato ripianato il risultato economico negativo d'esercizio con la riduzione del Patrimonio netto.

CONCLUSIONI

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 2016.

IL REVISORE



risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

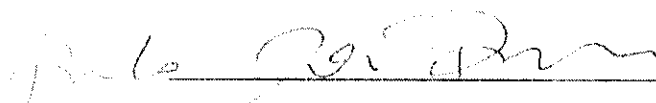
Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. In particolare è stato ripianato il risultato economico negativo d'esercizio con la riduzione del Patrimonio netto.

CONCLUSIONI

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 2016.

IL REVISORE

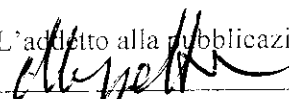
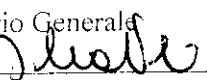


la presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

Il Commissario Straordinario e Liquidatore
Dott. Giovanni Arnone

Il Direttore Generale
Ing. Andrea Figura

Il Segretario Verbalizzante
Dott.ssa Zella Capodicasa

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE	
Il presente atto è pubblicato all'Albo Provinciale	
Dal <u>05 OTT 2017</u> al <u>19 OTT 2017</u>	
Con il n.....del Reg. pubblicazioni senza reclami	
L'addetto alla pubblicazione 	 Il Segretario Generale 

CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE N.....

Il sottoscritto, su conforme dichiarazione dell'addetto all'Albo

CERTIFICA

Che copia della presente deliberazione è stata affissa e pubblicata all'Albo Pretorio

Dal.....al.....e che non sono pervenuti reclami

Siracusa,

L'addetto alla pubblicazione

Il Segretario Generale

.....

.....