



25

g. E  
M

# Libero Consorzio Comunale di Siracusa

## DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO NELLA FUNZIONE DI CONSIGLIO PROVINCIALE

D.P.R.S N. 520/Gab DEL 30/01/2018

Seduta del giorno 15/10/2019 N° 63

### OGGETTO

Articolo 227 del D.Lgs. n. 267/2000. Approvazione del Rendiconto: Conto del Bilancio, Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'Esercizio Finanziario 2017.

#### SETTORE III

Rendiconto 2017 (Esercizio Finanziario 2019)

#### INTERVENTO

|                           |    |       |
|---------------------------|----|-------|
| Somma stanziata           | €. | _____ |
| Aumentate                 | €. | _____ |
| Diminuite                 | €. | _____ |
| Somma disponibile         | €. | _____ |
| Somme già impegnate,      | €. | _____ |
| liquidate o pagate        |    |       |
| Somma impegnata/liquidata | €. | _____ |
| con la presente           |    |       |
| Rimanenza disp.           | €. | _____ |

#### Il capo settore

Impegno annotato al n. \_\_\_\_\_ del registro cronologico degli impegni.

Ai sensi del comma 5 dell'art.55 della L.142/90, nel testo modificato con la L.127/97

#### SI ATTESTA

La copertura finanziaria della spesa come sopra impegnata col presente atto.

Il Capo del III Settore  
(Dr. A. Cappuccio)

L'anno duemiladiciannove addi *Quindici* del mese di *OTTOBRE* nel Palazzo del Libero Consorzio comunale di Siracusa il Commissario Straordinario Dott.ssa Carmela Floreno, assistito dal Segretario Generale Dr. Vincenzo Scarcella.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Ha assunto la seguente deliberazione

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

RICHIAMATI gli articoli 227, 228, 229 e 230 del D.Lgs. n. 267/2000 che definiscono le norme in materia di Rendiconto della gestione del Bilancio degli Enti Locali;

VISTI:

- lo schema del conto del tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2017, reso ai sensi e per gli effetti dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000;
- gli schemi dei conti degli agenti contabili interni, resi ai sensi e per gli effetti dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000,

DATO ATTO che:

- con delibera del Consiglio Provinciale n. 07 del 16/02/2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2017-2019 ed i relativi allegati;

VISTA la delibera della Giunta Provinciale n. 79 del 31/05/2019, con la quale l'Amministrazione provinciale ha provveduto, ai sensi dei nuovi principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. n. 118/2011, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

VISTA la delibera della Giunta Provinciale n. 134 del 03/10/2019 con la quale sono stati approvati la relazione sulla gestione 2017, redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, e lo schema di Rendiconto della gestione 2017, il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, e presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

### CONTO DEL BILANCIO

|   |     | GESTIONE      |               |                       |
|---|-----|---------------|---------------|-----------------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |               |               | 7.044.567,75          |
| RISCOSSIONI   | (+) | 13.006.060,17 | 93.231.121,62 | 106.237.181,79        |
| PAGAMENTI   | (-) | 22.787.180,22 | 89.898.792,99 | 112.685.973,21        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |               |               | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 16.374.237,14 | 27.311.438,95 | 43.685.676,09         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 17.154.083,00 | 43.262.828,38 | 60.416.911,38         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                  | (-) |               |               | 298.596,51            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE         | (-) |               |               | 8.598.320,74          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>              |     |               |               |                       |
| <b>(A)</b>  | (=) |               |               | <b>-25.032.376,21</b> |

**PROSPETTO DI UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>              |                       |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione  | - 25.032.376,21       |
| <b>Parte accantonata</b>  |                       |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17                                       | 131.663,18            |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/16  |                       |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |                       |
| Fondo perdite società partecipate   |                       |
| Fondo contenzioso   | 2.121.465,81          |
| Altri accantonamenti  | 1.204.231,50          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>3.457.360,49</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |                       |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   |                       |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |                       |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |                       |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |                       |
| Altri vincoli   |                       |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                       |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   | <b>0,00</b>           |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>-28.489.736,70</b> |

PRESO ALTRESÌ ATTO che la situazione patrimoniale si conclude con il seguente risultato:

PATRIMONIO NETTO: Euro 213.453.276,17;

ed è così riassumibile:

| Attivo   | 31/12/2017            | 31/12/2016            |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Totale Crediti vs. partecipanti</b>                 |                       |                       |
| Immobilizzazioni immateriali                           | 10.497.635,28         | 10.497.635,28         |
| Immobilizzazioni materiali                             | 333.960.933,92        | 330.995.368,01        |
| Altre immobilizzazioni materiali                       |                       |                       |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.616.771,61          | 1.616.771,61          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                         | <b>346.075.340,81</b> | <b>343.109.774,90</b> |
| Rimanenze  |                       |                       |
| Crediti  | 43.021.306,52         | 40.462.987,29         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |                       |                       |
| Disponibilità liquide                                  | 595.776,33            | 7.044.567,75          |
| <b>Totale attivo circolante</b>                        | <b>43.617.082,85</b>  | <b>47.507.555,04</b>  |
| <b>Totale ratei e risconti</b>                         | <b>4.402,13</b>       | <b>4.402,13</b>       |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Totale dell'attivo</b>                  | <b>389.696.825,79</b> | <b>390.621.732,07</b> |
| <b>Passivo</b>                             |                       |                       |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>             | <b>213.453.276,17</b> | <b>232.241.094,94</b> |
| Fondo di dotazione                         | 166.666.615,49        | 166.666.615,49        |
| Riserve                                    | 65.574.479,45         | 77.985.779,15         |
| Risultato economico dell'esercizio         | -18.787.818,77        | -12.411.299,70        |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>    | <b>3.325.697,31</b>   |                       |
| <b>Totale trattamento di fine rapporto</b> |                       |                       |
| <b>Totale debiti</b>                       | <b>132.258.816,56</b> | <b>117.721.601,38</b> |
| <b>Totale ratei e risconti</b>             | <b>40.659.035,75</b>  | <b>40.659.035,75</b>  |
| <b>Totale del passivo</b>                  | <b>389.696.825,79</b> | <b>390.621.732,07</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                      |                       |                       |

PRESO ATTO che il risultato economico di esercizio è stato determinato in complessivi Euro - 18.787.818,77 ed il conto economico è così rappresentabile in sintesi:

|   |  | 2017           | 2016           |
|---|--|----------------|----------------|
| A | Totale componenti positivi della gestione                    | 61.006.954,39  | 41.716.582,75  |
| B | Totale componenti negativi della gestione                    | 64.441.625,66  | 48.621.694,16  |
|   | Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione | -3.434.671,27  | -6.905.111,41  |
| C | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari                         | -3.608.996,79  | -5.631.693,22  |
| D | Rettifiche di valore attività finanziarie                    |                |                |
| E | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari                       | -10.773.250,75 | 1.101.175,02   |
|   | Imposte  | 970.899,96     | 975.670,09     |
|   | Risultato dell'esercizio                                     | -18.787.818,77 | -12.411.299,70 |

VISTA l'attestazione di regolarità tecnica a contabile resa ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;

ACCERTATA la regolarità della formazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e dei documenti ad esso allegati;

VISTA la relazione resa dal Collegio di Revisione, trasmessa con il verbale n. 09 del 14/10/2019 n. prot. n. 39606 del 14/10/2019 (che si allega in copia originale);

**Visto** il T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali di cui al D.Lgs n. 267/2000;

**Visto** il D.lgs n. 118/2011 e i vigenti principi contabili applicati;

**Visto** il seguente parere di regolarità tecnico amministrativa, espresso ai sensi dell'art. 53, comma 1° della legge n. 142/90, recepita con L.R. n. 48/91 e modificato con l'art. 12 della L.R. n. 30 del 23/12/2000. "Si esprime parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa"

**Il Capo del III Settore**

(Dr. A. Capruccio)



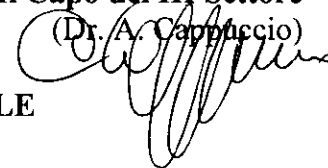
Visto il seguente parere di regolarità contabile:

“Si esprime parere favorevole di regolarità contabile”

Il Capo del III Settore

(Dr. A. Cappuccio)

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
NELLA FUNZIONE DI CONSIGLIO PROVINCIALE**



**Vista** la superiore proposta di deliberazione;

**Ritenuto** di provvedere in proposito, in accoglimento della suddetta proposta;

**Visto** che sulla stessa sono stati espressi ai sensi di legge i pareri di regolarità tecnico amministrativi e di Regolarità contabile;

**DELIBERA**

**I. Di APPROVARE** il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2017 nelle seguenti risultanze finali:

**CONTO DEL BILANCIO**

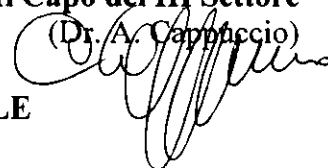
|   |     | GESTIONE      |               |                       |
|---|-----|---------------|---------------|-----------------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |               |               | 7.044.567,75          |
| RISCOSSIONI   | (+) | 13.006.060,17 | 93.231.121,62 | 106.237.181,79        |
| PAGAMENTI   | (-) | 22.787.180,22 | 89.898.792,99 | 112.685.973,21        |
|   |     |               |               |                       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
|   |     |               |               |                       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |               |               | 0,00                  |
|   |     |               |               |                       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
|   |     |               |               |                       |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 16.374.237,14 | 27.311.438,95 | 43.685.676,09         |
|   |     |               |               |                       |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 17.154.083,00 | 43.262.828,38 | 60.416.911,38         |
|   |     |               |               |                       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                  | (-) |               |               | 298.596,51            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE         | (-) |               |               | 8.598.320,74          |
|   |     |               |               |                       |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>              |     |               |               |                       |
| (A)   | (=) |               |               | <b>-25.032.376,21</b> |
|   |     |               |               |                       |

“Si esprime parere favorevole di regolarità contabile”

Il Capo del III Settore

(Dr. A. Cappiccio)

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
NELLA FUNZIONE DI CONSIGLIO PROVINCIALE**



**Vista** la superiore proposta di deliberazione;

**Ritenuto** di provvedere in proposito, in accoglimento della suddetta proposta;

**Visto** che sulla stessa sono stati espressi ai sensi di legge i pareri di regolarità tecnico amministrativi e di Regolarità contabile;

**DELIBERA**

I. Di APPROVARE il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2017 nelle seguenti risultanze finali:

**CONTO DEL BILANCIO**

|   |     | GESTIONE      |               |                       |
|---|-----|---------------|---------------|-----------------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |               |               | 7.044.567,75          |
| RISCOSSIONI   | (+) | 13.006.060,17 | 93.231.121,62 | 106.237.181,79        |
| PAGAMENTI   | (-) | 22.787.180,22 | 89.898.792,99 | 112.685.973,21        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |               |               | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |               |               | 595.776,33            |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 16.374.237,14 | 27.311.438,95 | 43.685.676,09         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 17.154.083,00 | 43.262.828,38 | 60.416.911,38         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                  | (-) |               |               | 298.596,51            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE         | (-) |               |               | 8.598.320,74          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>              |     |               |               |                       |
| <b>(A)</b>  | (=) |               |               | <b>-25.032.376,21</b> |

# LIBERO CONSORZIO COMUNALE

## DI SIRACUSA

### Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

#### L'ORGANO DI REVISIONE

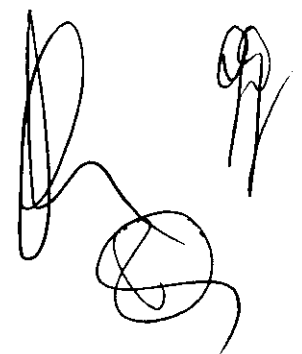
PRESIDENTE DR. FRANCESCO PAOLO CASTAGNA

COMPONENTE DR.SSA GIUSEPPINA GOZZA

COMPONENTE DR. RAFFAELE GURRIERI

# Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 3  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Verifiche preliminari.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 5  |
| Risultati della gestione .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                  | 6  |
| Risultato di amministrazione.....   | 9  |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 12 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                     | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 14 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 15 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....          | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 20 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                       | 22 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 24 |
| PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 25 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 25 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 25 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 33 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....            | 33 |
| CONCLUSIONI .....   | 34 |





## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dottor Castagna Francesco Paolo, Dottoressa Gozza Giuseppina, Dottor Gurrieri Raffaele, revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario con funzioni del Consiglio Provinciale n. 16 del 13/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 15/07/2019 la proposta di delibera del Commissario Straordinario n. 102 del 02/07/2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017 nonché la successiva delibera del Commissario Straordinario di riapprovazione del Rendiconto 2017 n. 134 del 03/10/2019, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;



- 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso fornita dal Capo Settore dell'XI Settore – Avvocatura protocollo 5707 del 13/02/2019;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 17/06/1996 così come modificato con delibera n. 85 del 23/12/2004;

#### RILEVATO

- che l'Ente è in dissesto dall'11/05/2018 giusta delibera del Commissario Straordinario con funzioni del Consiglio Provinciale n. 15 dell'11/05/2018;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri sono stati espressi dal precedente organo di revisione;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e l'applicazione delle relative sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti, mediante apposito questionario, il modulo relativo ai debiti fuori bilancio; da tale prospetto si evince che i debiti fuori bilancio al 31/12/2017 ancora da riconoscere ammontano ad €. 1.204.231,50 evidenziati alla voce "Altri accantonamenti" del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Commissario Straordinario n. 62 del 07/05/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2824 reversali e n. 2376 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento

di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 e non risultano reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione in date successive alla scadenza del 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credito Valtellinese – Agenzia di Siracusa - con sede in Siracusa Via Brenta n. 5, reso il 02/07/2018 e quindi oltre la scadenza prevista del 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 595.776,33 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 595.776,33 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 595.776,33        |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 595.776,33        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | 298.596,51        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>894.372,84</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 894.372,84 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b> |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Disponibilità                        | 3.053.749,80 | 7.044.567,75 | 595.776,33  |
| Anticipazioni                        |              |              |             |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |             |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 12.373.410,26, come

risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2017            |
|---|---|-----------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 120.542.560,57  |
| Impegni di competenza                         | - | 133.161.621,37  |
| <b>SALDO</b>                                  |   | - 12.619.060,80 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 9.142.567,79    |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 8.896.917,25    |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | - 12.373.410,26 |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | - 12.373.410,26 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + |                 |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | - 12.373.410,26 |

Il risultato di gestione della competenza risulta fortemente condizionato dal Prelievo Forzoso – ex art. 1, comma 418 L. 190/2014 e D.L. 66/2014 - attuato dallo Stato nei confronti delle ex Province che, nel 2017, è stato pari ad € 22.241.021,22.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |                      |
|--|-----|--|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 7.044.567,75                                       |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |  | 298.596,51           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  | -                    |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 59.189.165,67        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |  | -                    |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti   | (-) |  | 55.834.051,18        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) |  | 298.596,51           |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) |  | 2.915.672,71         |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  |     |  | -                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     |  | <b>439.441,78</b>    |
| <b>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</b> |     |  |                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | -                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | -                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>439.441,78</b>    |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) |  | 8.843.971,28         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 1.825.517,62         |
| 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   | (+) |  | -                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |  | -                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) |  | 14.884.020,20        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) |  | 8.598.320,74         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |  | -                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) |  | -                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>12.812.852,04</b> |
| 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 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  | (-) |  | -                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |  | <b>12.373.410,26</b> |

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

### pluriennali:

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 439.441,78        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | -                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>439.441,78</b> |

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2017   | 31/12/2017   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 298.596,51   | 298.596,51   |
| FPV di parte capitale | 8.843.971,28 | 8.843.971,28 |

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017, come dai prospetti allegati al bilancio, non hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti.

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **disavanzo** di Euro - **25.032.376,21** come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE      |               |                       |
|---|------------|---------------|---------------|-----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE                |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 7.044.567,75          |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 13.006.060,17 | 93.231.121,62 | 106.237.181,79        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 22.787.180,22 | 89.898.792,99 | 112.685.973,21        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 595.776,33            |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 595.776,33            |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 16.374.237,14 | 27.311.438,95 | 43.685.676,09         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                  |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 17.154.083,00 | 43.262.828,38 | 60.416.911,38         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |               |               | 298.596,51            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |               |               | 8.598.320,74          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>-25.032.376,21</b> |

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

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |            |                |                |
|--|------------|----------------|----------------|
|  | 2015       | 2016           | 2017           |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 852.541,39 | -3.989.981,67  | -25.032.376,21 |
| di cui:                                    |            |                |                |
| a) Parte accantonata                       | 129.431,84 | 8.818.773,67   | 3.457.360,49   |
| b) Parte vincolata                         | 723.109,55 |                |                |
| c) Parte destinata a investimenti          |            |                |                |
| e) Parte disponibile (+/-) *               |            | -12.808.755,34 | -28.489.736,70 |

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche



conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | - 25.032.376,21        |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |                        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>  | 13.166,18              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |                        |
| Fondo perdite società partecipate   |                        |
| Fondo contenzioso   | 2.121.465,81           |
| Altri accantonamenti  | 1.204.231,50           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>3.457.360,49</b>    |
| <b>Parte vincolata</b>  |                        |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |                        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |                        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |                        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |                        |
| Altri vincoli   |                        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | -                      |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                        |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | -                      |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>- 28.489.736,70</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                        |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Straordinario n. 62 del 07/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniziali al 01/01 | riscossi      | inseriti nel rendiconto | variazioni      |
|-----------------|-------------------|---------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | 41.127.356,86     | 13.006.060,17 | 16.374.237,14           | - 11.747.059,55 |
| Residui passivi | 43.019.338,49     | 22.787.180,22 | 17.154.083,00           | - 3.078.075,27  |

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |         |                           |
|---|---------|---------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |         | <b>2017</b>               |
| saldo gestione di competenza                      | (+ 0 -) | -12.373.410,26            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>-12.373.410,26</b>     |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |         |                           |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         |                           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 11.747.059,55             |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 3.078.075,27              |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>-8.668.984,28</b>      |
| <b>Riepilogo</b>                                  |         |                           |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |         | -12.373.410,26            |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |         | -8.668.984,28             |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |         |                           |
| DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |         | -3.989.981,67             |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> |         | <b>(A) -25.032.376,21</b> |

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2016              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  |                   |                   |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 298.596,51        | 298.596,51        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                 | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>298.596,51</b> | <b>298.596,51</b> |

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2016              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    |                   |                   |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 8.843.971,28      | 8.843.971,28      |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -                 |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>8843971,28</b> | <b>8843971,28</b> |

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 131.663,18.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.121.465,81, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.121.465,81 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.529.786,89 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Euro 408.321,08 sono stati stornati dal fondo stanziato per competenza del bilancio dell'esercizio in corso in quanto è diminuito il rischio di soccombenza.

Risulta altresì accantonata la somma di Euro 1.204.231,50 a copertura dei maggiori oneri connessi ai debiti fuori bilancio derivanti da sentenze passate in giudicato al 31/12/2017.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione, sulla base della relazione fornita dal capo dell'XI settore – Avvocatura – del 04/02/2019 prot. gen. 5707, ritiene congruo il fondo accantonato.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto non sono state registrate perdite d'esercizio a carico delle partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito il fondo di indennità di fine mandato in quanto gli organi istituzionali sono stati sostituiti dal Commissario Straordinario senza previsione di indennità.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono pari a zero.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|              | 2015     | 2016     | 2017     |
|--------------|----------|----------|----------|
| accertamento | 9.594,38 | 7.678,00 | 3.470,90 |
| riscossione  | 9.144,68 | 7.620,60 | 3.470,90 |
| %riscossione | 95,31    | 99,25    | 100,00   |
| FCDE         |          |          |          |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> |
| Sanzioni CdS                              | 9.594,38                     | 7.678,00                     | 3.470,90                     |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 9.594,38                     | 7.678,00                     | 3.470,90                     |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 4.797,19                     | 3.839,00                     | 1.735,45                     |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| % per Investimenti                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 169.549,66 |         |
| Residui riscossi nel 2017               |            |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 169.549,66 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 86.529,10  |         |
| Residui totali                          | 256.078,76 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0          | #DIV/0! |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti agli Enti è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

**Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per un importo considerevole. Considerato l'andamento dell'ultimo quadriennio si raccomanda una corretta imputazione per competenza dei canoni di locazioni dei beni dell'Ente.**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 976.740,53 |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 281.161,67 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 695.578,86 |       |
| Residui al 31/12/2017                   | -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | 32.024,20  |       |
| Residui totali                          | 32.024,20  |       |

FCDE al 31/12/2017 0 #DIV/0!

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2016   | rendiconto<br>2017   | variazione           |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 16.094.385,15        | 15.670.313,22        | -424.071,93          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 999.618,69           | 1.006.432,12         | 6.813,43             |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 9.372.895,12         | 10.992.503,06        | 1.619.607,94         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.147.833,97         | 956.511,47           | -191.322,50          |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                      |                      | 0,00                 |
| 106            | fondi perequativi                         |                      |                      | 0,00                 |
| 107            | interessi passivi                         | 5.640.397,94         | 3.615.111,96         | -2.025.285,98        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                      |                      | 0,00                 |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                      | 64,99                | 64,99                |
| 110            | altre spese correnti                      | 11.459.594,32        | 23.593.114,36        | 12.133.520,04        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>44.714.725,19</b> | <b>55.834.051,18</b> | <b>11.119.325,99</b> |

Il dato risente dell'incremento del Prelievo forzoso nei confronti delle ex Province operato dallo Stato ai sensi dell' art. 1, comma 418 L. 190/2014 e del D.l. 66/2014 allocato nel macroaggregato 110 "Altre spese correnti".

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 18.022.810,30 al netto delle componenti escluse;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>rendiconto</b>    |
|---|--|----------------------|
|   | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> | <b>2017</b>          |
| Spese macroaggregato 101                                    | 17.735.590,91                              | 15.670.313,22        |
| Spese macroaggregato 103                                    |  |                      |
| Irap macroaggregato 102                                     | 1.340.483,57                               | 1.019.114,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |  |                      |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                      |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                      |
| Altre spese: da specificare.....                            |  |                      |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>19.076.074,48</b>                       | <b>16.689.427,22</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |  |                      |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 1.053.264,18                               | 312.050,00           |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |  |                      |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>18.022.810,30</b>                       | <b>16.377.377,22</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Si rileva che il precedente Collegio non ha espresso parere sul documento di programmazione del fabbisogno del personale, ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, stante la Delibera del C.S. n. 237 del 19/12/2017 la quale attesta che per il triennio 2017/2019 non si procederà ad assunzione di ulteriore personale.

Il suddetto Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.



Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nell'anno 2017.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 3.615.111,96 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,32%.

Non si rilevano interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,34%.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:



| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|
|   | 2015   | 2016   | 2017   |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 10,00% | 11,62% | 10,31% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno  | 2015                 | 2016                 | 2017                 |
| Residuo debito (+)  | 92.987.351,48        | 90.905.320,31        | 87.793.228,97        |
| Nuovi prestiti (+)  |                      |                      |                      |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -2.082.031,17        | -3.112.091,34        | -2.915.672,71        |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>90.905.320,31</b> | <b>87.793.228,97</b> | <b>84.877.556,26</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 405.111              | 405.111              | 405.111              |
| Debito medio per abitante                                 | 224,40               | 216,71               | 209,52               |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno   | 2015                | 2016                | 2017                |
| Oneri finanziari   | 1.609.699,91        | 5.640.397,94        | 3.615.111,96        |
| Quota capitale   | 2.082.031,17        | 3.112.091,34        | 2.915.672,71        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>3.691.731,08</b> | <b>8.752.489,28</b> | <b>6.530.784,67</b> |

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di leasing o di partenariato pubblico-privato.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 62 del 7 maggio 2019 sul quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 24/05/2019.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 11.747.059,55
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.078.075,27

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

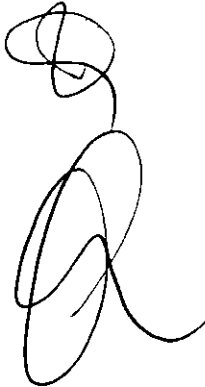

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per

indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato motivato dai rispettivi responsabili d'Area. Si raccomanda l'ente ed i responsabili d'area a fornire ogni notizia utile in sede di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>2012 e precedenti</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>          | <b>Totale</b>        |
| <b>ATTIVI</b>                         |                          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                              |                          |                   | 274.643,88          | 229.144,04          |                     | 12.406.149,62        | 12.909.937,54        |
| <i>di cui TEFA</i>                    |                          |                   | 274.643,88          | 229.144,04          |                     |                      | 503.787,92           |
| Titolo II                             | 201.993,67               |                   |                     | 23.945,78           |                     | 12.978.991,11        | 13.204.930,56        |
| Titolo III                            | 118.270,75               |                   | 111,98              | 1.328,41            | 16.660,04           | 34.183,20            | 170.554,38           |
| Tot. Parte corrente                   | 320.264,42               | 0,00              | 274.755,86          | 254.418,23          | 16.660,04           | 25.419.323,93        | 26.285.422,48        |
| Titolo IV                             | 2.431.448,76             |                   |                     |                     |                     | 1.823.903,89         | 4.255.352,65         |
| Titolo V                              |                          |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Tot. Parte capitale                   | 2.431.448,76             | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 1.823.903,89         | 4.255.352,65         |
| Titolo VI                             | 12.351.638,29            |                   |                     |                     |                     |                      | 12.351.638,29        |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>15.103.351,47</b>     | <b>0,00</b>       | <b>274.755,86</b>   | <b>254.418,23</b>   | <b>16.660,04</b>    | <b>27.243.227,82</b> | <b>42.892.413,42</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                          |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                              | 578.011,01               | 603.053,14        | 1.559.534,73        | 2.851.618,76        | 4.965.454,46        | 28.320.621,59        | 38.878.293,69        |
| Titolo II                             | 1.545.008,22             |                   |                     | 187.634,54          | 3.711.350,39        | 14.884.020,20        | 20.328.013,35        |
| Titolo III                            |                          |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo IV                             |                          |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>2.123.019,23</b>      | <b>603.053,14</b> | <b>1.559.534,73</b> | <b>3.039.253,30</b> | <b>8.676.804,85</b> | <b>43.204.641,79</b> | <b>59.206.307,04</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'andamento del debito è così classificabile:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                  |                     |                     |
|---|------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2015             | 2016                | 2017                |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                  |                     |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 27.266,92        | 1.498.052,39        | 1.204.231,50        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                  |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>27.266,92</b> | <b>1.498.052,39</b> | <b>1.204.231,50</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002 a mezzo Pec in date differenti.

I responsabili d'area e di settore non hanno fornito attestazioni sulla presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere al 31.12.2017 ( eccetto i settori V e XII che hanno attestato la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere per € 127.466 trasmesse all'OSL per competenza ) seppur sollecitati a mezzo Pec da questo Collegio. L'assenza di questi elementi non consente al Collegio di esprimersi in un compiuto giudizio sui rischi connessi a non conoscibili oneri di natura straordinaria.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE    | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|-------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------|-------|------|
|                         | <b>Residui Attivi</b>        | contabilità della società     |       | <b>Residui Passivi</b>      | contabilità della società      |       | 1)   |
| Siracusa Risorse S.p.a. | -                            | -                             | 0     | 2.673.674,40                | 2.673.674,40                   | 0     |      |
| ENTI STRUMENTALI        | credito del Comune v/ente    | debito dell' ente v/Comune    | diff. | debito del Comune v/ente    | credito dell'ente v/Comune     | diff. | Note |
|                         | <b>Residui Attivi</b>        | contabilità della società     |       | <b>Residui Passivi</b>      | contabilità della società      |       |      |
|                         |                              |                               | 0     |                             |                                | 0     |      |

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Gli importi come sopra riportati sono stati asseverati da ambedue gli organi di revisione. Nel prospetto predisposto dalla società "Siracusa Risorse S.p.a." sono evidenziati i crediti vantati per imponibili con esclusione dell'Iva in quanto soggetti allo Split Payment. Procedendosi alla variazione del dato con inclusione dell'Iva si perviene a perfetta coincidenza del debito/credito come sopra dettagliato.

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi ( nello specifico "Siracusa Risorse S.p.a.") partecipati direttamente o indirettamente:

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>Servizio:</b>   |                     |
| <b>Organismo partecipato:</b>  |                     |
| <b>Spese sostenute:</b>  |                     |
| Per contratti di servizio  | 3.848.134,89        |
| Per concessione di crediti   |                     |
| Per trasferimenti in conto esercizio   |                     |
| Per trasferimento in conto capitale  |                     |
| Per copertura di disavanzi o perdite   |                     |
| Per acquisizione di capitale   |                     |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |                     |
| Altre spese  |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>3.848.134,89</b> |

### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 24/05/2017 mediante delibera C.S. n. 46 alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. 175/2016, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, a mezzo PEC del 30/05/2017 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti Ufficio la revisione straordinaria delle partecipazioni.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 con delibera del C.S. n. 30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

- G.A.L. Leontinoi;
- G.A.L. Eoro;
- G.A.L. Val D'Anapo;
- G.A.L. Natiblei;
- A.T.O. SR1 S.p.A.;
- A.T.O. SR2 S.p.A.;
- A.T.O. 8 Servizio idrico Siracusa.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore di tempestività per il 2017 è pari a 291,17 giorni, mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è di €. 11.023.872,89.



## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, non rispetta due parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

I parametri non rispettati sono:

- Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011 n.183, a decorrere dal 1 gennaio 2012.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, oltre la scadenza del 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Banca Credito Valtellinese in data 29/06/2018.

Economo in data 06/08/2019.

Polizia Provinciale in data 11/12/2018.



## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO  |  | Anno 2017              | Anno 2016              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>Dm 26/4/95 |
|--|--|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                        |                        |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 19.008.954,73          | 18.540.122,53          |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | -                      | -                      |                            |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 41.471.158,27          | 22.897.645,85          |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 39.647.254,38          | 22.897.645,85          |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | -                      | -                      |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | 1.823.903,89           | -                      |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 399.224,91             | 59.637,98              | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 298.917,95             | 13.435,31              |                            |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 82.944,92              | 15.100,69              |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 17.362,04              | 31.101,98              |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                      | -                      | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                      | -                      | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                      | -                      | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 127.616,48             | 219.176,39             | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>61.006.954,39</b>   | <b>41.716.582,75</b>   |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                        |                        |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 124.270,27             | 61.930,38              | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 8.777.002,54           | 8.358.295,85           | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 2.091.230,25           | 952.668,89             | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 956.511,47             | 1.147.833,97           |                            |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 956.511,47             | 1.147.833,97           |                            |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | -                      | -                      |                            |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | -                      | -                      |                            |                           |
| 13   | Personale  | 15.670.313,22          | 16.084.230,98          | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 9.867.954,08           | 9.868.821,60           | B10                        | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | -                      | -                      | B10a                       | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 9.867.954,08           | 9.868.821,60           | B10b                       | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                      | -                      | B10c                       | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | -                      | -                      | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                      | -                      | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | -                      | -                      | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | 3.325.697,31           | 664.369,57             | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 23.628.646,52          | 11.483.542,92          | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>64.441.625,66</b>   | <b>48.621.694,16</b>   |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>- 3.434.671,27</b>  | <b>- 6.905.111,41</b>  |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                        |                        |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>   |  |                        |                        |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | -                      | -                      | C15                        | C15                       |
| a  | da società controllate   | -                      | -                      |                            |                           |
| b  | da società partecipate   | -                      | -                      |                            |                           |
| c  | da altri soggetti  | -                      | -                      |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 6.115,17               | 8.704,72               | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>6.115,17</b>        | <b>8.704,72</b>        |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>  |  |                        |                        |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 3.615.111,96           | 5.640.397,94           | C17                        | C17                       |
| a  | interessi passivi  | 3.615.111,96           | 5.640.397,94           |                            |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   | -                      | -                      |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>3.615.111,96</b>    | <b>5.640.397,94</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>- 3.608.996,79</b>  | <b>- 5.631.693,22</b>  |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                        |                        |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | -                      | -                      | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | -                      | -                      | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>-</b>               | <b>-</b>               |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |  |                        |                        |                            |                           |
| 24   | Proventi straordinari  | 818.428,56             | 1.151.945,38           | E20                        | E20                       |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | -                      | -                      |                            |                           |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 1.613,73               | -                      |                            |                           |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 816.814,83             | 1.151.945,38           | E20b                       | E20b                      |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | -                      | -                      | E20c                       | E20c                      |
| e  | Altri proventi straordinari  | -                      | -                      |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |  | <b>818.428,56</b>      | <b>1.151.945,38</b>    |                            |                           |
| 25   | Oneri straordinari   | 11.591.679,31          | 50.770,36              | E21                        | E21                       |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | -                      | -                      |                            |                           |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 11.591.679,31          | 50.770,36              | E21b                       | E21b                      |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | -                      | -                      | E21a                       | E21a                      |
| d  | Altri oneri straordinari   | -                      | -                      | E21d                       | E21d                      |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                     |  | <b>11.591.679,31</b>   | <b>50.770,36</b>       |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>- 10.773.250,75</b> | <b>1.101.175,02</b>    |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>- 17.816.918,81</b> | <b>- 11.435.629,61</b> |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)  | 970.899,96             | 975.670,09             | E22                        | E22                       |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>- 18.787.818,77</b> | <b>- 12.411.299,70</b> | E23                        | E23                       |

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



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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un netto peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro **3.608.996,79** con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.022.696,43 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione 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.

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro **213.453.276,17**.

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno 2017             | Anno 2016             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                  | 0,00                  | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                       |                       |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                       |                       |                            |                           |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento  | 10.497.635,28         | 10.497.635,28         | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | -                     | -                     | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | -                     | -                     | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | -                     | -                     | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento  | -                     | -                     | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | -                     | -                     | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre   | -                     | -                     | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>10.497.635,28</b>  | <b>10.497.635,28</b>  |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                       |                       |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  | 161.522.427,90        | 166.666.615,49        |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati  | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture  | 10.450,00             | -                     |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali  | 161.511.977,90        | 166.666.615,49        |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 155.050.118,06        | 160.266.298,45        |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni   | 9.095.338,77          | 9.095.338,77          | BII1                       | BII1                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati  | 137.936.630,17        | 141.663.622,34        |                            |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari   | -                     | -                     | BII2                       | BII2                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 2.987.511,10          | 3.304.772,56          | BII3                       | BII3                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto  | 505.210,06            | 673.613,42            |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | 1.171.687,47          | 1.757.531,20          |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi   | 3.352.126,76          | 3.771.420,16          |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture  | 1.613,73              | -                     |                            |                           |
|                             | 2.9 Diritti reali di godimento  | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 17.388.387,96         | 4.062.454,07          | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>333.960.933,92</b> | <b>330.995.368,01</b> |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                       |                       |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in   | 1.616.771,61          | 1.616.771,61          | BIII1                      | BIII1                     |
|                             | a imprese controllate   | 442.044,64            | 442.044,64            | BIII1a                     | BIII1a                    |
|                             | b imprese partecipate   | 57.157,37             | 57.157,37             | BIII1b                     | BIII1b                    |
|                             | c altri soggetti  | 1.117.569,60          | 1.117.569,60          |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso   | -                     | -                     | BIII2                      | BIII2                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche   | -                     | -                     |                            |                           |
|                             | b imprese controllate   | -                     | -                     | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                             | c imprese partecipate   | -                     | -                     | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                             | d altri soggetti  | -                     | -                     | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
|                             | 3 Altri titoli  | -                     | -                     | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>1.616.771,61</b>   | <b>1.616.771,61</b>   |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>346.075.340,81</b> | <b>343.109.774,90</b> | -                          | -                         |




| C) ATTIVO CIRCOLANTE  |  |                |                |               |               |
|---|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <u>Rimanenze</u>  |  | -              | -              | CI            | CI            |
| Totale rimanenze  |  | -              | -              |               |               |
| <u>Crediti (2)</u>  |  |                |                |               |               |
| 1   | Crediti di natura tributaria                               | 12.905.542,57  | 16.391.251,53  |               |               |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -              | -              |               |               |
| b   | Altri crediti da tributi                                   | 12.905.542,57  | 16.391.251,53  |               |               |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                               | -              | -              |               |               |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                     | 17.461.374,39  | 9.306.381,01   |               |               |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                            | 17.461.374,39  | 9.306.381,01   |               |               |
| b   | imprese controllate  | -              | -              | CII2          | CII2          |
| c   | imprese partecipate  | -              | -              | CII3          | CII3          |
| d   | verso altri soggetti                                       | -              | -              |               |               |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                    | 291.277,13     | 918.875,55     | CII1          | CII1          |
| 4   | Altri Crediti  | 12.363.112,43  | 13.846.479,20  | CII5          | CII5          |
| a   | verso l'erario   | -              | -              |               |               |
| b   | per attività svolta per c/terzi                            | -              | 45.241,29      |               |               |
| c   | altri  | 12.363.112,43  | 13.801.237,91  |               |               |
| Totale crediti  |  | 43.021.306,52  | 40.462.987,29  |               |               |
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |  |                |                |               |               |
| 1   | Partecipazioni   | -              | -              | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2   | Altri titoli   | -              | -              | CIII6         | CIII5         |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |  | -              | -              |               |               |
| <u>Disponibilità liquide</u>                                  |  |                |                |               |               |
| 1   | Conto di tesoreria   | 595.776,33     | 7.044.567,75   |               |               |
| a   | Istituto tesoriere   | 595.776,33     | 7.044.567,75   |               | CIV1a         |
| b   | presso Banca d'Italia                                      | -              | -              |               |               |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                           | -              | -              | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                   | -              | -              | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -              | -              |               |               |
| Totale disponibilità liquide                                  |  | 595.776,33     | 7.044.567,75   |               |               |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  |  | 43.617.082,85  | 47.507.555,04  |               |               |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |  |                |                |               |               |
| 1   | Ratei attivi   | -              | -              | D             | D             |
| 2   | Risconti attivi  | 4.402,13       | 4.402,13       | D             | D             |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                   |  | 4.402,13       | 4.402,13       |               |               |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)                                  |  | 389.696.825,79 | 390.621.732,07 | -             | -             |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                               |   | Anno 2017             | Anno 2016             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                 |   |                       |                       |                            |                           |
| I  | Fondo di dotazione                                      | 166.666.615,49        | 166.666.615,49        | AI                         | AI                        |
| II   | Riserve   | 65.574.479,45         | 77.985.779,15         |                            |                           |
| a  | da risultato economico di esercizi precedenti           | 65.574.479,45         | 77.985.779,15         | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII  | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b  | da capitale   | -                     | -                     | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c  | da permessi di costruire                                | -                     | -                     |                            |                           |
| d  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | -                     | -                     |                            |                           |
| e  | indisponibili e per i beni culturali                    | -                     | -                     |                            |                           |
|  | altre riserve indisponibili                             | -                     | -                     |                            |                           |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | 18.787.818,77         | 12.411.299,70         | AIX                        | AIX                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                         |   | <b>213.453.276,17</b> | <b>232.241.094,94</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                        |   |                       |                       |                            |                           |
| 1  | Per trattamento di quiescenza                           | -                     | -                     | B1                         | B1                        |
| 2  | Per imposte   | -                     | -                     | B2                         | B2                        |
| 3  | Altri   | 3.325.697,31          | -                     | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                    |   | <b>3.325.697,31</b>   | <b>-</b>              |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                     |   |                       |                       |                            |                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                   |   | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                       |   |                       |                       |                            |                           |
| 1  | Debiti da finanziamento                                 | 84.850.797,80         | 87.793.228,97         |                            |                           |
| a  | prestiti obbligazionari                                 | 11.339.333,95         | 11.339.333,95         | D1e O2                     | D1                        |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                      | -                     | -                     |                            |                           |
| c  | verso banche e tesoriere                                | -                     | -                     | D4                         | D3 e D4                   |
| d  | verso altri finanziatori                                | 73.511.463,85         | 76.453.895,02         | O5                         |                           |
| 2  | Debiti verso fornitori                                  | 20.105.358,89         | 9.934.173,83          | D7                         | D6                        |
| 3  | Acconti   | -                     | -                     | D6                         | D5                        |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 3.758.422,70          | 4.064.654,09          |                            |                           |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        | -                     | -                     |                            |                           |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                         | -                     | 52.767,00             |                            |                           |
| c  | imprese controllate                                     | 3.758.422,70          | 4.011.887,09          | D9                         | D8                        |
| d  | imprese partecipate                                     | -                     | -                     | D10                        | D9                        |
| e  | altri soggetti  | -                     | -                     |                            |                           |
| 5  | Altri debiti  | 23.544.237,17         | 15.929.544,49         | D12, D13, D14              | D11, D12, D13             |
| a  | tributari   | 558.574,22            | 576.463,25            |                            |                           |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale        | 232.723,20            | 297.991,48            |                            |                           |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)                     | -                     | -                     |                            |                           |
| d  | altri   | 22.752.939,75         | 15.055.089,76         |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                   |   | <b>132.258.816,56</b> | <b>117.721.601,38</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                       |                       |                            |                           |
| I  | Ratei passivi   | -                     | -                     | E                          | E                         |
| II   | Risconti passivi  | 40.659.035,75         | 40.659.035,75         | E                          | E                         |
| 1  | Contributi agli investimenti                            | 40.659.035,75         | 40.659.035,75         |                            |                           |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                      | 40.659.035,75         | 40.659.035,75         |                            |                           |
| b  | da altri soggetti                                       | -                     | -                     |                            |                           |
| 2  | Concessioni pluriennali                                 | -                     | -                     |                            |                           |
| 3  | Altri risconti passivi                                  | -                     | -                     |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>                        |   | <b>40.659.035,75</b>  | <b>40.659.035,75</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                      |   | <b>389.696.825,79</b> | <b>390.621.732,07</b> |                            |                           |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

**ATTIVO**

Immobilizzazioni

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

|  |       |                   |
|--|-------|-------------------|
| risultato economico dell'esercizio   | + / - | - 18.787.818,77 € |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | +     |                   |
| contributo permesso di costruire restituito  | -     |                   |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +     |                   |
| variazione al patrimonio netto   |       | - 18.787.818,77 € |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO |   | importo           |
|------------------|---|-------------------|
| I                | Fondo di dotazione  | 166.666.615,49    |
| II               | Riserve   | 65.574.479,45     |
| a                | da risultato economico di esercizi precedenti   | 65.574.479,45     |
| b                | da capitale   |                   |
| c                | da permessi di costruire  |                   |
| d                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |                   |
| e                | altre riserve indisponibili   |                   |
| III              | risultato economico dell'esercizio  | - 18.787.818,77 € |

L'ente non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

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

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

|                         | importo             |
|-------------------------|---------------------|
| con utilizzo di riserve | -18787818,77        |
| portata a nuovo         |                     |
| <b>Totale</b>           | <b>-18787818,77</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

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

|  | importo               |
|--|-----------------------|
| fondo per controversie                         | 2.121.465,81          |
| fondo perdite società partecipate              |                       |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                       |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 1.204.231,50 €        |
| <b>totale</b>                                  | <b>3.325.697,31 €</b> |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **40.659.035,75**.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati

presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario *non è* stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, il Collegio rileva :

- a) assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di controllo evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- la manifestazione di un disavanzo dell'esercizio 2017 proveniente parzialmente dall'esercizio 2016 che non ha trovato e non troverà copertura negli esercizi successivi stante l'attivazione della procedura di dissesto finanziario;

Si rileva infine:

- l'eccesso di indebitamento dell'ente, nonché l'incidenza degli oneri finanziari, non sono sostenibili dall'Ente stante la consistenza delle Entrate e i provvedimenti sul prelievo forzoso disposti dallo Stato;
- un eccesso di costi del personale parametrato sia al totale della spesa corrente sia al totale delle entrate correnti;
- la necessità di migliorare ed efficientare i sistemi di accertamento e riscossione delle entrate tributarie ed in particolare del Tributo sui rifiuti di competenza della Provincia.

## **RIPIANO DISAVANZO**

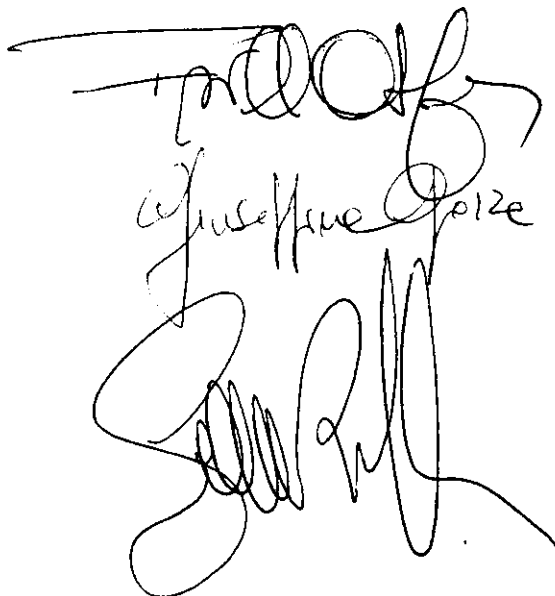
Il disavanzo di amministrazione di euro 28.477.046,31 deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2018 e può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

L'Ente trovasi attualmente in dissesto finanziario e l'applicazione del disavanzo dell'anno 2017 nell'esercizio 2018 non potrà essere attuata.

## 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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE



Giuseppe Polze



Letto, confermato e sottoscritto

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

(Dott.ssa Carmela Floreno)

**IL SEGRETARIO GENERALE**

(Dr. Vincenzo Scarcella)

|  |   |
|--|---|
|  | <p><b>CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE</b></p> <p>Il presente atto è pubblicato all'Albo Provinciale on line<br/>dal <b>16 OTT. 2019</b> al <b>30 OTT. 2019</b><br/>col n. .... del Reg. pubblicazioni.</p> <p>L'addetto alla pubblicazione<br/><i>Paolo Fontana</i></p> <p>.....<br/>Segretario Generale</p>  |
|--|---|

**CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE N°.....**

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

**CERTIFICA**

Che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line dal .....

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

Siracusa, li .....

Addetto alla pubblicazione  
.....



.....  
Segretario Generale

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

Che la deliberazione è divenuta esecutiva in data **15/10/2019** Per:

- Ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L. R. n. 44/91 e s.m.i.;
- Dichiarazione di immediata eseguibilità ai sensi dell'art.12 comma 2 della L. R. n. 44/91 e s.m.i.;

Siracusa, li **15/10/2019**



.....  
Segretario Generale