



COMUNE DI CATANIA

Provincia di Catania

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

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

ANNO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

<i>Presidente</i>	DOTT. CAMINITI FABRIZIO
<i>Componente</i>	RAG. GRASSO ANGELA
<i>Componente</i>	DOTT. MANERA SEBASTIANO



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	51



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 22 DEL 4 AGOSTO 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Catania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, li 4 agosto 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente DOTT. CAMINITI FABRIZIO _____

Componente RAG. GRASSO ANGELA _____

Componente DOTT. MANERA SEBASTIANO _____



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Fabrizio Caminiti, Rag. Angela Grasso, Dott. Sebastiano Manera, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 13.03.2019, e nell'attuale composizione con successiva delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24.07.2019;

- ◆ ricevuta in data 17.06.2020 con nota prot. 176281 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 16.06.2020, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato ;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 18
di cui variazioni di Consiglio	N. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 03
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 02
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N. 11



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Catania registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 314.555 abitanti.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 12.12.2018, dopo un difficile e articolato percorso, l'Ente ha dichiarato il dissesto;
- con il dissesto si è delineata una netta separazione tra la gestione ordinaria (dal 01/01/2019) e la gestione straordinaria di competenza della Commissione di liquidazione (31/12/2018 e ante);
- a norma dell'art. 252 del TUEL – D.Lgs 267/2000 - e ss.mm.ii., i residui sono di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL);
- il consuntivo 2018 è stato richiesto dal Ministero dell'Interno nei "Rilievi e richieste istruttorie sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2023", al fine di verificare, grazie al confronto con i dati 2018, la "veridicità" dell'opera di risanamento proposta ex art. 259 del TUEL – D.Lgs 267/2000 – e ss.mm.ii., dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 04.04.2018 è stato approvato e reso esecutivo il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 03.12.2018 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2017;
- lo stesso recepisce le misure correttive richieste dalla Corte dei Conti Sezione Controllo Regione Siciliana nella deliberazione 154/2018, con un netto peggioramento del risultato di amministrazione rispetto al 2016;

In riferimento all'Ente si precisa:

- dalla verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 ha **certificato il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2018**;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'**ente** è da considerarsi **strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- **non è stato adottato l'atto di salvaguardia degli equilibri di bilancio** ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D. Lgs n. 267/2000, stante la riduzione delle Entrate, i debiti fuori bilancio,



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

l'incremento delle spese, le misure correttive richieste dalla Corte dei Conti con delibere nn. 153 e 154 del 23/07/2018;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 514.323.905,48
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 19.098.050,58
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 495.225.854,90
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 941.688.399,48
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 446.462.544,58

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 374.217.809,83	€ 360.508.455,25	€ 13.709.354,58	€ 13.709.354,58	€ 0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 140.106.095,65	€ 134.717.399,65	€ 5.388.696,00	€ 14.000.000,00	€ 8.611.304,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 127.599.764,73	€ 446.462.544,58	-€ 318.862.779,85	€ 42.533.254,91	€ 361.396.034,76
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 641.923.670,21	€ 941.688.399,48	-€ 299.764.729,27	€ 70.242.609,49	€ 370.007.338,76

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 360.508.455,25				
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 134.717.399,65				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	€ 446.462.544,58				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 941.688.399,48	€ -	€ 941.688.399,48	€ -	-€ 941.688.399,48

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'ammontare dei debiti fuori bilancio comunicato alla Corte dei Conti è pari a euro 132.445.265,18, di cui già pagati e solo da riconoscere euro 26.475.846,92, tutti rientranti nell'ambito di previsione di cui all'art. 194.

I relativi atti non sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002. Si invita l'ente alla verifica della



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

trasmissione agli organi competenti.

In relazione ai debiti fuori bilancio si espone il seguente prospetto, scaturito dalla ricognizione e dalle certificazioni alla data del 31.12.2018:

Debiti fuori bilancio da riconoscere	
Descrizione	Importo
Debiti fuori bilancio da finanziare	105.969.418,26
Debiti fuori bilancio pagati da riconoscere	26.475.846,92
totale al 31.12.2018	132.445.265,18
di cui:	
Sentenze esecutive	104.003.396,53
Procedure espropriative/occupazione d'urgenza	4.393.208,44
Acquisizione beni e servizi	24.048.660,21

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 8.063.888,46	€ 4.716.850,13	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 8.063.888,46	€ 4.716.850,13	€ -

La mancata tempestiva adozione degli atti amministrativa necessari al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, è sempre idonea a generare responsabilità dei funzionari e/o amministratori coinvolti.

Nel caso di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (lettera a) dell'art. 194, comma 1, D.Lgs. n.267/2000, il significato del provvedimento del Consiglio non è quello di riconoscere una legittimità del debito che già esiste, ma di ricondurre al sistema di bilancio un fenomeno di rilevanza finanziaria che è maturato all'esterno di essa.

Si deve evidenziare che i debiti fuori bilancio costituiscono obbligazioni pecuniarie assunte in violazione delle disposizioni di legge e dei principi contabili che regolano l'assunzione degli impegni di spesa degli enti locali. L'esistenza di tali passività rappresenta un irregolare ed inadeguata programmazione finanziaria protrattasi nel tempo, con la conseguente necessità di reperire ulteriori mezzi di copertura al fine di ripristinare l'equilibrio di bilancio.

Si rileva, altresì, che la presenza di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze passate in giudicato devono essere sottoposte all'esame del Consiglio Comunale per la relativa presa d'atto e il conseguente finanziamento.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 247.806,05	€ 1.929.929,04	-€ 1.682.122,99	12,84%	14,75%
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche	€ 328.711,97	€ 645.298,50	-€ 316.586,53	50,94%	52,14%
Musei e pinacoteche	€ 194.604,95	€ 771.987,42	-€ 577.382,47	25,21%	33,18%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi			€ -	-	
Parchimetri	€ 7.149.843,00	€ 6.376.052,00	€ 773.791,00	112,14%	108,00%
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 442.369,13	€ 745.797,27	-€ 303.428,14	59,31%	48,12%
Uso locali non istituzionali	€ 18.871,40	€ 5.661,42	€ 13.209,98	333,33%	100,00%
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi - Pozzi Neri	€ 26.071,28	€ 203.687,28	-€ 177.616,00	12,80%	47,68%
Totali	€ 8.408.277,78	€ 10.678.412,93	-€ 2.270.135,15	78,74%	45,70%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 884.671,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 884.671,05

L'importo di euro 884.671,05, giacente presso la Banca d'Italia, risulta indisponibile in quanto interamente bloccato da pignoramenti.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 884.671,05	€ 884.671,05	€ 884.671,05
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	€ 72.215.576,09	€ 37.022.631,95	€ 45.852.139,25

L'ammontare delle somme vincolate da ricostituire in termini di cassa a chiusura dell'esercizio 2018 è pari ad euro 44.967.468,20.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 884.671,05	€ 884.671,05	€ 884.671,05
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 36.948.005,00	€ 71.330.905,04	€ 36.137.960,90
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 37.832.676,05	€ 72.215.576,09	€ 37.022.631,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 227.727.040,39	€ 185.459.612,30	€ 151.610.013,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 193.344.140,35	€ 220.652.556,44	€ 142.780.506,05
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 72.215.576,09	€ 37.022.631,95	€ 45.852.139,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 71.330.905,04	€ 36.137.960,90	€ 44.967.468,20
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 884.671,05	€ 884.671,05	€ 884.671,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 884.671,05
Entrate Titolo 1.00	+	€ 561.815.323,79	€ 212.505.208,02	€ 28.040.433,08	€ 240.545.641,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 121.548.346,36	€ 66.413.763,15	€ 11.116.408,31	€ 77.530.171,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 217.764.853,90	€ 15.708.446,03	€ 7.617.426,14	€ 23.325.872,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 901.128.524,05	€ 294.627.417,20	€ 46.774.267,53	€ 341.401.684,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 701.961.125,99	€ 211.581.851,49	€ 102.991.877,93	€ 314.573.729,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 19.075.299,30	€ 19.075.299,30	€ -	€ 19.075.299,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 5.610.936,37	€ 5.610.936,37	€ -	€ 5.610.936,37
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 721.036.425,29	€ 230.657.150,79	€ 102.991.877,93	€ 333.649.028,72
Differenza D (D=B-C)	=	€ 180.092.098,76	€ 63.970.266,41	€ 56.217.610,40	€ 7.752.656,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 180.092.098,76	€ 63.970.266,41	€ 56.217.610,40	€ 7.752.656,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 241.279.866,94	€ 12.955.720,26	€ 16.006.325,39	€ 28.962.045,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 19.588.950,22	€ -	€ 1.216.855,78	€ 1.216.855,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 260.868.817,16	€ 12.955.720,26	€ 17.223.181,17	€ 30.178.901,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 260.868.817,16	€ 12.955.720,26	€ 17.223.181,17	€ 30.178.901,43
Spese Titolo 2.00	+	€ 222.772.442,82	€ 7.778.538,40	€ 17.834.831,58	€ 25.613.369,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 222.772.442,82	€ 7.778.538,40	€ 17.834.831,58	€ 25.613.369,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 222.772.442,82	€ 7.778.538,40	€ 17.834.831,58	€ 25.613.369,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 38.096.374,34	€ 5.177.181,86	€ 611.650,41	€ 4.565.531,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.447.672,86	€ 351.152.640,30	€ 47.431,95	€ 351.200.072,25
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 728.661.985,87	€ 231.036.660,41	€ 136.949.152,71	€ 367.985.813,12
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 698.284.127,02	€ 337.931.465,83	€ 3.504.923,20	€ 341.436.389,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 688.038.801,41	€ 331.544.471,56	€ 5.424.364,06	€ 336.968.835,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q-L1-R+S-T+U-V)	=	€ 219.485,70	€ 195.650.422,43	€ 195.650.422,43	€ 884.671,05

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 l'importo di euro 884.671,05, giacente presso la Banca d'Italia, risulta indisponibile in quanto interamente riservato a pignoramenti ed azioni esecutive.

L'ente NON ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 120.922.737,61 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 174.543.419,00	€ 181.761.375,00	€ 189.520.058,77
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 71.330.905,04	€ 36.137.960,90	€ 44.967.468,20
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 144.000.768,71	€ 142.108.499,28	€ 148.928.253,39
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 100.846.356,28	€ 137.755.910,43	€ 120.922.737,61
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 5.416.329,76	€ 5.329.068,66	€ 5.589.193,99

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 189.520.058,77 di cui:

<u>Anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel</u>	euro 113.712.035,26
<u>Entità di anticipazione richiesta oltre i 3/12</u>	euro 75.808.023,51

Tempestività pagamenti

L'ente NON ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs.33/2013.

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018

(D.P.C.M. del 22/09/2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018:	221,93
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza:	119.785.596,16

L'Ente NON ha indicato l'elenco delle misure adottate ai sensi dell'art. 183. C. 8 TUEL.

L'Ente NON ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

La Ragioneria Generale dell'Ente ha inviato note di segnalazione ai Dirigenti, restituito provvedimenti di impegno privi di regolarità contabile, sollecitato al Direttore Generale misure correttive per ristabilire gli equilibri. Sono stati finanziati solo i servizi essenziali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **64.985.532,13**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 95.369.039,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (quota fpv da riaccertamento)	€ 3.505.325,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.960.069,21
SALDO FPV	-€ 454.743,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.028.108,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 82.252.331,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 53.113.180,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 26.111.042,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 95.369.039,56
SALDO FPV	-€ 454.743,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 26.111.042,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 3.817.721,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 64.985.532,13

**saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018*

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 286.554.006,49	€ 277.624.043,87	€ 212.505.208,02	76,54
Titolo II	€ 99.473.000,89	€ 70.051.112,04	€ 66.413.763,15	94,81
Titolo III	€ 74.248.307,33	€ 102.906.027,56	€ 15.708.446,03	15,26
Titolo IV	€ 171.758.549,38	€ 21.820.653,56	€ 12.955.720,26	59,37
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.696.236,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		19.098.050,58
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		450.581.183,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		341.605.093,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.946.664,56
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	(-)		19.075.299,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			5.610.936,37
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			72.552.312,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		26.531.220,22
<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	(+)		-
<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	(-)		41.953,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	99.041.578,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		250.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.657.745,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		21.820.653,56
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	(+)		41.953,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		16.352.404,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.013.404,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			17.404.543,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			116.446.122,35



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		99.041.578,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	26.531.220,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		72.510.358,75

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 317.580,00	€ 2.946.664,56
FPV di parte capitale	€ 3.187.745,71	€ 1.013.404,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.475.209,84	€ 317.580,00	€ 2.946.664,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.221.382,21	€ 317.580,00	€ 2.946.664,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.253.827,63		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 515.910,50	€ 3.187.745,71	€ 1.013.40460
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 515.910,50	€ 3.187.745,71	€ 1.013.40460
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **64.985.532,13**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				884.671,05
RISCOSSIONI	(+)	67.549.803,85	996.667.243,59	1.064.217.047,44
PAGAMENTI	(-)	263.200.226,28	801.016.821,16	1.064.217.047,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			884.671,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			884.671,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	412.454.129,98	165.918.464,66	578.372.594,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	244.111.816,82	266.199.847,53	510.311.664,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.946.664,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.013.404,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			64.985.532,13

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	16.761.590,44	- 3.817.721,43	64.985.532,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	- 504.685.091,84	- 557.166.510,58	- 908.391.845,87
Parte vincolata (C)	- 24.008.859,73	- 66.402.916,39	- 77.959.041,03
Parte destinata agli investimenti (D)	- 1.730.257,58	- 14.536.521,46	- 20.323.044,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 513.662.618,71	- 641.923.669,86	- 941.688.399,13



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 76.759.413,68	€ 66.452.245,87							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 14.536.521,46	€ 14.536.521,46							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.524.119,12	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 545.285.894,19	€ 530.335.960,88							
Utilizzo parte accantonata	€ 19.012.431,77		€ -	€ -	€ 19.012.431,77				
Utilizzo parte vincolata	€ 7.768.788,45					€ 8.222.550,65	€ 1.546.237,80	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 611.324.728,21	€ -	€ 288.959.228,33	€ 168.287.048,93	€ 100.907.801,55	€ 12.564.392,67	€ 46.069.735,27	€ -	€ 14.536.521,46
Valore monetario della parte utilizzata	€ 26.781.220,22	€ -	€ -	€ -	€ 19.012.431,77	€ 8.222.550,65	€ 1.546.237,80	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 135 del 18/10/2019, rettificato con atto di G.C. n. 65 del 16/06/2020, atti muniti dei rispettivi pareri dell'Organo di revisione protocollo n. 367016 del 18/10/2019 e protocollo n. 35190 del 28/01/2020.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 559.228.156,75	€ 67.549.803,85	€ 412.454.129,98	-€ 79.224.222,92
Residui passivi	€ 560.425.223,52	€ 263.200.226,28	€ 244.111.816,82	-€ 53.113.180,42



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	36.221.998,51	€	11.504.967,92
Gestione corrente vincolata	€	5.079.263,03	€	10.083.021,98
Gestione in conto capitale vincolata	€	18.985.957,96	€	17.690.886,04
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	8.116.252,07
Gestione servizi c/terzi	€	21.965.112,05	€	5.718.052,41
MINORI RESIDUI	€	82.252.331,55	€	53.113.180,42

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.440.122,48	€ 64.889.215,76	€ 3.141.753,64	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.440.122,48	€ 61.747.462,12	€ -	-
	Percentuale di riscossione					100%	95%	€ -	-
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 28.074.026,98	€ 34.548.992,28	€ 32.655.601,01	€ 30.821.316,67	€ 38.440.748,92	€ 80.058.792,66	€ 198.926.968,39	177.103.306
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.536.697,77	€ 1.900.500,00	€ -	€ 1.548.700,00	€ 280.648,50	€ 40.405.963,86	€ -	-
	Percentuale di riscossione	5%	0%	5%	1%	50%	0%	€ -	-
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 22.012.418,03	€ 13.340.297,12	€ 7.647.819,22	€ 23.616.781,99	€ 29.655.797,73	€ 77.750.899,59	€ 169.902.290,57	148.542.541
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 791.585,47	€ -	€ -	€ 1.226.393,99	€ 976.473,70	€ 1.126.559,95	€ -	-
	Percentuale di riscossione	4%	0%	0%	5%	3%	1%	€ -	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.740,48	€ 939.137,56	€ 3.123.524,48	€ 1.126.627,22	€ 1.314.453,25	€ 1.581.414,11	€ 7.411.255,58	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.740,48	€ 98.611,14	€ 53.617,43	€ -	€ 352.342,97	€ 169.329,50	€ -	-
	Percentuale di riscossione	100%	11%	2%	0%	27%	11%	€ -	-
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
	Percentuale di riscossione							€ -	-
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 159.906,87	€ 568.508,90	€ 414.608,48	€ 111.092,00	€ -	€ 4.412.207,30	€ 2.265.104,48	1.199.704
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 91.627,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.309.581,08	€ -	-
	Percentuale di riscossione	57%	0%	0%	0%		75%	€ -	-
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
	Percentuale di riscossione							€ -	-



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2018 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 FCDE iscritto a rendiconto ammonta a

	2017	2018
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO	€ 268.959.228	€ 395.830.425

Fondi spese e rischi futuri

Fondo anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo per euro 187.292.476,63.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 145.853.944,38, 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.

CONTENZIOSO ANNO 2018			
RISCHIO			
BASSO	MEDIO	ALTO	TOTALE RISCHIO BASSO - MEDIO - ALTO
8.285.108,82	8.253.697,31	141.727.095,72	158.265.901,85
Totale complessivo accantonato		ALTO + 50% MEDIO	145.853.944,38



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 134.534.443
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000.000
Somme da ricognizione del contenzioso	€ 8.319.501
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO SPESE E RISCHI FUTURI	€ 145.853.944

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo per euro 6.500.000,00.

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.500.000
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.000.000
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE	€ 6.500.000

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Fondo indennità di fine mandato	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 21.905
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.302
- utilizzi	€ -

Altri fondi e accantonamenti

Altri fondi e accantonamenti	2017	2018
Fondo per Debiti fuori bilancio	€ 76.759.414	€ 105.969.418
Fondo passività potenziali partecipate (Sidra)	€ 33.752.606	€ 39.105.071
Fondo per le operazioni di rinegoziazione dei finanziamenti in essere con la cassa depositi e prestiti s.p.a.	€ 36.114.795	€ -
Fondo rinnovi contrattuali	€ 1.524.119	
Accantonamento per ripiano disavanzo quota 2018 (da misure correttive)	€ -	€ 8.611.304
Fondo per anticipazione del d.l. 35/2013	€ -	€ 187.292.477
Fondo per restituzione debito al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	€ -	€ 19.000.000



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fondo spese legali	€ -	€ 200.000
Totale	€ 148.150.934	€ 360.178.270

Totale parte accantonata	€ 557.166.511	€ 908.391.846
---------------------------------	----------------------	----------------------

Parte vincolata	2017	2018
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 18.786.943	€ 37.970.750
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 47.615.973	€ 39.988.291
Totale parte destinata agli investimenti	€ 14.536.521	€ 20.323.044
Totale parte vincolata	€ 80.939.438	€ 98.282.085

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI			
Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	339.031.229	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	339.031.229
Totale Titolo 9	339.031.229	Totale Titolo 7	339.031.229
TOTALE ENTRATA	-	TOTALE SPESA	-
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			-



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 287.196.197,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 108.939.854,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 58.712.089,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 454.848.141,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 45.484.814,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 23.837.381,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 21.647.432,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.837.381,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		524%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 368.421.515,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 13.464.362,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 354.957.153,06



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 393.354.392,44	€ 379.979.128,39	€ 368.421.515,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.375.438,03	-€ 11.557.612,40	-€ 13.464.362,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 173,98		
Totale fine anno	€ 379.979.128,39	€ 368.421.515,99	€ 354.957.153,06
Nr. Abitanti al 31/12	319.439,00	316.998,00	316.505,00
Debito medio per abitante	1.189,52	1.162,22	1.121,49

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 19.893.081,57	€ 14.280.389,33	€ 23.837.381,52
Quota capitale	€ 13.375.438,03	€ 11.557.612,40	€ 13.464.362,93
Totale fine anno	€ 33.268.519,60	€ 25.838.001,73	€ 37.301.744,45

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel corso del 2014/2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 222.633.667,09
Anticipo di liquidità restituito	€ 35.341.190,46
Quota accantonata in avanzo	€ 187.292.476,63

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE	
della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di CATANIA	
VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;	
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;	
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>Importi in migliaia di euro</i>	
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
	Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI 192.637
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO 192.637
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 5.930
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 5.930
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO 186.707

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

x il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO _____

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta _____

Organo Revisione (2) _____

Organo Revisione (3) _____



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'ente ha provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.



Monitoraggio del Pareggio di Bilancio

Resoconto dell'operazione di INVIO sul documento

Tipologia Ente: Comune

Ente: CATANIA

Esercizio: 2018

Documento: Certificazione Digitale Comuni

Stato corrente del documento: Inviato e Protocollato

Data Operazione: 29/03/2019 13:41

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



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti CO	Riscossioni CO + RE	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	€ -	€ 3.775.606,84	€ 9.865.000,00	€ 52.000.166,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 24.889.988,29	€ 1.900.500,00	€ 21.070.000,00	€ 15.082.573,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.592.020,41	€ 183.300,00	€ -	€ 4.496.809,53
Recupero evasione altri tributi (CdS e Imp.Pubbl.)	€ 5.382.520,22	€ 891.351,06	€ 12.885.000,00	€ 112.314.935,94
TOTALE	€ 31.864.528,92	€ 6.750.757,90	€ 43.820.000,00	€ 183.894.484,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 153.156.866,38	
Residui riscossi nel 2018	€ 6.856.103,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.126.437,02	
Residui al 31/12/2018	€ 127.174.325,79	83,04%
Residui della competenza	€ 60.270.990,77	
Residui totali	€ 187.445.316,56	
FCDE al 31/12/2018	€ 175.527.162,33	93,64%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 73.117.710,26	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.775.606,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.341.937,22	
Residui al 31/12/2018	€ 52.000.166,20	71,12%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 52.000.166,20	
FCDE al 31/12/2018	€ 49.136.773,42	94,49%

TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIATARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 12.452.177,27	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.900.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 10.551.677,27	84,74%
Residui della competenza	€ 5.231.298,93	
Residui totali	€ 15.782.976,20	
FCDE al 31/12/2018	€ 15.082.573,11	95,56%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 3.303.604,09	€ 3.765.366,37	€ 4.412.207,30
Riscossione	€ 1.655.343,46	€ 3.765.366,37	€ 3.309.591,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 3.303.604,09	100,00%
2017	€ 3.765.366,37	100,00%
2018	€ -	

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 25.072.128,36	€ 31.340.480,34	€ 77.750.335,94
riscossione	€ 1.685.346,14	€ 1.672.263,22	€ 1.126.706,30
%riscossione	6,72	5,34	1,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 25.072.128,36	€ 31.340.480,34	€ 77.750.335,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.200.000,00	€ 5.128.500,00	€ 12.885.000,00
entrata netta	€ 21.872.128,36	€ 26.211.980,34	€ 64.865.335,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 18.810.030,39	€ 23.682.524,24	€ 62.919.375,86
% per spesa corrente	86,00%	90,35%	97,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.062.097,97	€ 2.529.456,10	€ 1.945.960,08
% per Investimenti	14,00%	9,65%	3,00%



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	59.112.075,42	
Residui riscossi nel 2018	791.585,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	106.897,16	
Residui al 31/12/2018	€ 58.213.592,79	98,48%
Residui della competenza	53.384.992,80	
Residui totali	€ 111.598.585,59	
FCDE al 31/12/2018	€ 106.811.006,27	95,71%

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.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.314.064,29	
Residui riscossi nel 2018	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 2.314.064,29	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 2.314.064,29	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 103.335.941,13	€ 101.436.068,73	-€ 1.899.872,40
102 imposte e tasse a carico ente	€ 6.463.332,20	€ 6.308.632,14	-€ 154.700,06
103 acquisto beni e servizi	€ 165.433.561,55	€ 153.277.583,03	-€ 12.155.978,52
104 trasferimenti correnti	€ 51.042.858,50	€ 41.760.765,67	-€ 9.282.092,83
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 23.917.949,52	€ 33.749.723,14	€ 9.831.773,62
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 54.123,72	€ 71.036,15	€ 16.912,43
110 altre spese correnti	€ 27.438.175,80	€ 5.001.284,47	-€ 22.436.891,33
TOTALE	€ 377.685.942,42	€ 341.605.093,33	-€ 36.080.849,09

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 2018, 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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 124.380.473,33	€ 101.436.068,73
Spese macroaggregato 103	€ 2.432.263,85	€ 1.606.390,76
Irap macroaggregato 102	€ 6.892.744,67	€ 6.213.418,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: per Soc. Partecipate	€ 19.762.315,00	€ 15.659.328,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 153.467.796,85	€ 124.915.205,56
(-) Componenti escluse (B)	€ 24.003.693,33	€ 21.124.891,02
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	€ 129.464.103,52	€ 103.790.314,54

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020 nella seduta del 04/04/2018 con delibera di C.C. n. 16.

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Con deliberazione di Giunta n. 30 del 31/01/2018 il Comune di Catania ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento come rappresentati nelle tabelle qui di seguito riportate:

Gruppo Amministrazione Pubblica

Società	Partecipazione		Classificazione
	Quota	Indiretta	
AMT CATANIA spa	100%		Società controllata
ASEC SPA	100%		Società controllata
ASEC TRADE srl		ASEC 100%	Società controllata
CATANIA MULTISERVIZI spa	100%		Società controllata
SIDRA spa	100%		Società controllata
SOSTARE srl	100%		Società controllata
ACOSET spa	4,14%		Società partecipata
SAC SPA	2,04%		Società partecipata
SAC Service SRL		S.A.C Spa 100%	Società partecipata
Intersac Holding SPA		S.A.C. S.p.A. 60%	Società partecipata
SO.A.CO SPA		INTERSAC Holding S.p.A. 65%	Società partecipata
INVESTIACATANIA S.C.p.A. IN LIQUIDAZIONE	60,60%		Società controllata
Società degli Interporti Siciliani SPA (SIS)	10,01%		Società partecipata
Mercati Agro Alimentari Siciliani (MAAS) S.C.p.a.	1,42%		Società partecipata
SRR CATANIA	38,50%		Società partecipata
Servizi idrici Etnei (SIE) S.p.A.	13,31%		Società partecipata
CATANIA AMBIENTE SPA in liquidazione			Società partecipata
Consorzio Unificato per le Autostrade Siciliane	1,40%		Ente strumentale partecipato
BIBLIOTECHE RIUNITE URSINO RECUPERO			Ente strumentale partecipato
Fondazione Verga			Ente strumentale partecipato



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Istituto musicale Vincenzo Bellini di Catania			Ente strumentale partecipato
Associazione Ente Teatro Stabile Catania			Ente strumentale partecipato
Consorzio Etneo per la legalità e lo Sviluppo			Ente strumentale partecipato
Consorzio Comunale Espropri Territoriali Co.C.E.Ter. (inattivo)			Ente strumentale partecipato
Consorzio Sicilia al passo (inattivo)			Ente strumentale partecipato
Consorzio Ripopolamento Ittico in liquidazione			Ente strumentale partecipato
Consorzio A.S.I. In liquidazione			Ente strumentale partecipato
Consorzio A.T.O. Acque in liquidazione			Ente strumentale partecipato
AMT – Azienda Municipale trasporti in liquidazione			Organismo strumentale

Società appartenenti al perimetro di consolidamento

Perimetro di consolidamento*

Denominazione	Totale attivo	%	Patrimonio netto	%	Valore della Produzione	%
COMUNE DI CATANIA	2.519.390.682	100	1.084.842.375	100	468.013.177	100
AMT CATANIA spa	80.668.398	3,20	15.077.401	1,39	49.923.245	10,67
ASEC SPA	81.857.567	3,25	39.139.347	3,61	9.057.600	1,94
ASEC TRADE srl	23.758.973	0,94	4.986.411	0,46	17.991.027	3,84
CATANIA MULTISERVIZI spa	19.448.644	0,77	-1.666.351	-0,15	15.295.377	3,27
SIDRA spa	92.654.460	3,68	37.070.396	3,42	42.777.032	9,14
SOSTARE srl	11.824.827	0,47	1.604.393	0,15	8.932.419	1,91
ACOSET spa	39.355.139	1,56	15.585.164	1,44	21.166.631	4,52
SAC SPA	180.147.376	7,15	75.626.751	6,97	78.492.395	16,77

* dati al 31/12/2018

Le verifiche, ai sensi di quanto previsto dall' art 11 co 6 DLGS 118/2011, hanno fatto emergere le seguenti risultanze:

Verifica dei crediti e debiti reciproci con società partecipate funzionale alla redazione del rendiconto 2018

A.M.T. S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€12.255.521,59



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 775.966,88

La società di revisione KPMG S.p.A. ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con nota del 02/05/2019. Le poste risultano allineate con quelle risultanti dai residui del Comune di Catania al 31/12/2018.

ASEC S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€9.494,29
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 35.801.502,89

Il dato è stato asseverato dal collegio Sindacale in data 12/03/2019. Il debito dell'Asec nei confronti del Comune di Catania è connesso alla vendita della rete del gas (rogito 2018).

La posizione è rilevata solo in contabilità economico patrimoniale, quale credito verso la società, in quanto il mancato introito del trasferimento pecuniario, nei 12 mesi successivi al rogito, non ha reso possibile l'accertamento e quindi la rilevazione in contabilità finanziaria (principio contabile applicato 4.2).

Per la posizione debitoria relativa alle spese legali le stesse saranno accantonate a risultato di amministrazione.

ASEC TRADE S.r.l.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 1.749.612,00
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

L'asseverazione effettuata in data 21/03/2019 da parte del Presidente del Collegio Sindacale specifica che il credito concernente le fatture emesse per utenze è pari a € 1.652.476,08, mentre le fatture da emettere concernenti lo stesso periodo sono pari a € 92.136,00.

Il Comune, atteso che trattasi di utenze, ha rilevato in contabilità finanziaria le fatture emesse impegnando le relative somme; le poste, pertanto, risultano allineate al 31/12/2018.

CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 24.176.147,00
	Importo



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 106.387,55
--	--------------

Il Revisore Legale della società, dott.ssa Oriana Wanda Antonia Borghi, ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società in data 30/07/2019.

Le poste risultano allineate con quelle risultanti dai residui al 31/12/2018.

Al fine di garantire la veridicità dei dati, in questa sede si ritiene utile evidenziare che alla stessa data fatture Multiservizi per € 11.943.916,00 risultano cedute a Banca Sistema pro-soluto.

S.A.C. SOCIETÀ AEROPORTO CATANIA S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

La società di revisione KPMG S.p.A. ha asseverato in data 27/05/2019 la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società. Le poste risultano allineate con quelle del Comune di Catania presenti a residui al 31/12/2018.

BIBLIOTECHE RIUNITE CIVICA ED A. URSINO RECUPERO	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 1.277.393,70
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 43.745,93

Il dott. Salvatore Spinella, revisore contabile ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società in data 07/03/2019. Le poste risultano allineate con quelle del Comune di Catania presenti a residui al 31/12/2018.

SIDRA S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 53.594.066,00
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 7.704.927,00

I dati sopra riportati sono stati asseverati dal Collegio sindacale in data 14/03/2019. Il socio Comune nel prendere atto della situazione creditoria /debitoria nel verbale di assemblea per l'approvazione del Bilancio 2018 dichiara " *la presente deliberazione, non equivale al riconoscimento del debito che in ogni caso, visto il dissesto del Comune di Catania deliberato in data 12/12/2018, sarà oggetto da parte dell'organo Straordinario di Liquidazione di specifica valutazione dell'ammissibilità alla massa passiva. Sarà lo stesso Organo Straordinario che dovrà valutare sia i requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità deicrediti sia che si tratti di prestazioni*



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

effettivamente rese che rientrano nell'ambito delle funzioni e dei servizi di competenza dell'Ente, nonché l'eventuale prescrizione del debito o eventuali pagamenti anche parziali.

In assenza di conciliazione in ogni caso il Comune, che registra a favore della Sidra residui passivi per € 7.232.117,13, nel risultato di amministrazione accantona €39.105.070,85.

CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

I revisori legali della società Consorzio Etneo per la Legalità e lo Sviluppo hanno asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società. Le poste risultano allineate con quelle a residui del Comune di Catania.

CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE IN LIQUIDAZIONE	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 1.918.709,64
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio in data 12/03/2019 ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società. Il Comune di Catania registra tra i propri residui € 989.672,00 e accantona a risultato di amministrazione la differenza.

SOSTARE S.R.L.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 9.030.181,56
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 6.999.195,97

Il dott. Mario Laudani nella qualità di revisore contabile ha asseverato in data 11/03/2019 la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società.

Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

FONDAZIONE VERGA	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 6.750,64
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente dei revisori dei conti dott. Giuseppe Mangano della fondazione ha asseverato, in data 11/03/2019 la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società.
Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI VINCENZO BELLINI	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€1.844.875,00
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

Il dato è asseverato dal Collegio dei Revisori in data 13/09/2019. Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

ACOSET	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 71.408,63
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 0

Il Collegio sindacale della società in data 19/03/2019 ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società. Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

ENTE TEATRO NAZIONALE DI SICILIA DELLA CITTÀ DI CATANIA	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 217.822,99
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 74.653,00

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Ente ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società – verbale n. 57 del 23/03/2019. Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

INVESTI A CATANIA	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Revisore legale in data 11/03/2020 ha asseverato che non esistono né crediti né debiti reciproci con il Comune di Catania. Le poste risultano allineate con quelle ai residui del Comune di Catania alla data del 31/12/2018.

S.I.E Servizi Idrici Etnei	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	

L'asseverazione della situazione debiti/crediti non è stata resa, tuttavia dal bilancio non risulta alcun credito né debito della società vs il Comune di Catania. Il dato risulta allineato alle risultanze del conto del bilancio 2018.

S.R.R. CATANIA AREA METROPOLITANA	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 32.245,78
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	

Il dato è stato asseverato in data 4/04/2019 da parte del Collegio Sindacale; non è allineato con quello del Comune e pertanto è necessario accantonare l'importo a risultato di amministrazione.

INTERPORTI SICILIANI S.p.A.	Importo
DEBITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 28.776,00
	Importo
CREDITI DELL'ENTE COMUNE DI CATANIA VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2018	€ 71.121,00

Sebbene non sia pervenuta l'asseverazione della situazione debiti/crediti della Società, dal Bilancio della stessa al 31/12/2018 regolarmente approvato risultano le poste sopra indicate. Le poste non risultano allineate con quelle del Comune di Catania in quanto lo stesso ha comunicato il proprio recesso in data 28/11/2018.

M.A.A.S. Mercato Agro Alimentari Siciliani	

Il Comune di Catania a seguito della delibera n.22 del 29/09/2017 "revisione straordinaria delle partecipazioni ex art 24 del DLGS 175/2016" –razionalizzazione delle partecipazioni con la quale



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

il Consiglio Comunale decideva di procedere alla dismissione dell'intera partecipazione azionaria del 1,42% del capitale sociale del MAAS, ha presentato alla Società in questione, comunicazione di recesso in data 28/11/2018.

La Società non ha fatto pervenire alcuna asseverazione, né trasmissione di documenti contabili funzionali alla rilevazione di eventuali situazioni debitorie o creditorie.

CONSORZIO AREA SVILUPPO INDUSTRIALE	
--	--

Con la trasformazione dei Consorzi ASI in IRSAP dal 2014 è stato cessato qualsiasi rapporto.

Il consorzio non ha comunicato alcun importo nonostante i diversi solleciti. Ad oggi ai residui passivi il Comune riporta € 339.360,00, mentre nel risultato di amministrazione per debiti fuori bilancio sono accantonati € 804.520,21.

CATANIA AMBIENTE SPA in LIQUIDAZIONE	
---	--

La società non ha comunicato alcun importo in virtù di quanto già dichiarato nel 2016 dal Liquidatore che non ha ritenuto necessari i versamenti delle quote stante le disponibilità della società sufficienti per procedere alla liquidazione. Conseguentemente nel 2016 il Comune ha cancellato i residui.

CONSORZIO UNIFICATO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE	
--	--

Il Comune di Catania a seguito della delibera n.22 del 29/09/2017 "revisione straordinaria delle partecipazioni ex art 24 del DLGS 175/2016" – razionalizzazione delle partecipazioni con la quale il Consiglio Comunale decideva di procedere alla dismissione dell'intera partecipazione pari all'1,4% ha presentato alla Società in questione, comunicazione di recesso in data 28/11/2018. La Società non ha fatto pervenire alcuna asseverazione, né trasmissione di documenti contabili funzionali alla rilevazione di eventuali situazioni debitorie o creditorie

CONSORZIO RIPOPOLAMENTO ITTICO in Liquidazione	
---	--

La società non ha comunicato alcun importo. Al conto di bilancio 2018 del Comune di Catania risultano residui per € 6.561,29

Da quanto sopra rappresentato emerge la necessità di accantonare una quota del risultato di amministrazione 2018 per quelle partite che ad oggi costituiscono Debiti fuori bilancio (sottoposti all'O.S.L.) o che sono ancora soggette alla definizione di un contenzioso.

In quest'ultimo caso rileva la situazione SIDRA S.p.A. per la quale va aumentato l'accantonamento a € 39.105.070,85 stante l'ultimo bilancio della Società.

CONTO ECONOMICO

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



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	174.263.322,45	176.196.277,79		
2	Proventi da fondi perequativi	104.388.085,42	95.097.712,45		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	86.455.751,42	79.914.574,19		
a	Proventi da trasferimenti correnti	70.051.112,04	73.627.142,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	16.404.639,38	6.287.431,82		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.399.398,63	9.182.835,18	A 1	A 1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.417.451,18	5.547.402,35		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.981.947,45	3.635.432,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A 2	A 2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A 3	A 3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A 4	A 4
8	Altri ricavi e proventi diversi	92.506.619,00	37.852.319,06	A 5	A 5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		468.013.176,92	398.243.718,67		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.619.930,29	2.385.089,86	B 6	B 6
10	Prestazioni di servizi	149.245.248,36	160.667.935,24	B 7	B 7
11	Utilizzo beni di terzi	2.412.404,38	2.380.536,45	B 8	B 8
12	Trasferimenti e contributi	41.760.765,67	51.042.858,50		
a	Trasferimenti correnti	41.760.765,67	51.042.858,50		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	100.296.542,14	96.075.696,25	B 9	B 9
14	Ammortamenti e svalutazioni	552.579.274,37	59.919.742,72	B 10	B 10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B 10a	B 10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.785.447,32	19.493.486,74	B 10b	B 10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B 10c	B 10c
d	Svalutazione dei crediti	542.793.827,05	40.426.255,98	B 10d	B 10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B 11	B 11
16	Accantonamenti per rischi	145.853.944,38		B 12	B 12
17	Altri accantonamenti	368.373.827,66		B 13	B 13
18	Oneri diversi di gestione	5.124.625,47	27.861.464,96	B 14	B 14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.367.266.562,72	400.333.323,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-899.253.385,80	-2.089.605,31		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C 15	C 15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	9,93		C 16	C 16
Totale proventi finanziari		9,93			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.749.723,14	23.917.949,52	C 17	C 17
a	Interessi passivi	33.749.723,14	23.917.949,52		
b	Altri oneri finanziari				



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Totale oneri finanziari	33.749.723,14	23.917.949,52		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33.749.713,21	-23.917.949,52		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	1.081.245,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-1.081.245,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	21.703.828,44	59.564.665,39	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		3.090.666,37		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	15.965,24	36.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	21.687.863,20	56.437.999,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	21.703.828,44	59.564.665,39		
25	Oneri straordinari	48.367.540,98	40.410.561,54	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	47.862.408,00	40.017.958,79		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	505.132,98	392.602,75		E21d
	Totale oneri straordinari	48.367.540,98	40.410.561,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-26.663.712,54	19.154.103,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-960.748.056,55	-6.853.450,98		
26	Imposte (*)	6.213.418,07	6.045.369,97	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-966.961.474,62	-12.898.820,95	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
19.326.735,42	19.493.486,74	9.785.447,32

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			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	167.927,69	167.927,69	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	167.927,69	167.927,69		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	114.828.889,22	112.002.722,80		
1.1	Terreni	5.958.997,17	5.958.997,17		
1.2	Fabbricati	104.139.396,98	104.139.396,98		
1.3	Infrastrutture	4.730.495,07	1.904.328,65		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.039.150.552,48	1.054.908.073,20		
2.1	Terreni	138.857.262,32	140.685.989,36	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	807.266.543,77	825.497.570,94		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	4.535.869,31	4.364.578,76	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.076.275,69	1.256.304,36	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.269.184,08	10.856.410,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.501.314,88	6.601.996,69		
2.7	Mobili e arredi	5.140.964,04	5.383.863,19		
2.8	Infrastrutture	2.683.705,35	3.232.599,01		
2.99	Altri beni materiali	60.819.433,04	57.028.760,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.019.152.677,30	1.024.680.600,49	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.173.132.119,00	2.191.591.396,49		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	120.048.788,81	114.767.382,02	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	97.743.334,00	89.138.825,25	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.067.764,34	10.521.694,17	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	19.237.690,47	15.106.862,60		
2	Crediti verso		98.355,07	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		98.355,07	BIII2b	BIII2b



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	120.048.788,81	114.865.737,09	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.293.348.835,50	2.306.625.061,27	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2; nella relazione al rendiconto NON sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente NON ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 167.927,69
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ -
- inventario dei beni immobili	€ 2.123.316.149,09
- inventario dei beni mobili	€ 77.373.871,54
Immobilizzazioni finanziarie	€ 120.048.788,81
Rimanenze	€ -

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	225.157.175,52
(+)	FCDE economica	€	881.063.597,78
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	21.745.718,00
(-)	Crediti stralciati	€	506.102.460,66
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	578.372.594,64



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	61.470.927,48	327.866.094,98		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	49.689.603,03	320.698.847,73		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.781.324,45	7.167.247,25		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.365.145,77	113.386.827,24		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.598.267,45	49.656.684,52		
b	imprese controllate		54.042.380,33	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	3.766.878,32	9.687.762,39		
3	Verso clienti ed utenti	36.716.878,46	188.755.886,33	CII1	CII1
4	Altri Crediti	106.604.223,81	79.967.948,84	CII5	CII5
a	verso l'erario	21.745.718,00	21.931.317,00		
b	per attività svolta per c/terzi	3.032.443,37	4.624.027,13		
c	altri	81.826.062,44	53.412.604,71		
	Totale crediti	225.157.175,52	709.976.757,39		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	884.671,05	884.671,05		
a	Istituto tesoriere	884.671,05	884.671,05		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	884.671,05	884.671,05		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	226.041.846,57	710.861.428,44		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.519.390.682,07	3.017.486.489,71		

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.736.428.087,60	1.736.428.087,60	AI	AI
II	Riserve	315.375.762,02	318.527.087,88		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-12.898.820,95		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	9.938.194,01	16.507.456,60	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	26.647.775,37	23.262.932,07	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	273.769.703,76	273.769.703,76		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	17.918.909,83	4.986.995,45		
III	Risultato economico dell'esercizio	-966.961.474,62	-12.898.820,95	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.084.842.375,00	2.042.056.354,53		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	534.227.772,04	20.000.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	534.227.772,04	20.000.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	532.776.518,86	568.119.681,98		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	98.876.371,73	104.175.462,21		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	433.900.147,13	463.944.219,77	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	168.983.383,83	152.482.478,62	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	87.751.863,36	88.829.684,78		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.977.304,66	21.139.003,94		
c	<i>imprese controllate</i>	51.731.834,44	52.202.263,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	7.108.314,11	11.876.480,60	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	2.934.410,15	3.611.937,24		
5	Altri debiti	75.757.051,36	118.724.776,02	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	2.471.325,95	31.996.482,03		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.978.551,99	5.637.304,87		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	66.307.173,42	81.090.989,12		
	TOTALE DEBITI (D)	865.268.817,41	928.156.621,40		
	E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

II	Risconti passivi	35.051.717,62	27.273.513,78	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.051.717,62	27.273.513,78		
a	da altre amministrazioni pubbliche	30.863.474,18	16.973.513,78		
b	da altri soggetti	4.188.243,44	10.300.000,00		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		35.051.717,62	27.273.513,78		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.519.390.682,07	3.017.486.489,71		

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	966.961.474,62
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	3.384.843,30
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	6.362.651,79
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	957.213.979,53

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	1.736.428.087,60
II	Riserve	€	315.375.762,02
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	12.898.820,95
b	da capitale	€	9.938.194,01
c	da permessi di costruire	€	26.647.775,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	273.769.703,76
e	altre riserve indisponibili	€	17.918.909,83
III	risultato economico dell'esercizio	-€	966.961.474,62

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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	€ 185.159.015,23
fondo perdite società partecipate	€ 8.166.351,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
totale	€ 193.325.366,23

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 865.268.817,41
(-)	Debiti da finanziamento	€ 354.957.153,06
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 510.311.664,35

quadratura

* al netto dei debiti 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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.960.069,21	3.305.325,74		
	2) Beni di terzi in uso		721.688,98		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.960.069,21	4.027.014,72		



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

“La consistenza patrimoniale dell'Ente e la sua posizione economica, ancorché determinati in via autonoma, derivano dallo svolgimento dell'attività istituzionale secondo i canoni della contabilità finanziaria. In tal senso la valutazione delle voci che la compongono si muove secondo criteri di continuità della vita amministrativa e di consistenza sostanziale, data in via generale dal valore nominale delle posizioni passive e dal presumibile valore di realizzazione delle voci attive. D'altro canto l'elencazione delle voci economico-patrimoniale è già contenuta nello schema allegato al D.Lgs. 118/11 e i valori in esse indicati sono determinati dalla matrice di correlazione elaborata da Arconet. Sotto il profilo del risultato si evidenzia che il Fondo di dotazione dell'Ente è pari a € 1.736.428.088 e il Patrimonio Netto al 31.12.2018 presenta un totale di € 1.080.088.933.”

“[...] la difficoltà di governare flussi di cassa perché indeterminati nell'entrata a causa del fenomeno dell'evasione tributaria o dell'elusione dettata dalle condizioni di povertà del territorio da un lato, e la riduzione dei trasferimenti dall'altro, hanno generato un ricorso continuo alla anticipazione di tesoreria e un ingente aumento del FCDE. D'altro canto, il contenzioso e i debiti fuori bilancio hanno inciso in maniera considerevole sul risultato di amministrazione generando un gravame difficilmente sostenibile se proiettato su un asse temporale ridotto quale quello del triennio o quinquennio.”

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori dei Conti dall'esame delle risultanze patrimoniali e finanziarie sopra menzionate rileva, in particolare le seguenti criticità, e propone quanto segue:

- 1. GESTIONE DI COMPETENZA:** Lo scopo principale è quello di valutare i principali scostamenti in termini percentuali e di totale, sia nell'anno considerato che in quelli precedenti. La gestione di competenza tiene anche conto dell'ammontare residui.

Nel rendiconto 2018, si rileva:



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- bassa percentuale di riscossione, in conto competenza, delle entrate accertate nel corso dell'esercizio, con particolare riferimento alle entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III);
- scarsa percentuale di pagamento delle spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'esercizio.

2. RESIDUI ATTIVI: Elevato ammontare dei residui attivi mantenuti nel conto del bilancio, e contestuale bassissimo tasso di realizzazione degli stessi con inevitabili riflessi sulla disponibilità di cassa. Costituiscono i residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio. Per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti l'Ente dovrebbe mantenere un comportamento prudente, evitando di conservare tra i residui attivi del conto di bilancio i crediti assolutamente inesigibili, quelli controversi e quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione o premunirsi in sede di redazione del bilancio preventivo, destinando parte delle risorse in entrata nell'intervento di spesa fondo svalutazione crediti".

Con deliberazione n. 135 del 18/10/2019 la Giunta Municipale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui, di cui al principio applicato 4.2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011, propedeutico al Rendiconto 2018.

Con deliberazione n. 65 del 16/06/2020 la Giunta Municipale ha approvato una rettifica al riaccertamento ordinario dei residui.

Lo scrivente Organo di Revisione, in ossequio all'art. 239 del D. Lgs 267/2000 ha reso parere sull'attività di riaccertamento ordinario, prot. 367016 parere n. 16 del 18/10/2019, e sulla rettifica del riaccertamento prot. 35190 parere n. 01 del 28/01/2020.

In conseguenza della deliberazione consiliare n. 37/2018, dichiarazione di dissesto finanziario dell'Ente, i residui saranno di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

Si raccomanda una sempre più attenta ricognizione della sussistenza di titolo giuridico che costituisca il Comune creditore della correlativa entrata.

3. RESIDUI PASSIVI: Elevato ammontare dei residui passivi mantenuti nel conto del bilancio e contestuale bassissimo tasso di smaltimento. Costituiscono i residui passivi le spese impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio. Si rileva elevato ammontare dei residui passivi del titolo I rispetto al totale degli impegni di spesa corrente registrati nel corso dell'esercizio, sintomo evidente delle difficoltà dell'ente a provvedere al tempestivo pagamento dei propri debiti.

Con deliberazione n. 135 del 18/10/2019 la Giunta Municipale ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui, di cui al principio applicato 4.2 punto 9.1 del D. Lgs 118/2011, propedeutico al Rendiconto 2018.

Con deliberazione n. 65 del 16/06/2020 la Giunta Municipale ha approvato una rettifica al



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

riaccertamento ordinario dei residui.

Lo scrivente Organo di Revisione, in ossequio all'art. 239 del D. Lgs 267/2000 ha reso parere sull'attività di riaccertamento ordinario, prot. 367016 parere n. 16 del 18/10/2019, e sulla rettifica del riaccertamento prot. 35190 parere n. 01 del 28/01/2020.

In conseguenza della deliberazione consiliare n. 37/2018, dichiarazione di dissesto finanziario dell'Ente, i residui saranno di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

I residui passivi conservati derivano da impegni assunti in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 183 del D. Lgs. N. 267/2000 s.m.i.

- 4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:** La contabilità armonizzata (Dlgs 118/2011), con la modifica dell'art. 187 del TUEL, introduce una nuova articolazione del Risultato di amministrazione definendo i fondi che lo costituiscono e l'obbligo dell'accantonamento di alcune voci. Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 risulta così articolato:

- risultato ante applicazioni parti accantonate e vincolate	euro	64.985.532,13
- parte accantonata, non comprendente il F.P.V.	euro (-)	908.391.845,87
- parte vincolata	euro (-)	77.959.041,36
- parte destinata agli investimenti	euro (-)	20.323.044,36
Risultato di amministrazione risultante	euro (-)	941.688.399,13

L'art. 39-quater, D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito in L. 28 febbraio 2020, n. 8, introduce una peculiare disciplina in tema di disavanzo degli Enti Locali. Precisamente, la disposizione normativa stabilisce puntuali prescrizioni tecniche, per il ripiano del disavanzo finanziario degli Enti Locali. Il ripiano del suddetto disavanzo è consentito in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021.

- 5. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI:** L'Ente non ha indicato l'elenco delle misure adottate ai sensi dell'art. 183. C. 8 TUEL. L'Ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. La Ragioneria Generale dell'Ente ha inviato note di segnalazione ai Dirigenti, restituito provvedimenti di impegno privi di regolarità contabile, sollecitato al Direttore Generale misure correttive per ristabilire gli equilibri. Sono stati finanziati solo i servizi essenziali.
- 6. SPESA CORRENTE:** Il Collegio, con riferimento al triennio 2016-2018 rileva un progressivo aumento della spesa corrente, si invita pertanto l'Amministrazione ad un contenimento del tasso di crescita della spesa corrente predisponendo appositi piani triennali di contenimento delle spese correnti finalizzate al proprio funzionamento e da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

7. RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA: Scarsissime le riscossioni registrate, in conto competenza, delle entrate derivanti da *“Proventi da recupero dell’evasione tributaria”* a fronte di accertamenti per importi rilevanti.

Si invita l’Ente ad intraprendere una più incisiva attività di accertamento e riscossione dei tributi comunali, promuovendo una maggiore sinergia tra uffici competenti.

8. SITUAZIONE FINANZIARIA DI CASSA: Dall’esame del conto sottoscritto dal Responsabile dei servizi di tesoreria della Banca Unicredit Spa si rileva la cronica carenza di liquidità con il ricorso ininterrotto ad anticipazione di tesoreria inestinte a fine esercizio e il conseguente aggravio di oneri a titolo di interessi sulle somme anticipate. Ne consegue l’impossibilità da parte dell’Ente ad adempiere alle proprie obbligazioni con tempestività.

L’Ente usufruisce di un’anticipazione di cassa regolarmente richiesta con delibera di Giunta Municipale. Il Collegio, invita l’Amministrazione Comunale ad intraprendere le opportune e necessarie misure per il recupero dei crediti vantati, nonché avviare iniziative di razionalizzazione della spesa corrente al fine di attenuare il notevole squilibrio finanziario dell’Ente.

Si precisa altresì che l’anticipazione usufruita senza soluzione di continuità si traduce in una forma di debito di medio termine che richiede l’osservanza degli obblighi previsti dall’art. 119 della Costituzione in ordine all’utilizzo dell’indebitamento.

L’importo dell’anticipazione non restituita ha determinato per il Comune di Catania un onere pari a € 120.922.737,61 della condizione deficitaria di partenza nel primo anno dell’ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

Stante le recenti modifiche normative sull’istituto del dissesto (l’art. 1, comma 878, della Legge 27 dicembre 2018 n. 205, finanziaria 2018 ha modificato l’articolo 255, comma 10, del Tuel), che hanno definito l’obbligo per l’Ente locale in procedura di dissesto di farsi carico dell’anticipazione di tesoreria non rimborsata, la stessa non sarà più nelle competenze della gestione dell’Organo Straordinario di Liquidazione.

9. DEBITI FUORI BILANCIO: L’ammontare dei debiti fuori bilancio comunicato alla Corte dei Conti è pari a euro 132.445.265,18, di cui già pagati e solo da riconoscere euro 26.475.846,92, tutti rientranti nell’ambito di previsione di cui all’art. 194.

I relativi atti non sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell’art. 23, comma 5, L. 289/2002. Si invita l’ente alla verifica della trasmissione agli organi competenti.

La mancata tempestiva adozione degli atti amministrativa necessari al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, è sempre idonea a generare responsabilità dei funzionari e/o amministratori coinvolti.

Nel caso di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive (lettera a) dell’art. 194, comma



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1, D.Lgs. n.267/2000, il significato del provvedimento del Consiglio non è quello di riconoscere una legittimità del debito che già esiste, ma di ricondurre al sistema di bilancio un fenomeno di rilevanza finanziaria che è maturato all'esterno di essa.

Si deve evidenziare che i debiti fuori bilancio costituiscono obbligazioni pecuniarie assunte in violazione delle disposizioni di legge e dei principi contabili che regolano l'assunzione degli impegni di spesa degli enti locali. L'esistenza di tali passività rappresenta un irregolare ed inadeguata programmazione finanziaria protrattasi nel tempo, con la conseguente necessità di reperire ulteriori mezzi di copertura al fine di ripristinare l'equilibrio di bilancio. Si rileva, altresì, che la presenza di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze passate in giudicato devono essere sottoposte all'esame del Consiglio Comunale per la relativa presa d'atto e il conseguente finanziamento.

Non rientrano nelle fattispecie di cui all'articolo 194 del T.U.E.L. gli accordi transattivi con cui l'ente locale può definire una controversia legale; questi ultimi non possono essere intesi quali vere e proprie sopravvenienze passive, in quanto, presupponendo per loro natura la decisione dell'Ente di addivenire ad una transazione della vertenza, consentono all'Ente di prevedere con buona approssimazione, tanto il sorgere dell'obbligazione quanto i tempi per l'adempimento.

10. ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO: Dall'esame della tabella dei parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà si evince che il Comune di Catania è **STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**, poiché presenta valori negativi per numero quattro parametri sugli otto previsti.

Tra i parametri non rispettati vi sono:

- Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente;
- Anticipazioni chiuse solo contabilmente;
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio;
- Debiti in corso di riconoscimento e debiti riconosciuti ed in corso di finanziamento.

Le condizioni di Ente strutturalmente deficitario impongono restrizioni e adempimenti conseguenti.

11. INVENTARIO DEI BENI: Non risulta completo l'inventario di beni che è stato predisposto a corredo del rendiconto.

Oltre al riconosciuto carattere ricognitivo, l'importanza degli inventari assume rilievo sotto vari e molteplici profili:

- per determinare la "spettanza" all'ente di un complesso di beni e diritti;
- per verificare e monitorare gli effetti economici (costi e proventi) che da tali beni derivano;
- per verificare la destinazione dei beni alle finalità assegnate dalla legge e/o dagli organi



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

deliberativi;

- per verificare la responsabilità dei pubblici operatori in ordine all'adempimento dei doveri connessi alla gestione patrimoniale.

Da quanto sopra evidenziato, si può affermare che la funzione primaria degli inventari è senza dubbio quella di assolvere al compito di descrivere e riportare una valutazione della "ricchezza" dell'ente, indipendentemente dai singoli fattori gestionali del patrimonio che possono verificarsi durante un esercizio.

Mentre questi ultimi, infatti, costituiscono la sostanza del conto del patrimonio, gli inventari sono documenti necessari non solo a tal fine, ma per ogni fatto che riguardi le vicende di ogni singolo bene (o diritto). Gli inventari espongono, descrivono e, ove possibile, valutano la realtà patrimoniale senza considerare le vicende gestionali dell'esercizio finanziario. La corretta impostazione e la significatività del conto del patrimonio e delle sue risultanze, presuppongono l'esistenza e il continuo aggiornamento degli inventari che non solo esprimano con completezza la realtà patrimoniale, ma esponano valutazioni corrette dei beni dell'ente.

12. RAPPORTI TRA ENTE E SOCIETA' PARTECIPATE: Il D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri (lettera j comma 6 art. 11) "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Con deliberazione di Giunta n. 30 del 31/01/2018 il Comune di Catania ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento.

Si rileva quanto segue:

S.I.E Servizi Idrici Etnei L'asseverazione della situazione debiti/crediti non è stata resa, tuttavia dal bilancio non risulta alcun credito né debito della società vs il Comune di Catania. Il dato risulta allineato alle risultanze del conto del bilancio 2018.

INTERPORTI SICILIANI S.p.A. Sebbene non sia pervenuta l'asseverazione della situazione debiti/crediti della Società, dal Bilancio della stessa al 31/12/2018 regolarmente approvato risultano le poste sopra indicate. Le poste non risultano allineate con quelle del Comune di Catania in quanto lo stesso ha comunicato il proprio recesso in data 28/11/2018.

M.A.A.S. Mercato Agro Alimentari Siciliani Il Comune di Catania a seguito della delibera n.22 del 29/09/2017 "revisione straordinaria delle partecipazioni ex art 24 del DLGS 175/2016" – razionalizzazione delle partecipazioni con la quale il Consiglio Comunale decideva di procedere alla dismissione dell'intera partecipazione azionaria del 1,42% del capitale sociale del MAAS, ha presentato alla Società in questione, comunicazione di recesso in data 28/11/2018.

La Società non ha fatto pervenire alcuna asseverazione, né trasmissione di documenti



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

contabili funzionali alla rilevazione di eventuali situazioni debitorie o creditorie.

CONSORZIO AREA SVILUPPO INDUSTRIALE Con la trasformazione dei Consorzi ASI in IRSAP dal 2014 è stato cessato qualsiasi rapporto.

Il consorzio non ha comunicato alcun importo nonostante i diversi solleciti. Ad oggi ai residui passivi il Comune riporta € 339.360,00, mentre nel risultato di amministrazione per debiti fuori bilancio sono accantonati € 804.520,21.

CATANIA AMBIENTE SPA in LIQUIDAZIONE La società non ha comunicato alcun importo in virtù di quanto già dichiarato nel 2016 dal Liquidatore che non ha ritenuto necessari i versamenti delle quote stante le disponibilità della società sufficienti per procedere alla liquidazione. Conseguentemente nel 2016 il Comune ha cancellato i residui.

CONSORZIO UNIFICATO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE Il Comune di Catania a seguito della delibera n.22 del 29/09/2017 “revisione straordinaria delle partecipazioni ex art 24 del DLGS 175/2016” – razionalizzazione delle partecipazioni con la quale il Consiglio Comunale decideva di procedere alla dismissione dell’intera partecipazione pari all’1,4% ha presentato alla Società in questione, comunicazione di recesso in data 28/11/2018. La Società non ha fatto pervenire alcuna asseverazione, né trasmissione di documenti contabili funzionali alla rilevazione di eventuali situazioni debitorie o creditorie

CONSORZIO RIPOPOLAMENTO ITTICO in Liquidazione La società non ha comunicato alcun importo. Al conto di bilancio 2018 del Comune di Catania risultano residui per € 6.561,29.

Da quanto sopra rappresentato emerge la necessità di accantonare una quota del risultato di amministrazione 2018 per quelle partite che ad oggi costituiscono Debiti fuori bilancio (sottoposti all’O.S.L.) o che sono ancora soggette alla definizione di un contenzioso.

In quest’ultimo caso rileva la situazione SIDRA S.p.A. per la quale va aumentato l’accantonamento a € 39.105.070,85 stante l’ultimo bilancio della Società.

Il socio Comune nel prendere atto della situazione creditoria /debitoria nel verbale di assemblea per l’approvazione del Bilancio 2018 dichiara “ *la presente deliberazione, non equivale al riconoscimento del debito che in ogni caso, visto il dissesto del Comune di Catania deliberato in data 12/12/2018, sarà oggetto da parte dell’organo Straordinario di Liquidazione di specifica valutazione dell’ammissibilità alla massa passiva. Sarà lo stesso Organo Straordinario che dovrà valutare sia i requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità dei crediti sia che si tratti di prestazioni effettivamente rese che rientrino nell’ambito delle funzioni e dei servizi di competenza dell’Ente, nonché l’eventuale prescrizione del debito o eventuali pagamenti anche parziali.*

Detti documenti devono essere considerati e consolidati nel bilancio dell’ente in riferimento al loro risultato di gestione.



COMUNE DI CATANIA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Catania, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

PREMESSO che

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 12.12.2018, dopo un difficile e articolato percorso, l'Ente ha dichiarato il dissesto;
- con il dissesto si è delineata una netta separazione tra la gestione ordinaria (dal 01/01/2019) e la gestione straordinaria di competenza della Commissione di liquidazione (31/12/2018 e ante);
- a norma dell'art. 252 del TUEL – D.Lgs 267/2000 - e ss.mm.ii., i residui sono di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL);
- il consuntivo 2018 è stato richiesto dal Ministero dell'Interno nei "Rilievi e richieste istruttorie sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2023", al fine di verificare, grazie al confronto con i dati 2018, la "veridicità" dell'opera di risanamento proposta ex art. 259 del TUEL – D.Lgs 267/2000 – e ss.mm.ii., dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;

CONSIDERATO che

- il documento è stato elaborato in ossequio alle misure correttive adottate dall'Ente, a seguito del deferimento della sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, misure già recepite nella gestione del Conto Consuntivo 2017;
- la contestualizzazione dei dati riportati manifesta l'adeguamento alle prescrizioni da un punto di vista procedurale e gestionale, *condicio sine qua non* un percorso sostenibile di risanamento non può essere avviato e sostenuto dall'Ente;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO

per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente DOTT. CAMINITI FABRIZIO

Componente RAG. GRASSO ANGELA

Componente DOTT. MANERA SEBASTIANO
