



Prot. n° 30721

Catania, 27 gennaio 2016

Allegati: 11

**Oggetto:** Piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Verifica sull'esecuzione del Piano ai sensi dell'art. 243 quater, commi 3 e 6 del TUEL - I semestre 2015. Trasmissione documentazione di cui all'Ordinanza n.339/2015/PRSP.

**Alla Corte dei Conti  
Sezione di Controllo per la  
Regione Siciliana  
via Notarbartolo, 8  
90141 Palermo**

In riscontro a quanto richiesto da codesta Spett.le Corte dei Conti, con la PEC n. 0010320-01/12/2015-SC\_SIC-R14-P relativa alla trasmissione dell'Ordinanza n.339/2015/PRSP, si rappresenta quanto segue:

- 1. “relazione, come richiesta dall’Organo di revisione del Comune di Catania sia in sede di parere al rendiconto 2013 che al rendiconto 2014, sull’attività di riaccertamento dei residui con indicazione, per singolo residuo attivo, delle ragioni del relativo mantenimento e/o cancellazione dal conto del bilancio, atteso che, ad oggi, sono state effettuate solo attestazioni complessive di carattere generale”;**

Si trasmettono le determinazioni dirigenziali, concernenti l'attività di riaccertamento dei residui attivi, adottate dai Direttori dell'Ente, complete di allegati, per gli anni 2013-2014. *(All.I)*

- 2. “le modalità di copertura del maggiore disavanzo di amministrazione generatosi dopo l’approvazione del Piano di riequilibrio pluriennale, pari a € 29.600.717,8. Occorre, a tal riguardo, produrre prospetto analitico, per gli anni di riferimento del Piano di riequilibrio anzidetto 2013-2022, con indicazione delle singole imputazioni del disavanzo complessivo da ripianare in ciascun esercizio e delle risorse finanziarie specificatamente destinate alla sua copertura”;**

L'art.1 comma 715 della Legge 208 del 28 dicembre 2015 (Legge Stabilità 2016) ha stabilito che gli Enti Locali, che hanno conseguito l'approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, per il periodo della durata del Piano possono

utilizzare le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui senza vincoli di destinazione.

Il Comune di Catania ha conseguito l'approvazione del Piano di riequilibrio finanziario decennale nell'esercizio 2013 con deliberazione n. 269/2013/PRSP.

Nei rendiconti degli esercizi 2013 e 2014 sono stati appostati, quali fondi vincolati derivanti da rinegoziazione dei finanziamenti in essere con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., specificatamente € 17.487.229,20, esercizio 2013, ed € 14.087.428,94, esercizio 2014.

La somma di detti superiori importi, pari ad € 31.574.658,14, sarà portata in riduzione del disavanzo.

**3. “il Piano di alienazione e valorizzazione dei beni immobili redatto a seguito dell’attività di ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Comune di Catania di cui all’art. 58 del decreto legge n. 112 del 2008, con allegato elenco dei beni immobili vendibili, specificando per ciascuno di essi l’esistenza o meno di procedure cautelari e/o esecutive”;**

Si trasmette il Piano di alienazione dei beni immobili redatto a seguito dell'attività di ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Comune di Catania, di cui agli elenchi allegati (elenco B, B1, B2, B3, B4), relativi alla deliberazione del Consiglio Comunale n.34/2009, già deliberata dalla Giunta Municipale con Delibera n. 190/2009, integrato dall'Elenco Immobili Aggiuntivo di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 15/2014. Si trasmette, inoltre, la bozza di delibera del Consiglio Comunale, deliberata dalla Giunta Municipale nella seduta del 19 gennaio 2016, che propone una integrazione del Piano di cui sopra con la vendita dei beni immobili suscettibili di alienazione indicati nell'allegato A.(*All.2*)

**4. “riproposizione del prospetto degli impieghi e delle risorse che evidenzia il maggior onere, che l’ente deve sostenere in ciascun esercizio investito dal Piano di riequilibrio pluriennale, per gli interessi scaturenti dalla concessione dell’anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell’art. 1, comma 15, del decreto legge n. 35 del 2013 e le risorse finanziarie all’uopo individuate per la relativa copertura. A tal riguardo, appare opportuno inoltre acquisire”;**

Relativamente alla concessione dell'anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi dell'art. 1, comma 15, del Decreto Legge n. 35 del 2013, si trasmette il Piano di Ammortamento suddiviso per quota capitale e quota interessi, trasmesso dalla CDP S.p.A in data 24/07/2014, che evidenzia un ammontare di €. 196.227.644,69 nonché il nuovo Piano di Ammortamento, trasmesso dalla CDP S.p.A in data 13/02/2015, per €. 182.599.056,25, riformulato a seguito della restituzione da parte del Comune di Catania dell'importo di €. 13.628.588,44 in linea capitale. (*All. 3*)

**a. informazioni in merito alle modalità di contabilizzazione nel conto del bilancio della predetta anticipazione sia dal lato delle entrate che dal lato delle spese (impegno nel conto del bilancio o appostazione di un vincolo sul risultato di amministrazione);**

La predetta anticipazione è stata contabilizzata nel bilancio dell'Ente nell'anno 2014, come si evince dalla stampa dei mastri, precisamente nella parte Entrata, cod. di Bilancio 5031093, al cap. 859 "Anticipazione concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A." e nella parte Spesa cod. di Bilancio 3010303, al cap. 7634 "Rimborso Cassa Depositi e Prestiti S.p.A."; (All.4)

**b. elenco analitico dei debiti certi, liquidi ed esigibili pagati con la predetta anticipazione;**

Si trasmettono gli elenchi dei debiti certi, liquidi ed esigibili pagati con l'anticipazione di liquidità ricevuta dalla Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi dell'art. 13, comma 9, D.L. 31 agosto 2013, n.102 e D.M. MEF del 10 febbraio 2014, già trasmesse alla stessa con note prot. n. 282481 in data 08/09/2014 e n. 390315 in data 02/12/2014. (All.5)

**c. elenco analitico delle risorse finanziarie liberate dall'estinzione dei debiti di cui sopra, in termini di residui attivi, specificando se gli stessi sono ancora presenti nel conto del bilancio oppure stralciati dallo stesso in quanto di dubbia o inesistente esigibilità;**

Le risorse finanziarie liberate ammontano ad € 6.880.212,20, le stesse risultano ancora presenti nel conto del bilancio in termini di residui attivi, di cui:

- proventi diversi € 1.553.427,12
- condono + oneri urbanizzazione € 684.216,25
- trasferimenti € 66.907,26
- alienazione € 2.488.189,92
- art. 208 - sanzioni Codice Strade € 2.072.102,01
- imposta di soggiorno € 15.369,64

**5. "prospetto analitico relativo ai debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2014, ricompresi o meno nel piano di riequilibrio pluriennale, sottoscritto dal Responsabile dei servizi finanziari del Comune di Catania con specifica indicazione, per ciascun debito elencato, della copertura finanziaria all'uopo individuata, distinta per anno. Si fa riferimento, in particolare, al debito maturato nei confronti della società "Europea 92" per il quale si richiede di conoscere l'esatta quantificazione degli importi da imputare negli esercizi 2015, 2016 e 2017. In merito, poi, ai debiti non ancora riconosciuti, non ricompresi nel piano di riequilibrio pluriennale e ancora da finanziare al 31.12.2014, pari a € 11.794.358,11, per i quali è previsto il finanziamento negli esercizi successivi al 2015 (tra cui anche Europea 92), occorre acquisire copia degli accordi definiti con l'assenso da parte dei creditori in merito alle proposte di rateizzazione del debito";**

Si trasmette l'elenco analitico dei debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31/12/2014, ricompresi o meno nel Piano di riequilibrio pluriennale, di € 42.988.939,90, con l'indicazione della copertura finanziaria distinta per anno per ciascun debito. (All. 6)

Inoltre, si rappresenta che il debito nei confronti della Soc." Europea 92", presente nel superiore allegato (nn. 278-279-280), non ancora riconosciuto al 31/12/2014 e non

ricompreso nel Piano di Riequilibrio Pluriennale, ammonta a € 4.806.964,00 e risulta finanziato nell'anno 2014 per € 20.000,00, nell'anno 2015 per euro 500.000,00 e negli anni 2016 e 2017 per € 4.286.964,00.

Con riferimento ai debiti non ancora riconosciuti e non ricompresi nel Piano di Riequilibrio Pluriennale, in quanto emersi dopo l'approvazione dello stesso, pari a € 11.791.682,11 (*importo riformulato*), presenti nel superiore allegato dal rigo n. 274 al rigo n.332.

**6. “prospetto analitico riferito ai debiti fuori bilancio emersi nel corso dell’esercizio 2015, sottoscritto dal Responsabile dei servizi finanziari del Comune di Catania, con specifica indicazione, per ciascun debito elencato, dello stato attuale della procedura di riconoscimento e della fonte di finanziamento individuata, distinta per anno”;**

Si trasmette l'elenco dei debiti fuori bilancio emersi nel corso del 2015 di € 11.676.143,73. (*All.7*)

**7. “copia dei contratti transattivi stipulati nel corso dell’esercizio 2015, nonché delle proposte transattive intraprese nell’anno, anche se non ancora definite, con l’indicazione dell’importo originario del debito oggetto di transazione, delle condizioni scaturenti dal reciproco accordo con i creditori (riduzione del debito, rateizzazione del pagamento, riduzione degli interessi ecc.) e delle fonti di finanziamento individuate dall’ente per la relativa copertura”;**

Si trasmettono gli accordi transattivi relativi ad alcuni debiti fuori bilancio (*All.8*)

**8. “prospetto analitico, redatto a cura dell’avvocatura comunale, che deve rappresentare lo stato e la natura del contenzioso passivo in essere con indicazione specifica, per ciascun debito potenziale, dell’importo originario del debito, della stima dell’importo da corrispondere alla controparte in caso di soccombenza nel giudizio, delle informazioni in merito allo stato di ciascun giudizio e all’eventuale esito e delle misure prudenziali *medio tempore* adottate dall’ente a tutela degli equilibri di bilancio (accantonamenti per fondo rischi ed oneri, vincolo avanzo, ecc.)”;**

Si trasmettono le relazioni e i prospetti analitici, redatti a cura della Direzione Affari Legali, relativi al contenzioso passivo dell’Ente, completi delle informazioni richieste. (*All.9*)

**9. “puntuale ricognizione dei debiti e dei crediti vantati nei confronti degli organismi a qualunque titolo partecipati dall’ente, fornendo in particolare:”;**  
**a. Le asseverazioni rilasciate dal Collegio dei revisori dell’ente in merito alle posizioni creditorie e debitorie delle società per le quali sono state prodotte solo le asseverazioni del Collegio sindacale, con riguardo a: AMT CT S.P.A., SOSTARE S.R.L., CATANIA MULTISERVIZI S.P.A., ASEC TRADE S.R.L., SIE (Servizi idrici etnei) S.P.A., MAAS (Mercati Agro-alimentari Sicilia) S.C.P.A. e A.T.O. CATANIA AMBIENTE IN LIQUIDAZIONE S.P.A., atteso che i dati riportati nelle asseverazioni del solo Collegio sindacale delle società non corrispondono ai dati riportati nella nota informativa da ultimo redatta ai sensi dell’art. 6, comma 4, del decreto legge n. 95 del 2012 per l’esercizio 2014;**

Si trasmette la relazione, pervenuta dalla Direzione Gabinetto del Sindaco, in cui vengono riassunti tutti i debiti e i crediti vantati nei confronti degli organismi partecipati dall'Ente, con allegate le asseverazioni rilasciate dal Collegio dei Revisori dell'Ente. *(All.10)*

**10. “Deliberazione di approvazione del bilancio di previsione 2015 (Giunta comunale e/o Consiglio comunale) con allegato il prospetto degli equilibri di bilancio e il parere reso dal Collegio dei revisori dell'ente”;**

Si trasmettono: la deliberazione del Consiglio Comunale, atto n. 37 del 30 dicembre 2015, di approvazione del bilancio di previsione 2015, il prospetto degli equilibri di bilancio e il relativo parere reso dal Collegio dei Revisori. *(All.11)*

In considerazione della notevole quantità di documentazione sopra indicata e dell'impossibilità di trasferire il file relativo a mezzo posta certificata, il plico contenente tutta la documentazione verrà consegnato domani 28 presso la sede di codesta On.le Corte.

F.to Il Responsabile del  
Servizio Finanziario  
Dott. Roberto Politano

F.to Il Sindaco  
Avv. Vincenzo Bianco