

4

Libero Consorzio Comunale Di Siracusa

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

D.P.R.S. N. 536/Gab. del 31/05/2022

Seduta del giorno 18/07/2022 N° 137

OGGETTO

**PRECONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021 E DETERMINAZIONE DEL RISULTATO
PRESUNTO DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE - APPROVAZIONE**

L'anno duemilaventidue addì 18 del mese di luglio nel Palazzo del Libero
Consorzio Comunale di Siracusa il Commissario straordinario Dott. Domenico Percolla, assistito dal
Segretario Generale Dott. Vincenzo Scarcella

Ha assunto la seguente deliberazione

Il Capo Settore

Visto il d.lgs. 118 del 23.06.2011 recante le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, come modificato dall'articolo 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 102;

Atteso che:

1. L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati;
2. il decreto legislativo 118/2011 ha previsto la sperimentazione di una nuova configurazione del principio della competenza finanziaria, cd. "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza;
3. In considerazione dei positivi risultati della sperimentazione, gli enti territoriali adottano a regime il principio della competenza potenziata a decorrere dal 1° gennaio 2015;
4. La corretta applicazione di tale principio, consentirà di conoscere i debiti effettivi delle amministrazioni pubbliche, evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, rafforzare la programmazione di bilancio nonché di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni avvicinando così la competenza finanziaria a quella economica.

Visti altresì "I principi contabili" quali norme tecniche di dettaglio, di specificazione ed interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, che svolgono una funzione di completamento del sistema generale e favoriscono comportamenti uniformi e corretti;

Richiamate le seguenti disposizioni normative relative all'approvazione del Preconsuntivo:

– Allegato n. 4/1 al D.L. gs 118/2011 Principio contabile applicato della programmazione paragrafo 9.7 "Tabella dimostrativa del Risultato d'amministrazione presunto": La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura;

– Allegato n. 4/2 al D.L. gs 118/2011 Principio contabile applicato della contabilità finanziaria paragrafo 9.2 "Risultato d'amministrazione" Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate. Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede

immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

Atteso che in assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario;

Atteso che:

5. con deliberazione del commissario straordinario n. 15 in data 11/05/201218 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Libero Consorzio e nominato con apposito D.P.R. l'organismo straordinario di liquidazione per l'estinzione dei rapporti attivi e passivi chiusi dalla data del 31 dicembre 2017;
6. alla data odierna l'Amministrazione è in procinto di presentare al competente Ministero dell'Interno la revisione della dotazione organica rideterminata in base ai parametri stabiliti dalle norme alla quale farà seguito l'adozione della deliberazione che approva i documenti di programmazione e previsionali riferiti all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2018/2022;
7. in considerazione del fatto che gli esercizi finanziari dal 2018 al 2021 sono ampiamente scaduti occorre provvedere ad approvare le provvisorie risultanze contabili che tra l'altro costituiscono la base di riferimento per l'approntamento dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;

Ravvisata la necessità di approvare gli allegati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dimostrativi del Preconsuntivo 2020 e del Risultato d'amministrazione presunto da presentare unitamente al Bilancio di Previsione 2018/2022 stabilmente riequilibrato da presentare al competente Ministero;

Viste al riguardo le seguenti deliberazioni adottate dal Commissario straordinario e precisamente:

8. Deliberazione n. 90 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 12/07/2021 con la quale, a seguito del parere espresso dall'organo di revisione in data 06/07/2021 con Verbale n. 4, si è proceduto all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi riferiti agli esercizi 2016 ed anni precedenti nonché alla competenza dell'anno 2017, a modifica ed integrazione del precedente riaccertamento avvenuto con atti n. 79/2019 e 64/2021;
9. Deliberazione C.P. n. 9 del 02/08/2021 adottata dal Commissario riguardante l'approvazione del Rendiconto 2017, supportata del parere dell'organo di revisione in data 19/07/2021 a modifica delle precedenti risultanze avvenute con atto del Commissario straordinario n. 94 (G.P.) in data 26/07/2021, con contestuale estrapolazione dalla contabilità dell'ente dei residui attivi e passivi di stretta competenza dell'OSL per la gestione autonoma da parte dell'organismo in base alle norme di legge, al netto di quelli riscossi e/o pagati nel corso degli esercizi 2018 e 2019,2020 e 2021 di competenza del medesimo;
10. Deliberazione n. 166 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 06/12/2021 con la quale, a seguito del parere espresso dall'organo di revisione in data 28/11/2021 con Verbale n. 9 si è proceduto all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi riferiti agli esercizi 2017 di stretta competenza del

Libero Consorzio ed anni precedenti nonché alla competenza dell'anno 2018, a seguito dell'avvenuta adozione da parte dei responsabili dei servizi dei provvedimenti di loro competenza in relazione alla definizione delle somme da mantenere e/o cancellare dalla contabilità;

11. Deliberazione n. 10 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 12/01/2022 riguardante l'approvazione del preconsuntivo 2018, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione in data 20/12/2021, con la quale si determina l'ammontare dell'avanzo di gestione e di amministrazione alla fine dell'esercizio 2018;
12. Deliberazione n. 26 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 09/02/2022 con la quale si è proceduto, previa acquisizione del parere espresso dall'organo di revisione in data 08/02/2022 con Verbale n. 3, all'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi 2018 ed anni precedenti nonché alla determinazione di quelli riguardanti la competenza dell'anno 2019;
13. Deliberazione n. 47 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 09/03/2022 con la quale si procede all'approvazione del pre consuntivo 2019 corredato dell'apposita relazione di accompagnamento e munito del parere espresso dall'organo di revisione fornito con Verbale n. 4 del 07/03/2022;
14. Deliberazione n. 52 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 28/03/2022 con la quale si è proceduto, previa acquisizione del parere espresso dall'Organo di Revisione in data 23/03/2022 con Verbale n. 8, all'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi 2019 ed anni precedenti nonché alla determinazione di quelli riguardanti la competenza dell'anno 2020;
15. Deliberazione n. 80 adottata dal Commissario straordinario nella seduta del 18/05/2022 con la quale si procede all'approvazione del preconsuntivo 2020 corredato dell'apposita relazione di accompagnamento e munito del parere espresso dall'organo di revisione fornito con Verbale n. 9 del 27/04/2022;

Constatato che occorre ora procedere all'approvazione delle provvisorie risultanze contabili 2021 e constatato al riguardo quanto in appresso:

16. La gestione di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili 2021 è stata parificata con le scritture contabili dell'ente da parte del responsabile del servizio economico finanziario con le Determinazioni di rito i cui dati saranno inseriti nelle procedure della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti – SIRECO;
17. In pari tempo si è proceduto a definire l'ammontare dei fondi aventi vincolo di specifica destinazione giacenti presso il Tesoriere (Determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 1 del 10/01/2022);
18. In relazione alla gestione di competenza dell'esercizio 2021 le provvisorie risultanze contabili tengono conto delle attestazioni presentate dai responsabili dei vari servizi ai fini del mantenimento a residuo delle partite attive e passive provenienti dalla competenza 2021 sulla base dei titoli di entrata e di spesa, i quali hanno proceduto in base alle norme al fine di valutare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito con indicazione dell'atto di accertamento adottato, confermando la correttezza delle somme rimosse, dalla scadenza del credito entro la fine dell'esercizio nonché l'ammontare delle somme da conservare tra i residui attivi (le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate in questo caso riferite alla competenza 2021);
19. le verifiche di esigibilità hanno riguardato le spese impegnate non ancora liquidate e pagate, al fine di individuare le spese esigibili, che il d.lgs. n. 118 del 2011 definisce "liquidabili", da conservare tra i residui, insieme alle spese liquidate non pagate. Il principio applicato della contabilità finanziaria n. 7 definisce "liquidabile" ai sensi

dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118 del 2011, le spese impegnate nell'esercizio precedente le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

20. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio 2021 e pertanto reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è avvenuta incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.
21. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. “

La chiusura dei conti 2021 mostra:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.084.428,79			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	2.587.728,94 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	385.280,72		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	10.585.154,09 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.425.770,16	14.577.584,60	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁵⁾	43.138.881,14 1.341.536,98	38.895.656,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.343.897,83	24.792.198,10			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	695.716,23	628.617,49			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.253.502,20	27.144.665,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	5.785.023,69 18.440.829,32 0,00	3.794.703,23
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	92.718.886,42	67.143.065,55	Totale spese finali	68.706.271,13	42.690.359,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	4.134.766,26 0,00	4.134.766,26
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	63.648.206,99	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.648.203,99	54.425.263,40
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.713.871,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.540.383,95
Totale entrate dell'esercizio	222.245.094,50	196.505.143,55	Totale spese dell'esercizio	202.367.245,47	166.790.773,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	235.803.258,25	208.589.572,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	202.367.245,47	166.790.773,18
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	33.436.012,78	41.798.799,16
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	235.803.258,25	208.589.572,34	TOTALE A PAREGGIO	235.803.258,25	208.589.572,34

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	33.438.012,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	2.842.266,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	29.072.700,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.521.045,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	1.521.045,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.521.045,81

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021

		GESTIONE			Al netto F.A.L. OSL
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio				12.084.428,79	12.084.428,79
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2020	(+)			8.017.620,00	
				20.102.048,79	12.084.428,79
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	194.914.619,71	196.505.143,55	196.505.143,55
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	150.700.981,08	166.790.773,18	166.790.773,18
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2021	(+)			8.017.620,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00	0,00
				57.834.039,16	41.798.799,16
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE comprensivo del FAL erogato all'OSL	(=)				
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	8.843.572,53	27.330.474,79	36.174.047,32	36.174.047,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.414.323,17	31.883.898,09	62.298.221,26	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.341.536,98	1.341.536,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			18.440.829,32	18.440.829,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			11.927.498,92	4.106.741,08

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	877.593,28	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00	
Fondo anticipazioni liquidità	15.579.412,61	
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL	15.633.932,23	
Quota FAL liberata nell'esercizio da iscrivere in entrata del Bilancio 2022	413.099,52	
FAL anticipazione OSL da iscrivere in entrata bilancio 2022	401.307,77	
Fondo garanzia debiti commerciali	373.338,16	
Fondo contenzioso	1.843.696,08	
Totale parte accantonata (B)	35.122.379,65	
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.245.939,85	
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.711.381,83	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	1.633.907,63	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli da specificare	0,00	
Totale parte vincolata (C)	34.591.229,31	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00	
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-57.786.110,04	-73.820.350,04
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		
	0,00	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANNO 2021

GESTIONE RESIDUI			di cui Residui dell'anno 2020	di cui Residui dell'anno 2019	di cui Residui dell'anno 2018	di cui Residui dell'anno 2017 e precedenti
Fondo di cassa al 1° gennaio		12.084.428,79				
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	820.326,48	275.779,35	483.382,81	11.035,20
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	5.247.970,77	4.866.665,66	5.867.874,31	107.281,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	-2.414.839,47				
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.843.572,53	1.933.106,18	1.392.021,88	2.808.371,66	2.710.072,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.414.323,17	15.977.468,25	6.695.391,13	7.117.597,57	623.866,22
RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI AL 31/12/2021	(=)	-23.985.590,11	-18.472.006,36	-9.894.255,56	-9.693.717,41	1.989.960,43

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ANNO 2021

GESTIONE COMPETENZA		
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2020	(+)	8.017.620,00
RISCOSSIONI	(+)	194.914.619,71
PAGAMENTI	(-)	150.700.981,08
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2021	(+)	8.017.620,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	60.248.878,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE <i>comprensivo del FAL erogato all'OSL</i>	(=)	60.248.878,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	27.330.474,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.883.898,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	1.341.536,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)	18.440.829,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA AL 31/12/2021	(=)	35.913.089,03

Partendo pertanto dal dato di disavanzo 2021 nella misura di	- € 57.786.110,04
--	-------------------

Si detrae il disavanzo proveniente dalla gestione dei residui pari a	- € 23.985.590,11
--	-------------------

Si ha l'effettivo disavanzo di amministrazione da considerare ai fini del ripiano dei conti:

	- € 33.800.519,93
--	-------------------

Anche il Fondo Pluriennale vincolato previsto originariamente si modifica come in appresso indicato, per cui in conseguenza si ha la seguente situazione di somme oggetto di reimputazione all'esercizio 2021 e quindi in capo al Libero Consorzio:

TITOLO	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato
	(a)	(b)	(x)	(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)	(h) = (g) - (a)
TITOLO 1	385.280,72	16.187,44	12.932,46	0,00	985.376,16	0,00	0,00	1.341.536,98	956.256,26
TITOLO 2	10.585.154,09	4.220.427,17	2.246.410,53	0,00	14.322.512,93	0,00	0,00	18.440.829,32	7.855.675,23
TOTALE	10.970.434,81	4.236.614,61	2.259.342,99	0,00	15.307.889,09	0,00	0,00	19.782.366,30	8.811.931,49

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49, comma 1°, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 "Testo unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti locali", rispettivamente dal Responsabile del Settore III Economico Finanziario;

Visto il Parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente con Verbale n. 17 dell'11/07/2022 che si allega al presente provvedimento;

PROPONE

1. di approvare gli allegati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dimostrativi del Preconsuntivo 2021 e del Risultato d'amministrazione e di gestione presunto unitamente alla "Relazione al pre consuntivo 2020" quale parte integrante e sostanziale del presente atto con la quale si illustrano in dettaglio i percorsi attivati per pervenire alla chiusura provvisoria dei conti 2021
2. dare atto che sono allegati alla presente deliberazione i seguenti allegati di rito:
 - le determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi 2020 ed anni precedenti da parte dei responsabili di servizio:

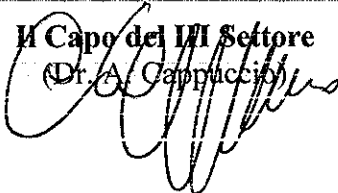
Settore	N.º Determinazione e data
<i>I – Affari Generali</i>	26 del 13/04/2022
<i>II – Risorse Umane</i>	366 del 21/06/2022
<i>III – Economico Finanziario</i>	130 del 17/06/2022
<i>IV – Informatizzazione</i>	8 del 14/04/2022
<i>V – Pubblica Istruzione e Cultura</i>	312 dell'13/06/2022
<i>VI – Sviluppo Economico</i>	Residui non presenti
<i>VII – Appalti</i>	Residui non presenti
<i>VIII – Viabilità</i>	201 del 17/06/2022
<i>IX – Patrimonio</i>	54 del 17/06/2022
<i>X – Ambiente</i>	65 del 15/06/2022
<i>XI – Avvocatura</i>	60 del 21/06/2022
<i>XII – Polizia Provinciale</i>	Residui non presenti

- la Deliberazione riguardante il riaccertamento dei residui 2021 ed anni precedenti adottata dal Commissario straordinario con atto n 119 del 27/06/2022;
 - le Determinazioni di parificazione dei conti degli agenti contabili da parte del Responsabile del servizio economico finanziario, unitamente ai documenti a supporto da trasmettere in via informatica alla competente sezione giurisdizionale della corte dei conti ai sensi di legge;
 - la Determinazione riguardante le somme giacenti in tesoreria aventi vincolo di specifica destinazione n. , dalla quale si evidenzia che i fondi di tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario 2021 aventi vincoli di destinazione sono stati pari ad € 41.798.699,16.
 - conto di bilancio di entrata e di uscita 2021;
 - verifica equilibri di bilancio 2021;
 - composizione fondo pluriennale vincolato;
 - determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - composizione dell'avanzo di amministrazione presunto 2021 di cui alle tabelle A1/A2/A3;
 - quadro riassuntivo provvisoria situazione amministrativa al 31.12.2021;
 - indicatori di bilancio e tabella parametri di deficitarietà;
3. provvedere ad iscrivere il disavanzo di amministrazione 2021 di cui alla tabella come sopra riportata nell'ambito dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato a partire dall'esercizio 2019 come previsto dalle norme in vigore;

4. di dichiarare, con separata unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° comma – del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 “Testo unico delle Leggi sull’ordinamento degli Enti locali”.

Il Capo del III Settore

(Dr. A. Cappuccio)

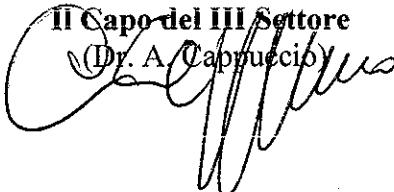


Visto il seguente parere di regolarità tecnico amministrativa, espresso ai sensi dell'art. 53, comma I della legge n. 142/90, recepita con L. R. n. 48/91 e modificato con l'art. 12 della L. R. n.30 del 23.12.2000.

“Si esprime parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa”

Il Capo del III Settore

(Dr. A. Cappuccio)

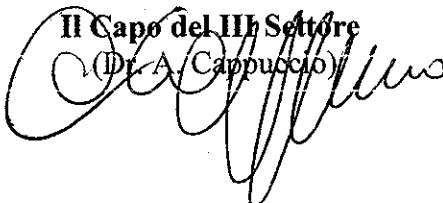


Visto il seguente parere di regolarità contabile:

“Si esprime parere favorevole di regolarità contabile”

Il Capo del III Settore

(Dr. A. Cappuccio)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la suesposta proposta di deliberazione;

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

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

Visto il parere espresso dall'Organo di Revisione con Verbale n. 17 dell'11/07/2022;

DELIBERA

1. di approvare gli allegati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dimostrativi del Preconsuntivo 2021 e del Risultato d'amministrazione e di gestione presunto unitamente alla "Relazione al pre consuntivo 2021" quale parte integrante e sostanziale del presente atto con la quale si illustrano in dettaglio i percorsi attivati per pervenire alla chiusura provvisoria dei conti 2021

2. dare atto che sono allegati alla presente deliberazione i seguenti allegati di rito:

-le determine di riaccertamento dei residui attivi e passivi 2021 ed anni precedenti da parte dei responsabili di servizio:

Settore	N.° Determinazione e data
<i>I – Affari Generali</i>	26 del 13/04/2022
<i>II – Risorse Umane</i>	366 del 21/06/2022
<i>III – Economico Finanziario</i>	130 del 17/06/2022
<i>IV – Informatizzazione</i>	8 del 14/04/2022
<i>V – Pubblica Istruzione e Cultura</i>	312 dell'13/06/2022
<i>VI – Sviluppo Economico</i>	Residui non presenti
<i>VII – Appalti</i>	Residui non presenti
<i>VIII – Viabilità</i>	201 del 17/06/2022
<i>IX – Patrimonio</i>	54 del 17/06/2022
<i>X – Ambiente</i>	65 del 15/06/2022
<i>XI – Avvocatura</i>	60 del 21/06/2022
<i>XII – Polizia Provinciale</i>	Residui non presenti

- la Deliberazione riguardante il riaccertamento dei residui 2021 ed anni precedenti adottata dal Commissario straordinario con atto n. 119 in data 27/06/2022;

le Determinazioni di parificazione dei conti degli agenti contabili da parte del Responsabile del servizio economico finanziario, unitamente ai documenti a supporto da trasmettere in via informatica alla competente sezione giurisdizionale della corte dei conti ai sensi di legge;

- la Determinazione riguardante le somme giacenti in tesoreria aventi vincolo di specifica destinazione n. 1 del 10/01/2022, dalla quale si evidenzia che i fondi di tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario 2021 aventi vincoli di destinazione sono stati pari ad € 41.798.699,16.

- conto di bilancio di entrata e di uscita 2021;

- verifica equilibri di bilancio 2021;

- composizione fondo pluriennale vincolato;

- determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- composizione dell'avanzo di amministrazione presunto 2021 di cui alle tabelle A1/A2/A3;

- quadro riassuntivo provvisoria situazione amministrativa al 31.12.2021;

- indicatori di bilancio e tabella parametri di deficitarietà;

3. provvedere ad iscrivere il disavanzo di amministrazione 2021 di cui alla tabella come sopra riportata nell'ambito dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato a partire dall'esercizio 2019 come previsto dalle norme in vigore;

4. di dichiarare, con separata unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° comma – del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 "Testo unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti locali".

LIBERO CONSORZIO COMUNALE

di SIRACUSA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE N.17 DEL 11/07/2022

OGGETTO: PARERE SU APPROVAZIONE PRECONSUNTIVO 2021 E DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO di gestione e di amministrazione, giusta richiesta del 04/07/2022, prot.n.28387/2022.

L'anno duemilaventidue del mese di luglio, il giorno 11 alle ore 08,30, si è riunito in video-conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione del Commissario straordinario nella funzione di consiglio provinciale n.8 del 2.8.2021, nei suoi componenti Dott. Antonino Guzzio, quale Presidente, Dott. Alessandro Esposito e Dott. Santo Palermo, quali Componenti, *per rendere il parere sulla richiesta in oggetto*, trasmessa a mezzo pec in data 04/7/2022, prot. N.28387/2022, che consta di:

Accertamenti Residui al 31-12-2021, Impegni Residui al 31-12-2021, Gestione delle Entrate, Riepilogo Generale delle Entrate, Prospetto delle Entrate per Titoli, Tipologie, Categorie, Accantonamento al FCDE (calcoli), Accantonamento al FCDE , Accertamenti imputati all'anno successivo, Allegato Art 8 C 1 DL 66-2014 - Entrate, Gestione delle Spese, Riepilogo Generale delle Spese, Funzioni Delegate dalle Regioni, Riepilogo Generale delle Spese per Missioni, Spese Correnti - Macroaggregati - Impegni, Spese Correnti - Macroaggregati - Pagamenti Competenza, Spese Correnti - Macroaggregati - Pagamenti Residui, Spese Capitale - Macroaggregati - Impegni, Spese Capitale - Macroaggregati - Pagamenti Competenza, Spese Capitale - Macroaggregati - Pagamenti Residui - Rimborso Prestiti - Macroaggregati, Conto Terzi e Partite di Giro - Macroaggregati, Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati - Impegni, Composizione per Missioni e Programmi FPV, Impegni Imputati all'Esercizio Successivo, Costi per Missione, Allegato Art 8 C 1 DL 66-2014 - Spese, Quadro Generale Riassuntivo, Equilibri di Bilancio, Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione, Parametri Ente Strutturalmente Deficitario, Quadro Riassuntivo della Gestione di Cassa, PRECONSUNTIVO 2021, LCCSR - Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2021 -

Ricordato che

Con delibera n. 15 il Commissario Straordinario, nominato in sostituzione del Consiglio Provinciale con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 520/Gab. del 30/01/2018 con verbale di insediamento presso l'Ente n. 4 del 02/02/2018, per adottare la delibera di "formale dichiarazione di dissesto finanziario, essendosi concretizzati i presupposti previsti dall'art. 246, del T.U.E.L., ha approvato il dissesto finanziario della Provincia di Siracusa ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del Dlgs n. 267/2000;

Con Decreto del Presidente della Repubblica del 12.07.2018, è stato nominato l'Organo Straordinario di

Liquidazione per l'amministrazione della gestione dell'indebitamento pregresso, nonché, per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente;

- il predetto decreto è stato ritualmente notificato ai componenti dell'O.S.L. in data 10.7.2018;

- l'O.S.L. si è insediato in data il 19 luglio 2018;

Ai sensi dell'art. 254, comma 2 del TUEL, in data 30 luglio 2018 con delibera OSL n.2/2018 è stato dato avviso dell'avvio della procedura della rilevazione delle passività invitando i creditori a presentare, entro il termine di 60 giorni, la domanda atta a dimostrare la sussistenza del debito dell'Ente;

- il predetto termine è stato prorogato per 30 giorni con deliberazione n. 3 del 17/9/2018;

Con la deliberazione n.9/2019 dell'Organismo Straordinario di Liquidazione ha proposto alla Giunta Comunale, ritenendola valida "ai fini di un risparmio di spesa e di accelerazione delle operazioni di risanamento dell'ente", l'adesione, entro 30 giorni dalla notifica di tale atto, della modalità semplificata di liquidazione di cui all'art. 258 del D. Lgs. 18.8.2000, n. 267, richiedendo inoltre di assumere" in caso di adesione da parte della Giunta Provinciale, espresso e contestuale impegno da parte di quest'ultima di mettere a disposizione della Commissione straordinaria di liquidazione di questo Libero Consorzio le risorse finanziarie necessarie";

- lo stesso articolo 258 prevede che, la Giunta nella delibera di adesione si impegni a mettere a disposizione le risorse finanziarie che, unitamente a quelle nella disponibilità dell'O.S.L., siano sufficienti a coprire almeno il 50% del fabbisogno complessivo, oltre all'importo calcolato al 100% per i debiti privilegiati e delle spese della liquidazione;

- la Giunta ha espresso l'adesione alla procedura semplificata con atto del Commissario straordinario n. 93 in data 21.06.2019 e in conseguenza dell'adozione del citato atto, in base al comma 5 del citato articolo 258 del TUEL, l'adozione della procedura semplificata fa venire meno l'obbligo di predisposizione del piano di rilevazione;

- l'O.S.L. con la citata delibera, ha ritenuto opportuno proporre all'Ente l'adozione della procedura semplificata prevista dal più volte citato art. 258 del TUEL, ai fini di un risparmio di spesa e di un'accelerazione delle operazioni di risanamento dell'Ente;

Con Deliberazione G.P. n. 90 adottata dal Commissario Straordinario nella seduta del 12/07/2021 sono state definite le partite attive e passive da scorporare e da porre in capo all'organismo straordinario di liquidazione per la verifica dei crediti e dei debiti di bilancio per i quali i creditori non hanno presentato istanza di ammissione alla massa attiva e passiva, pur avendone titolo;

Rilevato che si è proceduto ad estrapolare dalla contabilità dell'ente l'ammontare dei residui attivi e passivi 2017 ed anni precedenti, al netto di quelli riscossi e/o pagati nel corso degli esercizi 2018, 2019, 2020 e 2021 di competenza OSL, con la conseguente creazione di apposito data base da gestire separatamente da parte dell'organismo straordinario di liquidazione;

RICHIAMATE le seguenti disposizioni normative relative all'approvazione del Preconsuntivo:

–Allegato n. 4/1 al D. Lgs 118/2011 Principio contabile applicato della programmazione paragrafo 9.7

“Tabella dimostrativa del Risultato d'amministrazione presunto”: La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura;

–Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011 Principio contabile applicato della contabilità finanziaria paragrafo 9.2

“Risultato d'amministrazione” : Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate. Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato. In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario;

- Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011 Principio contabile applicato della contabilità finanziaria paragrafo 8.11

“Esercizio provvisorio e gestione provvisoria”: Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

Sono altresì consentite, con delibera di giunta, le variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente.

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

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente;

la gestione di cassa del Tesoriere, di cui alla Determina n. 1 del 10.1.2022 riguardante le somme giacenti in tesoreria aventi vincolo di specifica destinazione, evidenzia che i fondi di tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario 2021 aventi vincoli di destinazione sono stati pari ad € 41.798.799,16 e risultano essere i seguenti:

- Vincolo 10 - € 4.209.416,22 - SOMME RIVENIENTI DA MUTUI, - Vincolo 13 - € 36.795.651,51 SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE, Vincolo 50 - € 793.731,43 MUTUI ESENTI DA TESORERIA UNICA

la gestione di cassa degli altri agenti contabili 2021 è stata parificata con le scritture contabili dell'ente da parte del responsabile del servizio economico finanziario con le determine di seguito riportate e tali atti unitamente alla documentazione di rito saranno inseriti nelle procedure della Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti – SIRECO.

SITUAZIONE DI CASSA

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				12.084.428,79
A sommare anticipazione OSL				8.074.620,00
Totale				20.159.048,79
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	194.914.619,71	196.505.143,55
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	150.700.981,08	166.790.773,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.816.419,16
Saldo extracontabile	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.816.419,16
Somma erogata a OSL per anticipazione somme	(+)			8.017.620,00
Ammontare fondo di cassa al 31/12/2021 comprensivo dell'anticipazione erogata a OSL				57.834.039,16
FONDO DI CASSA IN TESORERIA AL 31 DICEMBRE 2021 esclusi fondi OSL				41.798.799,16
ANTICIPAZIONE ACCORDATA				19.680.475,63
SOMME VINCOLATE				41.005.067,73
UTILIZZO VINCOLI SPECIALI (BOP)				793.731,43
Effettiva disponibilità di cassa in Tesoreria				19.680.475,63
di cui anticipazione utilizzata non rimborsata				9.222.943,59
Saldo disponibilità ordinaria				10.457.532,04

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 33.433.012,78

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.084.429,79			
Utilizzo avanzo di amministrazione ²¹	2.587.728,94		Disavanzo di amministrazione ²²	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riguardato con accensione di prestiti ²⁴	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ²³	385.280,72				
Fondo pluriennale vincolato in capitale ²⁵	10.585.154,09				
di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ²⁶	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.425.770,16	14.577.584,60	Titolo 1 - Spese correnti	63.138.581,14	38.695.656,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.343.897,83	24.792.198,10	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ²⁸	1.341.038,98	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	695.716,73	628.617,48			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.253.502,20	27.144.865,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.785.023,69	3.794.703,23
			Fondo pluriennale vincolato in capitale ²⁹	18.440.828,32	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ³⁰	0,00	
Totale entrate finali	92.718.886,42	67.143.065,55	Totale spese finali	68.708.271,13	42.690.359,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.134.766,26	4.134.766,26
			Fondo anticipazioni di liquidità ³¹	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,98	63.648.206,98	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,98	54.425.263,40
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.713.871,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.840.383,95
Totale entrate dell'esercizio	222.045.094,50	199.505.143,55	Totale spese dell'esercizio	202.367.245,47	166.790.773,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	235.803.258,25	268.588.572,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	202.367.245,47	166.790.773,18
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	33.436.012,78	41.798.799,16
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio ³²	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	235.803.258,25	268.588.572,34	TOTALE A PAREGGIO	235.803.258,25	268.588.572,34

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	33.436.012,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ³³	2.842.268,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ³⁴	29.072.700,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.521.045,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	1.521.045,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ³⁵	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.521.045,81

Le tabelle che seguono indicano i totali distinti per titoli di entrata e di uscita.

ENTRATE / Accantonamenti di competenza	Accantonamenti	% di Composizione
Titolo I	26.425.770,16	11,89%
Titolo II	25.343.897,83	11,40%
Titolo III	695.716,23	0,31%
Titolo IV	40.253.502,20	18,11%
Titolo VI	0,00	
Titolo VII	63.648.206,99	28,64%
Titolo IX	65.878.001,09	29,64%
Totale	222.245.094,50	100,00%
USCITE: Impegni di Competenza	Impegni	% di Composizione
Titolo I	43.138.881,14	23,63%
Titolo II	5.785.023,69	3,17%
Titolo IV	4.134.766,26	2,26%
Titolo V	63.648.206,99	34,86%
Titolo VII	65.878.001,09	36,08%
Totale	182.584.879,17	100,00%
Differenziale	39.660.215,33	
Fondo pluriennale vincolato finale	19.782.366,30	
Avanzo di gestione 2021	19.877.849,03	
A sommare fondo confluito all'OSL	16.035.240,00	
TOTALE	35.913.089,03	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ANNO 2021

GESTIONE COMPETENZA		
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2020	(+)	8.017.620,00
RISCOSSIONI	(+)	194.914.619,71
PAGAMENTI	(-)	150.700.981,08
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2021	(+)	8.017.620,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	60.248.878,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE comprensivo del FAL erogato all'OSL	(=)	60.248.878,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	27.330.474,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.883.898,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	1.341.536,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)	18.440.829,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA AL 31/12/2021	(=)	35.913.089,03

COMPOSIZIONE ED EQUILIBRIO DEL BILANCIO

Si rileva che i saldi riscontrati, in relazione alla composizione ed equilibri di bilancio, sono i seguenti:

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	385.280,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	52.465.384,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	43.138.881,14
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.341.536,98
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.134.766,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.235.480,56

VERIFICA EQUILIBRIO CONTO CAPITALE
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.585.154,09
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	40.253.502,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.785.023,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.440.829,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		26.612.803,28

VERIFICA EQUILIBRIO CONTO CAPITALE
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.108.105,78
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.504.697,50
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.504.697,50

La tabella che segue indica le risultanze contabili di parte straordinaria secondo lo schema " Allegato n 10 - Rendiconto della Gestione" di cui

D.Lgs. 118/2011.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = 01+21+S1+S2+T-X1-X2-Y)		33.436.012,78
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.842.266,19
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	25.108.105,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.485.640,81
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.485.640,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

D1) Risultato di competenza di parte corrente:		6.823.209,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.587.728,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	2.842.266,19
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.393.214,37

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 33.436.012,78

W2 (equilibrio di bilancio): € 5.485.640,81

W3 (equilibrio complessivo): € 5.485.640,81

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

I dati provvisori di pre consuntivo tengono conto, quanto ai residui attivi e passivi 2017 ed anni precedenti, soltanto di quelli rispettivamente riscossi e/o pagati nel corso del 2018 e 2019 ed anni successivi mentre gli altri sono stati stralciati dalla contabilità dell'ente per essere gestiti separatamente da parte dell'OSL;

sul punto si precisa che I Responsabili dei Settori hanno proceduto con apposite determinazioni a formalizzare in via definitiva l'operazione di modifica del riaccertamento ordinario dei residui con i seguenti atti:

Settore	N.º Determinazione e data
<i>I – Affari Generali</i>	26 del 13/04/2022
<i>II – Risorse Umane</i>	366 del 21/06/2022
<i>III – Economico Finanziario</i>	130 del 17/06/2022
<i>IV – Informatizzazione</i>	8 del 14/04/2022
<i>V – Pubblica Istruzione e Cultura</i>	312 dell'13/06/2022
<i>VI – Sviluppo Economico</i>	Residui non presenti
<i>VII – Appalti</i>	Residui non presenti
<i>VIII – Viabilità</i>	201 del 17/06/2022
<i>IX – Patrimonio</i>	54 del 17/06/2022
<i>X – Ambiente</i>	65 del 15/06/2022
<i>XI – Avvocatura</i>	60 del 21/06/2022
<i>XII – Polizia Provinciale</i>	Residui non presenti

Ammontare complessivo dei residui (competenza e residui)

Parte Prima (Entrata)	Residui Mantenuti in Contabilità dalla Competenza	Residui Mantenuti in Contabilità dai Residui 2020 e Precedenti	Ammontare Complessivo dei Residui al 31/12/2020
Titolo I	13.227.451,04	4.672.976,03	17.900.427,07
Titolo II	572.247,68	0,00	572.247,68
Titolo III	157.291,78	301.628,40	458.920,18
Titolo IV	13.198.477,21	1.155.945,08	14.354.422,29
Titolo VI	0,00	2.699.827,57	2.699.827,57
Titolo VII	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	175.007,08	13.195,45	188.202,53
Totale Residui Attivi	27.330.474,79	8.843.572,53	36.174.047,32
Parte Seconda (Spesa)	Residui Mantenuti in Contabilità dalla Competenza	Residui Mantenuti in Contabilità dai Residui 2020 e Anni Precedenti	Ammontare Complessivo dei Residui al 31/12/2020
Titolo I	20.080.384,91	28.398.007,11	48.478.392,02
Titolo II	2.202.001,65	1.965.633,08	4.167.634,73
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo V	9.222.943,59	0,00	9.222.943,59
Titolo VII	378.567,94	50.682,98	429.250,92
Totale Residui Passivi	31.883.898,09	30.414.323,17	62.298.221,26

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ANNO 2021

GESTIONE RESIDUI			di cui Residui dell'anno 2020	di cui Residui dell'anno 2019	di cui Residui dell'anno 2018	di cui Residui dell'anno 2017 e precedenti
Fondo di cassa al 1° gennaio		12.084.428,79				
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	820.326,48	275.779,35	483.382,81	11.035,20
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	5.247.970,77	4.866.665,66	5.867.874,31	107.281,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	-2.414.839,47				
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.843.572,53	1.933.106,18	1.392.021,86	2.808.371,66	2.710.072,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.414.323,17	15.977.468,25	6.695.391,13	7.117.597,57	623.866,22
RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI AL 31/12/2021	(=)	-23.985.590,11	-18.472.006,36	-9.894.255,56	-9.693.717,41	-1.989.980,43

Pertanto con le Deliberazioni di Commissario Straordinario n.q. G.P. n.119 del 27/6/2022 si è proceduto alla Approvazione del riaccertamento dei residui 2020 ed anni precedenti nonché quelli riferiti alla competenza 2021;

In relazione alla gestione di competenza le risultanze contabili tengono conto delle attestazioni presentate dai responsabili dei vari servizi ai fini del mantenimento a residuo delle partite attive e passive provenienti dalla competenza 2021 sulla base dei titoli di entrata e di spesa;

Inoltre, con la stessa deliberazione di Commissario Straordinario n.q. G.P. n. 119 del 27.6.2022, il **fondo pluriennale vincolato** risulta determinato come da tabella seguente:

- Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ed in conto capitale

Fondo Pluriennale vincolato	1.1.2018	31.12.2018	1.1.2019	31.12.2019	1.1.2020	31.12.2020	1.1.2021	31.12.2021
Parte corrente	102,70	102,70	102,70	102.354,81	102.354,81	385.280,72	385.280,72	1.341.536,98
Parte in conto capitale	5.139.852,74	5.045.214,14	5.045.214,14	6.715.214,19	6.715.214,19	10.585.154,09	10.585.154,09	18.440.829,32
Totale	5.139.955,44	5.045.316,84	5.045.316,84	6.817.569,00	6.817.569,00	10.970.434,81	10.970.434,81	19.782.366,30

RIEPILOGO PER TITOLI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

TITOLO	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)	(j) = (i) - (a)
TITOLO 1	385.280,72	16.187,44	12.992,46	0,00	356.190,82	985.376,16	0,00	0,00	1.341.536,98	956.256,26
TITOLO 2	10.585.154,09	4.220.427,17	2.245.410,53	0,00	4.118.316,39	14.322.512,93	0,00	0,00	18.440.829,32	7.855.675,23
TOTALE	10.970.434,81	4.236.614,61	2.258.403,00	0,00	4.474.477,21	15.307.889,09	0,00	0,00	19.782.366,30	8.811.931,49

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 2020-2021-2022 di riferimento; g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa,

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020 è stato calcolato col metodo ordinario, 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 la modalità di calcolo applicata, basata sul criterio della media semplice. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 877.593,28.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	€ 33.298.017,22	€ 877.593,28
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	€ 0,00	€ 0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	33.298.017,22	877.593,28

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

In relazione alla verifica di congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha acquisito l'attestazione di insussistenza di contenziosi in corso in essere o potenziali al 31/12/2021 da parte del Responsabile del Servizio Affari legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	72.669.035,82	69.903.981,09	67.020.763,30	64.098.886,45
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	2.765.054,73	2.883.217,79	2.921.876,85	3.039.758,57
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	69.903.981,09	67.020.763,30	64.098.886,45	61.059.127,88
Nr. Abitanti al 31/12	391.400	389.344	386.451	383.743
Debito medio per abitante	178,60	172,14	165,87	159,11

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.476.131,62	3.190.421,41	2.973.463,26	2.921.982,18
Quota capitale	3.381.036,06	3.444.421,17	3.383.588,24	4.134.766,26
Totale fine anno	6.857.167,68	6.634.842,58	6.357.051,50	7.056.748,44

ANALISI SPESA DEL PERSONALE

Si da atto che nel macroaggregato dei redditi da lavoro dipendente sono contabilizzate nel bilancio armonizzato, diversamente dall'intervento Personale, le spese di personale, così riassumibili:

Per quanto concerne il rispetto dei limiti imposti dalla legge alla spesa del personale, si rammenta che l'art. 1, comma 557, della legge n.296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L.122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2021
Spese macroaggregato 101	17.844.155,36	12.142.520,71
Irapp (parte macroaggregato 102)	1.158.087,20	781.118,39
Spese per buoni pasto (parte macroaggregato 103)	151.687,89	38.973,79
Totale spese di personale (A)	19.153.930,45	12.962.612,89
(-) Componenti escluse (B)		1.152.737,71
		11.809.875,18

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca al di sopra del primo valore/soglia.

Invero, se si considerano tutte le componenti della spesa corrente si riscontra che la spesa di personale rappresenta il 28,15%, che sommata all'IRAP e alla spesa per i buoni pasto diviene pari al 30,05%. Se invece per converso si esclude la componente del prelievo forzoso diviene pari al 44,61% e quindi incompatibile con il raggiungimento degli equilibri di bilancio. Di seguito il prospetto del fabbisogno della spesa del personale, dal 2011 al 2021:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ammontare complessivo del fabbisogno	19.403.769,72	18.654.237,36	19.403.784,27	19.042.475,66	18.328.285,41	17.130.042,73	15.238.386,11	16.586.991,84	14.799.111,07	14.262.129,16	12.963.612,89
Somma costituita avanzo o economia									785.756,00	526.726,31	785.756,00
Totale spesa di personale	19.403.769,72	18.654.237,36	19.403.784,27	19.042.475,66	18.328.285,41	17.130.042,73	15.238.386,11	16.586.991,84	15.584.867,07	14.778.855,47	13.748.368,89
Compartecipazione spesa di personale	6.255.772,19	7.257.209,70	6.647.539,72	8.196.899,09	6.261.515,19	166.525,06	95.605,82	353.383,36	170.052,10	635.909,57	1.152.737,71
Lavoro straordinario e altri oneri di personale distaccato connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno											13.777,92
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni											85.833,96
Spese per il personale appartenente alle categorie protette											668.827,17
personale contrattista	6.009.205,40	7.011.000,00	6.697.591,00	6.009.231,36	6.009.236,82						
Spese per il personale contadato presso altre amministrazioni									170.052,10	153.245,37	147.210,19
incentivi per la progettazione											17.724,77
Rimborso ottenuto dalla Regione personale riserva fiume Ciano	246.566,79	246.209,70	246.548,72	177.661,70	252.278,37	166.525,06	95.605,82	353.383,36	0,00	462.664,20	218.263,70
Ammontare spesa a carico bilancio	13.147.997,53	11.397.027,66	12.656.244,55	12.855.578,57	12.066.770,22	16.943.117,67	15.142.780,29	16.191.605,48	15.414.814,97	14.142.945,90	12.585.634,18

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 terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7

Tabella DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Tutti gli indicatori sono stati rispettati, come da tabella seguente:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	☐ Si	☒ No

ANALISI DELLA TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente 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'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -60 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Si riepilogano:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2021:

Importo fatture non pagate al 31.12.2021:

euro 1.974.412,88

E' stato determinato il **Fondo garanzia debiti commerciali**, siccome previsto dall'art.1, c.862 della legge n.145/2018, procedendo, come segue:

Accantonamento del fondo di garanzia per tempo medio ponderato per ritardo tra i 31 e 60 giorni 3% della spesa compresa nel comparto

Spesa per acquisto di beni e servizi, prevista per l'anno 2021 in complessivi € 373.338,16

Accantonamento del fondo di garanzia per tempo medio ponderato per ritardo tra i 31 e 60 giorni 3% della spesa compresa nel comparto

*Spesa per acquisto di beni e servizi, prevista per l'anno 2022 in complessivi € 373.338,16

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SIRACUSA RISORSE S.P.A.	100,00
S.A.C. SOCIETA' AEROPORTO DI CATANIA S.P.A.	12,50

In relazione agli organismi societari di cui sopra si rileva che:

- per quanto riguarda Siracusa Risorse, partecipata al 100 %, l'Ente affida alla stessa le attività per le quali non può intervenire direttamente per mancanza di personale specificamente qualificato. E' prevista una riduzione delle spese per la gestione di tale Società.
- per quanto riguarda la S.A.C., l'Ente partecipa alle attività del Consiglio di amministrazione della società con propri rappresentanti potendo incidere sulle attività gestionali in relazione alla propria quota azionaria pari al 12,50 %;

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'unica operazione, stipulata dall' Ente, rientrante nella tipologia in esame, è costituita da un contratto "Interest Rate Swap" con soglie "in" ed "out" sottoscritto con la Banca Nazionale del Lavoro S.p.a. con durata dal 30/06/03 al 31/12/2021.

Si tratta di un'operazione che implica, fino alla scadenza, l'applicazione di un tasso del 5,50% sull'indebitamento oggetto dell'operazione (all'epoca pari ad € 22.201.567,89), inferiore, in quel periodo, alla media dei tassi dei mutui esistenti.

A fronte di questi obblighi e grazie al mantenimento del tasso effettivo entro la soglia prevista (ipotesi "in"), per questa operazione ormai estinta, l'Ente ha ricevuto, incassandoli nel capitolo 158 del bilancio, flussi sempre positivi dal 2003 al 2018.

RAVVISATA la necessità:

—di approvare gli allegati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dimostrativi del Preconsuntivo 2021, con le seguenti risultanze:

PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021

		GESTIONE			Al netto F.A.L. OSL
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio				12.084.428,79	12.084.428,79
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2020	(+)			8.017.620,00	
				20.102.048,79	12.084.428,79
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	194.914.619,71	196.505.143,55	196.505.143,55
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	150.700.981,08	166.790.773,18	166.790.773,18
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/06/2016 n. 113 Erogato all'OSL nel 2021	(+)			8.017.620,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00	0,00
				57.834.039,16	41.798.799,16
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE comprensivo del FAL erogato all'OSL	(=)				
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.843.572,53	27.330.474,79	36.174.047,32	36.174.047,32
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.414.323,17	31.883.898,09	62.298.221,26	62.298.221,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.341.536,98	1.341.536,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/O CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			18.440.829,32	18.440.829,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			11.927.498,92	-4.106.741,08

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata ^(B)		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ^(A)	877.593,28	
Accantonamento residui perentii al 31/12/2021 (solo per le regioni) ^(A)	0,00	
Fondo anticipazioni liquidità	15.579.412,61	
Fondo Anticipazione Liquidità Enti Locali Dissestati Art. 14 c. 1 D.L. 24/05/2016 n. 113 Erogato all'OSL	15.633.932,23	
Quota FAL liberata nell'esercizio da iscrivere in entrata del Bilancio 2022	413.059,52	
FAL anticipazione OSL da iscrivere in entrata bilancio 2022	401.307,77	
Fondo garanzia debito commerciali	373.338,16	
Fondo contenzioso	1.843.696,08	
Totale parte accantonata (B)	35.122.373,65	
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.245.939,65	
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.711.381,63	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	1.633.907,63	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli da specificare	0,00	
Totale parte vincolata (C)	34.591.229,91	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00	
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-67.786.119,04	-73.820.350,04
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ^(E)	0,00	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(F)		

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANNO 2021

GESTIONE RESIDUI			di cui Residui dell'anno 2020	di cui Residui dell'anno 2019	di cui Residui dell'anno 2018	di cui Residui dell'anno 2017 e precedenti
Fondo di cassa al 1° gennaio		12.084.428,79				
RISCOSSIONI	(+)	1.590.523,84	820.326,48	275.779,35	483.382,81	11.035,20
PAGAMENTI	(-)	16.089.792,10	5.247.970,77	4.866.665,66	5.867.874,31	107.281,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	-2.414.839,47				
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.843.572,53	1.933.106,18	1.392.021,88	2.808.371,66	2.710.072,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.414.323,17	15.977.468,25	6.695.391,13	7.117.597,57	623.866,22
RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI AL 31/12/2021	(=)	-23.985.590,11	-18.472.006,36	-9.894.255,56	-9.693.717,41	1.989.960,43

Il Collegio rileva che il disavanzo 2021 determinato in € 57.786.110,04, decurtato del disavanzo proveniente dalla gestione dei residui pari ad € 23.985.590,11, dovrà essere ripianato per l'importo di € 33.800.519,93.

Ciò perchè il disavanzo di amministrazione 2021, non deve tener conto delle risultanze contabili riferite alla gestione residui, relativi al 2017 ed anni precedenti, riferite alla massa attiva e passiva di stretta competenza dell'OSL.

Per quanto sopra, Il Collegio dei Revisori,

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di approvazione del Preconsuntivo 2021 e la determinazione del risultato di amministrazione presunto ovvero del disavanzo disavanzo 2021 da considerare ai fini dell'applicazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato nell'importo di € 33.800.519,93.

La seduta è sciolta alle ore 9,30 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale

L'organo di revisione economico-finanziaria

Guzzio Dott. Antonino – Presidente

Esposito Rag. Alessandro - Componente

Palermo Dott. Santo – Componente

Letto, confermato e sottoscritto

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Domenico Percola)

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dott. Vincenzo Scarcella)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è pubblicato all'Albo Provinciale on line

dal 19 luglio 2022 al 02 agosto 2022

col n. del Reg. pubblicazioni

L'addetto alla pubblicazione

Giuseppe Noto

Il Segretario Generale



CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE N°.....

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

CERTIFICA

Che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line dal

al e che non sono pervenuti reclami.

Siracusa, li

Addetto alla pubblicazione

Il Segretario Generale

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

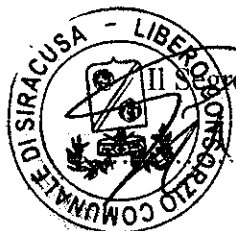
ATTESTA

Che la deliberazione è divenuta esecutiva in data 18/07/2022 Per:

☐ Ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L. R. n. 44/91 e s.m.i.;

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

Siracusa, li 18/07/2022



Il Segretario Generale