

LIBERO CONSORZIO COMUNALE
di SIRACUSA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE N. 9 DEL 27/04/2022

OGGETTO: PARERE SU APPROVAZIONE PRECONSUNTIVO 2020 E DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.

L'anno duemilaventidue del mese di Aprile, il giorno 27 alle ore 19,00, nel rispetto delle disposizioni, di cui al DPCM 9 marzo 2020 in materia di contenimento dal contagio del virus Covid19, si è riunito, in videoconferenza 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.*

Dato atto che il Collegio dei Revisori per la verifica del preconsuntivo del 2020 si è avvalso della collaborazione del Ragioniere Generale, Dott. Antonio Cappuccio, Responsabile del Servizio Finanziario;

VISTA la Proposta di Deliberazione G.P. riguardante l'approvazione del Preconsuntivo 2020 del L.C.C. di Siracusa, trasmessa a mezzo pec in data 07/04/2022, Prot. N.15101 del 07/04/2022, che consta di:

Accertamenti Residui al 31-12-2020, Impegni Residui al 31-12-2020, 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,

delle seguenti determine:

Settore	N.° Determinazione e data
I – Affari Generali	11 del 26/01/2022

II – Risorse Umane	147 del 14/02/2022
III – Economico Finanziario	41 del 16/02/2022
IV – Informatizzazione	3 del 25/02/2022
V – Pubblica Istruzione e Cultura	70 dell'1/02/2022
VI – Sviluppo Economico	Residui non presenti
VII – Appalti	Residui non presenti
VIII – Viabilità	50 del 23/02/2022
IX – Patrimonio	23 del 28/02/2022
X – Ambiente	16 del 04/03/2022
XI - Avvocatura	10 del 16/02/2022
XII – Polizia Provinciale	Residui non presenti

e della Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2020.

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.

Verificato che.

la gestione di cassa del Tesoriere, di cui alla Determina n.74 del 29.3.2022_, riguardante le somme giacenti in tesoreria aventi vincolo di specifica destinazione, evidenzia che i fondi di tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario 2020 aventi vincoli di destinazione sono stati pari ad € 17.884.738,78

che la gestione di cassa degli altri agenti contabili 2020 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, giuste determinazioni:

SITUAZIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			5.776.895,03
RISCOSSIONI (+)	12.842.895,60	139.124.871,68	151.967.767,28
PAGAMENTI (-)	39.313.423,57	106.346.809,95	145.660.233,52
	DIFFERENZA		12.084.428,79
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			12.084.428,79
ANTICIPAZIONE ACCORDATA			8.757.132,14
SOMME VINCOLATE			17.091.007,35
UTILIZZO VINCOLI SPECIALI (BOP)			793.731,43
EFFETTIVA DISPONIBILITÀ DI CASSA IN TESORERIA			2.956.822,15

Al riguardo occorre precisare che con determina del responsabile del servizio economico finanziario n. 74 del 29/03/2022 si è proceduto a definire l'ammontare delle somme avente vincolo di specifica destinazione ammontanti alla data del 31-12-2020 a 17.884.738,78 come da prospetto di seguito determinato:

N.	Denominazione	Pagato anni prec.	incassato anni prec.	pagato attuale	incassato attuale	Saldo
10	SOMME RIVENIENTI DA MUTUI	12.412.609,33	16.137.508,07	3.144.185,72	3.679.817,92	4.260.530,94
13	SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE	21.305.971,13	29.941.429,54	8.454.875,63	12.649.893,63	12.830.476,41
50	MUTUI ESENTI DA TESORERIA UNICA	7.635.492,76	8.443.217,49	13.993,30		793.731,43
	TOTALE	41.354.073,22	54.522.155,10	11.613.054,65	16.329.711,55	17.884.738,78

Verificato che la gestione di competenza:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.778.885,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁴⁾	103.354,81				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	4.889.978,30				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.586.786,28	36.832.437,68	Titolo 1 - Spese correnti	44.053.254,13	56.370.085,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.529.410,73	24.515.458,78	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽⁴⁾	385.280,72	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	858.120,54	452.236,57			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.045.495,72	8.835.835,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.020.072,40	3.235.031,10
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	10.585.154,09	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/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 ⁽⁶⁾	0,00	
Totale entrate finali	57.919.793,19	67.635.988,52	Totale spese finali	57.043.781,34	61.605.096,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.400.427,41	3.698.478,38	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.383.588,24	3.383.588,24
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁷⁾	3.400.427,41	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	80.675.981,15	80.662.322,38	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	80.675.981,15	80.671.548,56
Totale entrate dell'esercizio	141.898.201,75	151.987.787,28	Totale spese dell'esercizio	144.509.758,14	145.660.233,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	146.889.532,88	157.744.682,31	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	144.509.758,14	145.660.233,52
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.180.774,72	12.084.428,70
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalizzato nell'esercizio ⁽⁸⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	146.889.532,88	157.744.682,31	TOTALE A PAREGGIO	146.889.532,88	157.744.682,31

Si evidenziano le tabelle che seguono recanti i totali distinti per titoli di entrata e di uscita

ENTRATE: Accertamenti di Competenza	Accertamenti	% di Composizione
Titolo I	26.586.766,20	18,74%
Titolo II	24.529.410,73	17,29%
Titolo III	658.120,54	0,46%
Titolo IV	6.045.495,72	4,26%
Titolo VI	3.400.427,41	2,40%
Titolo IX	80.675.981,15	56,86%
<i>di cui incassi obbligatori</i>	<i>72.437.228,64</i>	
Totale	141.896.201,75	100,00%
USCITE: Impegni di Competenza	Impegni	% di Composizione
Titolo I	44.058.254,13	33,86%
Titolo II	2.020.072,40	4,53%
Titolo IV	3.383.588,24	2,60%
Titolo VII	80.675.981,15	61,99%
Totale	130.137.895,92	100,00%
Differenziale	11.758.305,83	
Fondo pluriennale vincolato finale	10.970.434,81	
Avanzo di gestione	787.871,02	

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;

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101	17.844.155,36	13.383.665,23
Irap (parte macroaggregato 102)	1.158.087,20	839.875,37
Spese per buoni pasto (parte macroaggregato 103)	151.687,89	28.588,56
Totale spese di personale (A)	19.153.930,45	14.252.129,16
(-) Componenti escluse (B)		786.861,12
		13.465.268,04

COMPOSIZIONE ED EQUILIBRIO DEL BILANCIO

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	103.354,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	51.774.297,47
<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	(-)	44.058.254,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	385.280,72
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.718.261,69
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.357.655,89
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.383.588,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	3.400.427,41
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-4.425.815,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	3.400.427,41
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-1.025.388,39
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.274.198,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-4.299.586,44
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	130.232,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-4.429.819,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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	(+)	4.689.976,30
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	9.445.923,13
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	(-)	3.400.427,41
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.020.072,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.585.154,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	1.718.261,69
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.357.655,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		3.206.163,11
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.206.163,11
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.206.163,11

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.180.774,72
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.274.198,05
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.093.423,33
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	130.232,68
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.223.656,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		-1.025.388,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	130.232,68
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.274.198,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.429.819,12

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 preconsuntivo 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.° Determinazione e data
I – Affari Generali	11 del 26/01/2022
II – Risorse Umane	147 del 14/02/2022
III – Economico Finanziario	41 del 16/02/2022
IV – Informatizzazione	3 del 25/02/2022
V – Pubblica Istruzione e Cultura	70 dell' 1/02/2022
VI – Sviluppo Economico	Residui non presenti
VII – Appalti	Residui non presenti
VIII – Viabilità	50 del 23/02/2022
IX – Patrimonio	23 del 28/02/2022
X – Ambiente	16 del 04/03/2022
XI – Advocatura	10 del 16/02/2022
XII – Polizia Provinciale	Residui non presenti

In conseguenza, di ciò, i residui attivi e passivi contenuti nella precedente rendicontazione, sono stati rettificati come segue:

Residui attivi da riportare, raggruppati per titolo

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in chesidui (RR)		Riscertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	103.354,81							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	4.689.976,30							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	15.287.913,19	RR	11.736.333,07	R	0,00	CP	EP	3.561.580,12
		CP	19.280.500,00	RC	24.096.104,81	A	26.586.766,20		EC	2.490.681,39
		CS	34.578.413,19	TR	35.832.437,88	CS	1.254.024,69		TR	6.052.241,51
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	11.324,27	RR	6.585,98	R	-4.728,29	CP	EP	0,00
		CP	22.729.493,19	RC	24.508.862,76	A	24.529.410,73		EC	20.547,96
		CS	22.740.817,46	TR	24.515.458,76	CS	1.774.641,30		TR	20.547,96
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	185.937,45	RR	31.046,33	R	0,02	CP	EP	154.891,14
		CP	1.673.010,00	RC	421.190,24	A	658.120,54		EC	236.930,30
		CS	1.858.947,45	TR	452.236,57	CS	-1.406.710,88		TR	391.821,44
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.040.207,88	RR	790.338,59	R	0,00	CP	EP	1.249.868,29
		CP	6.511.614,84	RC	6.045.495,72	A	6.045.495,72		EC	0,00
		CS	8.551.822,72	TR	6.835.835,31	CS	-1.715.987,41		TR	1.249.868,29
TITOLO 6	Accessione Prestiti	RS	2.968.876,54	RR	269.048,97	R	0,00	CP	EP	2.699.827,57
		CP	3.721.709,02	RC	3.400.427,41	A	3.400.427,41		EC	0,00
		CS	6.690.585,56	TR	3.669.476,38	CS	-3.021.109,18		TR	2.699.827,57
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	42.996,86	RR	9.531,66	R	0,00	CP	EP	33.465,20
		CP	54.055.554,91	RC	80.652.790,72	A	80.675.981,15		EC	23.190,43
		CS	54.098.551,77	TR	80.662.322,38	CS	26.563.770,61		TR	56.655,63
TITOLO 10	TOTALE TITOLI	RS	20.547.256,19	RR	12.842.865,60	R	-4.728,27	CP	EP	7.699.632,32
		CP	107.971.861,88	RC	139.124.871,68	A	141.896.201,75		EC	2.771.330,07
		CS	128.519.126,15	TR	151.967.767,28	CS	23.448.629,13		TR	10.470.962,39
TITOLO 11	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	20.547.256,19	RR	12.842.865,60	R	-4.728,27	CP	EP	7.699.632,32
		CP	112.765.213,07	RC	139.124.871,68	A	141.896.201,75		EC	2.771.330,07
		CS	128.519.126,15	TR	151.967.767,28	CS	23.448.629,13		TR	10.470.962,39

Elenco residui passivi da riportare, raggruppati per missione, programma e titolo:

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riscertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ¹⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	60.518.356,96	PR	36.042.152,65	R	-38.552,50	EP	24.437.651,81
		CP	36.869.794,37	PC	22.327.912,97	I	44.058.254,13	EC	21.730.341,16
		CS	96.948.131,35	TP	58.370.065,62	FPV	385.280,72	TR	46.167.992,97
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	3.392.273,07	PR	1.214.958,80	R	0,00	EP	2.177.314,27
		CP	16.977.957,97	PC	2.020.072,30	I	2.020.072,40	EC	0,10
		CS	19.794.340,67	TP	3.235.031,10	FPV	10.585.154,09	TR	2.177.314,37
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.580.227,41	PC	3.383.588,24	I	3.383.588,24	EC	0,00
		CS	6.580.227,41	TP	3.383.588,24	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	315.280,00	PR	52.063,12	R	-69.362,55	EP	193.854,33
		CP	54.055.554,91	PC	80.619.485,44	I	80.675.981,15	EC	56.495,71
		CS	54.370.834,91	TP	80.671.548,56	FPV	0,00	TR	250.350,04
TOTALE DEI TITOLI		RS	64.225.910,03	PR	37.309.174,57	R	-107.915,05	EP	26.808.820,41
		CP	114.483.534,66	PC	108.351.058,95	I	130.137.895,92	EC	21.786.836,97
		CS	177.683.534,34	TP	145.690.233,52	FPV	10.970.434,81	TR	48.595.657,38
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	64.225.910,03	PR	37.309.174,57	R	-107.915,05	EP	26.808.820,41
		CP	114.483.534,66	PC	108.351.058,95	I	130.137.895,92	EC	21.786.836,97
		CS	177.683.534,34	TP	145.690.233,52	FPV	10.970.434,81	TR	48.595.657,38

Pertanto, con le Deliberazioni di Commissario Straordinario n.q. G.P. n. 52 del 28.3.2022 si è proceduto alla Approvazione del nuovo riaccertamento dei residui 2019 ed anni precedenti nonché quelli riferiti alla competenza 2020;

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 2020 sulla base dei titoli di entrata e di spesa;

Inoltre, con la stessa deliberazione di Commissario Straordinario n.q. G.P. n. 52 del 28.3.2022, il **fondo pluriennale vincolato** risulta determinato come da tabella seguente:

- Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ed in conto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI ISTITUTO C. F. (RACCOMANDA)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Raccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (ad eccezione di impegni su impegni pluriennali finanziati dal FPN e imputati agli esercizi successivi a 2020)	Raccantonamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (ad eccezione di impegni su impegni pluriennali finanziati dal FPN e imputati agli esercizi successivi a 2020)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinnata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 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 2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)	(f)	(g)	(h)	(g)-(f)-(h)-(e)-(d)
TITOLO 1	103.554,81	102,70	0,00	0,00	103.252,11	282.026,61	0,00	0,00	385.280,72
TITOLO 2	6.715.214,18	2.018.242,30	0,00	0,00	4.696.971,88	5.386.192,20	0,00	0,00	10.556.154,08
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.818.769,00	2.018.345,00	0,00	0,00	4.800.424,00	6.178.218,81	0,00	0,00	10.578.403,81

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 252.361,33.

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 31/12/2020 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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori

accantonamenti:

Fondo anticipazioni liquidità	€	16.395.078,40
Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità avvenuta nel corso del 2020	€	392.335,49

Sul punto, si precisa che:

negli anni 2013/2014 l'ente ha beneficiato del Fondo anticipazione di liquidità, facendo presente che in base al D.L. 78/2015 convertito dalla legge 125/2105, art. 2, comma 6, gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione".

Ai fine di dare attuazione alla sentenza della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020, in sede di approvazione del rendiconto 2020 gli enti locali accantonano il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2019.

Conseguentemente, a decorrere dal rendiconto 2021:

nell'allegato a) è iscritto il FAL per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra "gli altri accantonamenti" è accantonata la quota liberata come "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";

nell'allegato a/1, nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sono registrati sia la riduzione del FAL nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti".

Nel corso del 2020 e 2021 ulteriori anticipazioni di liquidità a valere sulle seguenti norme:

- l'articolo 115, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (di seguito, il "D.L. 34/2020"), ha "istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze un fondo, denominato "Fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili degli enti locali e delle regioni e province autonome per debiti diversi da quelli finanziari e sanitari" Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze da comunicare al Parlamento, possono essere disposte variazioni compensative, in termini di competenza e di cassa, tra i predetti articoli in relazione alle richieste di utilizzo delle risorse.

2020 restituzione 30 anni – incassato nel 2020 con ammortamento a partire dal 2022	3.400.427,41
OSL - restituzione 20 anni- incassato nel 2020 con ammortamento dal 2021	8.017.620,00
OSL - restituzione 20 anni – incassato nel 2021 con ammortamento dal 2022	8.017.620,00
Anticipazioni complessive anni 2020/2021	19.435.667,41

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
Residuo debito (+)	82.443.506,14	79.062.470,08	75.618.048,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	3.381.036,06	3.444.421,17	3.383.588,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	79.062.470,08	75.618.048,91	72.234.460,67
Nr. Abitanti al 31/12	391.400	389.344	386.451
Debito medio per abitante	202,00	194,22	186,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	3.476.131,62	3.190.421,41	2.973.463,26
Quota capitale	3.381.036,06	3.444.421,17	3.383.588,24
Totale fine anno	6.859.185,68	6.636.861,58	6.359.071,50

Di seguito l'elenco del "Debito rinegoziato con CDDP ":

Elenco anticipazioni per cui è stata richiesta la Rinegoziazione:

Totale Debito Residuo Rinegoziato: 7.744.159,33 euro

Progr.	Identificativo Anticipazione (operazione/ utilizzo)*	Debito Residuo al 01/01/2022	Data di Scadenza (Ante)	Data di Scadenza (Post)	Tasso di Interesse fisso Ante (%)	Rata costante (Ante)	Tasso di Interesse fisso Post (1,673%)	Rata (capitale + interessi) al 01/02/2022 (o 31/05/2022) al tasso post	Rata (capitale + interessi) al 01/02/2023 (o 31/05/2023) fino alla Data di Scadenza post	Delta rata 2022 (Post - Ante) **
1	451/576	3.824.156,36	31/05/2042	31/05/2051	3,302	255.353,50	1,673	199.506,20	163.167,15	-55.847,30
2	451/579	3.920.002,97	01/02/2042	01/02/2051	3,440	265.198,48	1,673	230.558,53	167.256,89	-34.639,95

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:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

Prov.

SR

		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

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2020:

66

Importo fatture non pagate al 31.12.2020:

euro 3.033.916,19

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. È 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 2020, con le seguenti risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.776.895,03
RISCOSSIONI	(+)	12.842.895,60	139.124.871,68	151.967.767,28
PAGAMENTI	(-)	37.309.174,57	108.351.058,95	145.660.233,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.084.428,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.084.428,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.699.632,32	2.771.330,07	10.470.962,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.808.820,41	21.786.836,97	48.595.657,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			385.280,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			10.585.154,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			-37.010.701,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				252.361,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				16.395.078,40
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	16.647.439,73
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				6.490.288,13
Vincoli derivanti da trasferimenti				830.213,34
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	7.320.501,47
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-60.978.642,21
			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⁾				

a) parte accantonata

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁽²⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽³⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽⁴⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
7100/0	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' EX ART. 116 D.L. 34/2020	13.386.986,48	-392.335,49	3.400.427,41	0,00	16.395.078,40
Totale Fondo anticipazioni liquidità		13.386.986,48	-392.335,49	3.400.427,41	0,00	16.395.078,40
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
6820/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	122.128,65	0,00	0,00	130.232,68	252.361,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		122.128,65	0,00	0,00	130.232,68	252.361,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		13.509.115,13	-392.335,49	3.400.427,41	130.232,68	16.647.439,73

b) Parte vincolata

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimesseguiti nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
58001	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 18-02-2018	58003	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 18-02-2018 - COD. PROGETTO 00204.13.SR	238.430,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.430,78
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (n2)				670.470,54	0,00	159.742,80	0,00	0,00	0,00	0,00	159.742,80	830.213,34
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (n3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (n4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (n5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (n1=n2+n3+n4+n5)				4.046.363,42	0,00	3.274.190,65	0,00	0,00	0,00	0,00	3.274.190,65	7.320.551,47
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m1-m2-m3-m4-m5)											3.114.455,25	6.490.283,13

Viste le risultanze del disavanzo di amministrazione presunto 2020, di cui all'allegato, così evidenziate, da considerare ai fini dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - ANNO 2020		
RISCOSSIONI	(+)	139.124.871,68
PAGAMENTI	(-)	108.351.058,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	30.773.812,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.771.330,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.786.836,97
DIFFERENZA		11.758.305,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	385.280,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)	10.585.154,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)	787.871,02
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		252.361,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		16.395.078,40
Fondo anticipazione di liquidità utilizzato nel 2020		392.335,49
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		

Totale parte accantonata (B)	17.039.775,22
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.490.288,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	830.213,34
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	7.320.501,47
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Disavanzo della gestione di competenza 2020	-23.572.405,67

Sulla parte vincolata, si precisa che l'ente ha proceduto, come segue:

a)

Vincoli derivanti dalla legge

	AVANZO VINCOLATO DI PARTE CORRENTE DELL'ESERCIZIO 2018		AVANZO VINCOLATO DI PARTE CORRENTE DELL'ESERCIZIO 2018	2.670.080,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.670.080,83
	ECCEDENZA FONDO 2020		ECCEDENZA FONDO 2020	0,00	0,00	2.587.728,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.587.728,94
18/0	IMPOSTA PROVINCIALE SULLE FORMALITA' DI TRASCRIZIONE, ISCRIZIONE ED ANNOTAZIONE DEI VEICOLI AL P.R.A.	58/0	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	705.752,65	0,00	526.726,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232.478,96
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				3.375.832,88	0,00	3.114.455,25	0,00	0,00	0,00	0,00	6.490.288,13

b)

vincoli derivanti da trasferimenti

	DIPARTIMENTO PER INFRASTRUTTURE DIREZIONE GENERALE												
5800/1	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 16-02-2018	5800/1	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 16-02-2018 - COD. PROGETTO 00285.18.SR	214.884,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214.884,70	
5800/1	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA	5800/2	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA	217.155,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.155,06	
5800/1	DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 16-02-2018	5800/3	DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 16-02-2018 - COD. PROGETTO 00289.18.SR	238.430,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.430,78	
5800/1	FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER GLI INTERVENTI RELATIVI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE VIARIA PROVINCIALE - D.M. 49 DEL 16-02-2018		00294.18.SR										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				670.470,54	0,00	159.742,80	0,00	0,00	0,00	0,00	159.742,80	830.213,34	

Atteso che le modalità proposte dall'ente per il ripiano del suddetto disavanzo, possono così sintetizzarsi:

Disavanzo	Importo 2018	Ripiano annuo	Periodo	Importo 2019	Ripiano	Periodo	Disavanzo 2020	Ripiano annuo	
Disavanzo derivante dalla gestione	20.141.882,61	5.702.990,86	4 anni	3.571.733,23	2.539.345,55	3 anni	+787.871,02		
Disavanzo riferito al FAL 2013/2014	13.769.384,42	3.442.346,10	4 anni	13.386.986,48	4.462.328,83	3 anni	12.994.650,99	586.470,95	10 anni
Accantonamento quota fal pagata nel 2020							392.335,49		
Disavanzo da FCDE	13.708,73	3.427,18	4 anni	122.128,65	40.709,55	3 anni	252.361,33	126.180,67	2 anni
FAL 2020 D.L. 34/2020							3.400.427,41		Iscrizione dal 2022
Applicazione avanzo di amministrazione vincolato	2.670.080,83			4.046.303,42			7.320.501,47	2.587.728,94	Al 2021 fondone
Quota di disavanzo da applicare all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato	36.595.055,59	9.146.764,14		21.127.151,78	8.418.606,52		23.572.405,67	3.300.380,56	

Verificato che tale disavanzo di amministrazione 2020, non tiene conto delle risultanze contabili riferite alla gestione residui in quanto connesse principalmente con le riscossioni ed i pagamenti registrati, relativi al 2017 ed anni precedenti, essendo riferibili 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 2020 e la determinazione del risultato di amministrazione presunto ovvero del disavanzo 2020 da considerare ai fini dell'applicazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato nell'importo di € 23.572.405,67 nonché delle modalità di ripiano, di cui alla tabella seguente:

Disavanzo	Importo 2018	Ripiano annuo	Periodo	Importo 2019	Ripiano	Periodo	Disavanzo 2020	Ripiano annuo	
Disavanzo derivante dalla gestione	20.141.882,61	5.702.990,86	4 anni	3.571.733,23	2.539.345,55	3 anni	+787.871,02		
Disavanzo riferito al FAL 2013/2014	13.769.384,42	3.442.346,10	4 anni	13.386.986,48	4.462.328,83	3 anni	12.994.650,99	586.470,95	10 anni
Accantonamento quota fai pagata nel 2020							392.335,49		
Disavanzo da FCDE	13.708,73	3.427,18	4 anni	122.128,65	40.709,55	3 anni	252.361,33	126.180,67	2 anni
FAL 2020 D.L. 34/2020							3.400.427,41		Iscrizione dal 2022
Applicazione avanzo di amministrazione vincolato	2.670.080,83			4.046.303,42			7.320.501,47	2.587.728,94	Al 2021 fondone
Quota di disavanzo da applicare all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato	36.595.056,59	9.148.764,14		21.127.151,78	8.418.606,52		23.572.405,67	3.300.380,56	

La seduta è sciolta alle ore 20,30 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

n.b. Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.