

LIBERO CONSORZIO COMUNALE
di SIRACUSA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
Verbale N. 15 del 20/12/2021

OGGETTO: PARERE SU APPROVAZIONE PRECONSUNTIVO 2018 E DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.

L'anno duemilaventuno il giorno 20 del mese di Dicembre, alle ore 20,00, 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, giusta convocazione a mezzo whatsapp del 28.11.2021, *per rendere il parere sulla richiesta in oggetto.*

Dato atto che il Collegio dei Revisori per la verifica del preconsuntivo del 2018 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 2018 del L.C.C. di Siracusa, trasmessa a mezzo pec in data 12.11.2021, Prot. N.42270 del 12-11-2021, che consta di:

Accertamenti Residui al 31-12-2018, Impegni Residui al 31-12-2018, 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, D.D. N. 34 DEL 10-11-2021 RENDICONTAZIONE POLIZIA PROVINCIALE 2018, D.D. N. 158 DEL 26-10-2020 APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMALE PER L'ANNO 2018, D.D. N. 188 DELL'8-11-2021 PARIFICAZIONE DEL CONTO DI CASSA DEL TESORIERE PER L'ANNO 2018, D.D. N. 189 DELL'8-11-2021 RICOGNIZIONE DEI FONDI VINCOLATI AL 31-12-2018, D.D. N. 196 DEL 12-11-2021 PARIFICAZIONE CONTO POLIZIA PROVINCIALE, DELIBERAZIONE G.P. PRECONSUNTIVO 2018, LCCSR - Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2018 - ultima 08-11-2021

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.

Verificato che.

la gestione di cassa del Tesoriere, di cui alla Determina n. 189 dell'8/11/2021, riguardante le somme giacenti in tesoreria aventi vincolo di specifica destinazione, evidenzia che i fondi di tesoreria alla fine dell'esercizio finanziario 2018 aventi vincoli di destinazione sono stati pari ad € 9.998.830,24 con una differenza di cassa vincolata non ricostituita di € 7.430.597,09;

che la gestione di cassa degli altri agenti contabili 2018 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, giusta determinazioni:

D.D. n. 188 dell'8/11/2021 – Conto del Tesoriere; D.D. n. 158 del 26/0/020 – Conto Economale; D.D. n. 196 del 12/11/2020 – Polizia Provinciale.

SITUAZIONE DI CASSA			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE			595.776,33
RISCOSSIONI	14.813.426,82	96.958.222,45	111.771.649,27
PAGAMENTI	25.025.012,30	84.779.129,15	109.804.141,45
SALDO DI CASSA			2.563.284,15
ANTICIPAZIONE ACCORDATA			8.757.132,14
SOMME VINCOLATE			-8.964.042,36
UTILIZZO VINCOLI SPECIALI (BOP)			-1.034.787,88
SOMME RISERVATE			-139.759,52
EFFETTIVA DISPONIBILITÀ DI CASSA IN TESORERIA			1.181.826,53

Verificato che la gestione di competenza:

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	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	17.844.155,36	15.489.182,22
Irap (parte macroaggregato 102)	1.158.087,20	1.031.144,39
Spese per buoni pasto (parte macroaggregato 103)	151.687,89	66.665,23
Totale spese di personale (A)	19.153.930,45	16.586.991,84
(-) Componenti escluse (B)		561.297,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		16.025.694,64
Ammontare complessivo del fabbisogno		16.586.991,84
Spese escluse dal calcolo		561.297,20
Ammontare complessivo al netto di quelle escluse		16.025.694,64

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

ENTRATE:

	Accertamenti Competenza	% di composizione
Titolo I - Entrate di Natura Tributaria,		
Contributiva e Perequativa	23.800.857,42	21,83%
Titolo II - Trasferimenti Correnti	22.817.712,68	20,93%
Titolo III - Entrate Extratributarie	1.302.281,04	1,19%
Titolo IV - Entrate in Conto Capitale	2.884.031,85	2,64%
Titolo VI - Accensione Prestiti	-	0,00%
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00%
Titolo IX - Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	58.239.971,36	53,41%
Totale	109.044.854,35	100,00%

USCITE:

	Impegni di Competenza	% di composizione
Titolo I - Spese Correnti	58.236.013,98	0,4691
Titolo II - Spese in Conto Capitale	4.284.398,72	3,45%
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	-	0,00%
Titolo IV - Rimborso Prestiti	3.381.036,06	2,72%
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
tesoriere/cassiere	-	0,00%
Titolo VII - Spese per Conto Terzi e		
Partite di Giro	58.239.971,38	46,91%
Totale	124.141.420,14	100,00%

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2018

RISCOSSIONI	(+) 96.958.222,45
PAGAMENTI	(-) 84.779.129,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=) 12.179.093,30
RESIDUI ATTIVI	(+) 12.086.631,92
RESIDUI PASSIVI	(-) 39.362.290,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-) 102,7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-) 5.045.214,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=) - 20.141.882,61

COMPOSIZIONE ED EQUILIBRIO DEL BILANCIO

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE $O=G+H+I-L+M$	-14.688.540,38
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$	-313.386,79

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:

Settori Determinazione I n. 25 dell'11/05/2021, II n. 148 del 10/05/2021, III n. 72 del 05/05/2021, IV n. 18 dell'11/05/2021, V n. 155 del 05/05/2021, VI n. 13 del 05/05/2021, VII n. d. (settore privo di residui), VIII n. 144 del 07/05/2021, IX n. 109 del 12/05/2021, X n. 35 del 12/05/2021, XI n. 32 del 06/05/2021. In conseguenza, di ciò, i residui attivi e passivi contenuti nella precedente rendicontazione, sono stati rettificati come segue:

Residui attivi da riportare 25.893.362,30

Elenco residui passivi da riportare 66.488.717,10

Pertanto con le Deliberazioni di seguito indicate si è proceduto a:

- Commissario Straordinario n.q. G.P. n. 90 del 12/07/2021 – Approvazione del nuovo riaccertamento dei residui 2017 ed anni precedenti nonché quelli riferiti alla competenza 2017;
- Commissario Straordinario n.q. C.P. n.9 del 02/08/2021 - Riapprovazione del rendiconto 2017 a modifica della precedente deliberazione del Commissario Straordinario n. 64/2021

In relazione alla gestione di competenza dell'esercizio 2018 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 2018 sulla base dei titoli di entrata e di spesa;

Vista la deliberazione la Deliberazione G.P. n. del avente per oggetto il Riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all'anno 2018, in base alla quale il **fondo pluriennale vincolato**, risulta rideterminato come da tabella seguente:

- Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti ed in conto capitale

FPV al 1/1	Somme Pagate o Liquidate		Economie FPV	Nuove Imputazioni	FPV al 31/12
5.139.955,44	92.915,09	92.915,09	24.981,15	23.257,64	5.045.316,84

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE

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

TABELLA DI DETTAGLIO DELL'INDEBITAMENTO	Anno 2018
Residuo debito	(+) 82.443.506,14
Nuovi prestiti	(+) 0,00
Prestiti rimborsati	(-) 3.381.036,06
Estinzioni anticipate	(-) 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0
Totale fine anno	79.062.470,08
Nr. Abitanti al 31/12	391.400
Debito medio per abitante	202

	Anno 2018
Oneri finanziari	3.476.131,62
Quota capitale	3.381.036,06
Totale fine anno	6.857.167,68

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

Soltanto l' Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) è risultatoto maggiore del 41%, mentre gli altri sono stati rispettati.

ANALISI DELLA TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018: 78,01

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 4.714.192,93

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, per complessivi € 1.227.988,52

RAVVISATA la necessità:

–di approvare gli allegati, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dimostrativi del Preconsuntivo 2018 e del Risultato d'amministrazione presunto, con le seguenti risultanze:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				595.776,33
RISCOSSIONI	(+)	14.813.426,82	96.958.222,45	111.771.649,27
PAGAMENTI	(-)	25.025.012,30	84.779.129,15	109.804.141,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.563.284,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.563.284,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.153.578,83	12.086.631,92	18.240.210,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.779.366,86	39.362.290,99	62.141.657,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			102,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.045.214,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			-46.383.479,79

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	13.708,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	13.769.384,42
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00

Totale parte accantonata (B)

13.783.093,07

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.670.080,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
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)

2.670.080,83

Totale parte destinata agli investimenti (D)

0,00

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)

-62.836.653,69

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

In relazione alla composizione del risultato di amministrazione, evidenzia quanto segue:

a) parte accantonata

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	13.769.384,42
---	---------------

Con sentenza n.4/2020 aveva dichiarato illegittima la norma prevista dall'art.2 – sesto comma – del DL 78/2015 che consentiva l'utilizzo delle risorse acquisite a titolo di anticipazioni di liquidità, di cui al DL 35/2013 e successivi rifinanziamenti, a copertura del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto nel rendiconto dell'Ente. In sede di approvazione del rendiconto 2017 e ora con il rendiconto 2018, in attuazione dell'art.39-ter del D.L.162/2019 convertito nella Legge 8/2020 (ora dichiarato incostituzionale) il Libero Consorzio aveva provveduto a riscrivere tra le quote accantonate del risultato di amministrazione l'importo dell'accantonamento al FAL per un importo pari alle quote capitale ancora da restituire a tale data, pari ad €14.142.129,03 per l'anno 2017 e a 13.769.384,42 per l'anno 2018 come sopra indicato;

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018	13.708,65
--	-----------

L'importo complessivo del fondo considerato congruo è calcolato, in base al medesimo principio contabile, applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione la % media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

A) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE:	-
B) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE:	-
RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	10.145.698,53
RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	25.724,11
TOTALE RESIDUI ATTIVI	10.171.422,64
IMPORTO MINIMO DEL FONDO	13.708,65
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	13.708,65
% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità	0,0013

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.670.080,83
---	--------------

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2018		
RISCOSSIONI	(+)	96.958.222,45
PAGAMENTI	(-)	84.779.129,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	12.179.093,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.086.631,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.362.290,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)	102,7
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)	5.045.214,14
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2)	(=)	-20.141.882,61
RISULTATO DI GESTIONE		
- Fondi vincolati		2.670.080,83
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
-Fondi di accantonamento		13.783.093,07
- Fondi non vincolati		
Ammontare disavanzo 2018 da considerare ai fini dell'applicazione all'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato		-36.595.056,51

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

Disavanzo derivante dalla gestione Lettera a) pari a 20.141.882,61 a sommare applicazione avanzo di amministrazione vincolato pari a 2.670.080,83	22.811.963,44	5.702.990,86	4 anni
Disavanzo riferito al FAL 2013/2014. A partire dal 2021 l'onere il ripiano sarà ripartito in 10 anni in base alle norme in vigore	13.769.384,42	3.442.346,10	4 anni
Disavanzo da FCDE	13.708,73	3.427,18	4 anni
Applicazione avanzo di amministrazione vincolato		2.670.080,83	
Quota di disavanzo da applicare all'ipotesi di bilancio 2018	36.595.056,59	9.148.764,14	

Verificato che tale disavanzo di amministrazione 2018, 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 2018 e la determinazione del risultato di amministrazione presunto ovvero del disavanzo disavanzo 2018 da considerare ai fini dell'applicazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato nell'importo di € 36.595.056,59 nonchè delle modalità di ripiano, di cui alla tabella seguente:

Disavanzo derivante dalla gestione Lettera a) pari a 20.141.882,61 a sommare applicazione avanzo di amministrazione vincolato pari a 2.670.080,83	22.811.963,44	5.702.990,86	4 anni
Disavanzo riferito al FAL 2013/2014. A partire dal 2021 l'onere il ripiano sarà ripartito in 10 anni in base alle norme in vigore	13.769.384,42	3.442.346,10	4 anni
Disavanzo da FCDE	13.708,73	3.427,18	4 anni
Applicazione avanzo di amministrazione vincolato		2.670.080,83	
Quota di disavanzo da applicare all'ipotesi di bilancio 2018	36.595.056,59	9.148.764,14	

La seduta è sciolta alle ore 23.30 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.