

Verbale di Deliberazione della Conferenza dei Sindaci
N. 6 del 23-12-2022

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.

COMUNI	P	A	COMUNI	P	A	COMUNI	P	A
1 COMUNE DI ACQUAFONDATA	x		3 0 COMUNE DI ESPERIA	x		5 9 COMUNE DI SAN DONATO VAL DI COMINO	x	
2 COMUNE DI ACUTO	x		3 1 COMUNE DI FALVATERRA		x	6 0 COMUNE DI SAN GIORGIO A LIRI	x	
3 COMUNE DI ALATRI	x		3 2 COMUNE DI FERENTINO		x	6 1 COMUNE DI SAN GIOVANNI INCARICO	x	
4 COMUNE DI ALVITO		x	3 3 COMUNE DI FIUGGI	x		6 2 COMUNE DI SAN VITTORE DEL LAZIO	x	
5 COMUNE DI ANAGNI	x		3 4 COMUNE DI FONTANA LIRI		x	6 3 COMUNE DI SANT'AMBROGIO SUL GARIGLIANO	x	
6 COMUNE DI AQUINO	x		3 5 COMUNE DI FONTECHIARI		x	6 4 COMUNE DI SANT'ANDREA DEL GARIGLIANO	x	
7 COMUNE DI ARCE	x		3 6 COMUNE DI FROSINONE	x		6 5 COMUNE DI SANT'APOLLINARE	x	
8 COMUNE DI ARNARA	x		3 7 COMUNE DI FUMONE		x	6 6 COMUNE DI SANT'ELIA FIUMERAPIDO	x	
9 COMUNE DI ARPINO	x		3 8 COMUNE DI GALLINARO		x	6 7 COMUNE DI SANTOPADRE	x	
1 0 COMUNE DI ATINA		x	3 9 COMUNE DI GUARCINO		x	6 8 COMUNE DI SERRONE	x	
1 1 COMUNE DI AUSONIA	x		4 0 COMUNE DI ISOLA DEL LIRI	x		6 9 COMUNE DI SETTEFRATI		x
1 2 COMUNE DI BELMONTE CASTELLO		x	4 1 COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI CAMPANO	x		7 0 COMUNE DI SGURGOLA	x	
1 3 COMUNE DI BOVILLE ERNICA		x	4 2 COMUNE DI MOROLO	x		7 1 COMUNE DI SORA	x	
1 4 COMUNE DI BROCCOSTELLA	x		4 3 COMUNE DI PALIANO		x	7 2 COMUNE DI STRANGOLAGALLI	x	
1 5 COMUNE DI CAMPOLI APPENNINO	x		4 4 COMUNE DI PASTENA		x	7 3 COMUNE DI SUPINO	x	
1 6 COMUNE DI CASALATTICO		x	4 5 COMUNE DI PATRICA		x	7 4 COMUNE DI TERELLE	x	
1 7 COMUNE DI CASALVIERI		x	4 6 COMUNE DI PESCOLIDO	x		7 5 COMUNE DI TORRE CAJETANI		x
1 8 COMUNE DI CASSINO		x	4 7 COMUNE DI PICINISCO	x		7 6 COMUNE DI TORRICE		x
1 9 COMUNE DI CASTELLIRI	x		4 8 COMUNE DI PICO	x		7 7 COMUNE DI TRIVIGLIANO		x
2 0 COMUNE DI CASTELNUOVO PARANO		x	4 9 COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO		x	7 8 COMUNE DI VALLEMAIO	x	
2 1 COMUNE DI CASTRO DEI VOLSCI	x		5 0 COMUNE DI PIGLIO	x		7 9 COMUNE DI VALLEROTONDA	x	
2 2 COMUNE DI CASTROCELEO	x		5 1 COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA	x		8 0 COMUNE DI VEROLI		x
2 3 COMUNE DI CECCANO		x	5 2 COMUNE DI POFI	x		8 1 COMUNE DI VICALVI		x
2 4 COMUNE DI CEPRANO	x		5 3 COMUNE DI PONTECORVO	x		8 2 COMUNE DI VICO NEL LAZIO	x	
2 5 COMUNE DI CERVARO		x	5 4 COMUNE DI POSTA FIBRENO		x	8 3 COMUNE DI VILLA LATINA		x
2 6 COMUNE DI COLFELICE	x		5 5 COMUNE DI RIPI	x		8 4 COMUNE DI VILLA SANTA LUCIA	x	
2 7 COMUNE DI COLLE SAN MAGNO	x		5 6 COMUNE DI ROCCA D'ARCE		x	8 5 COMUNE DI VITICUSO		x
2 8 COMUNE DI COLLEPARDO	x		5 7 COMUNE DI ROCCASECCA	x		8 6 COMUNE DI CAMPODIMELE		x
2 9 COMUNE DI CORENO AUSONIO		x	5 8 COMUNE DI SAN BIAGIO SARACINISCO		x			

PRESENTI N. 52 - ASSENTI N. 34

Assiste all'adunanza il Dirigente della STO, PIETRO D'AGUANNO, che provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti, LUCA Di STEFANO, nella sua

qualità di Presidente dell'EGATO 5, dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA CONFERENZA DEI SINDACI

VISTA la nota prot.n. 4414 del 19/12/2022, con la quale il Presidente ha convocato con urgenza il presente organo con due proposte di deliberazione all'ordine del giorno;

La seduta si svolge in videoconferenza, così come comunicato con la succitata nota di convocazione;

Il Presidente, riscontrata la validità della seduta dopo l'appello nominale delle ore 11:20 (n. 51 Comuni, n. 268.383 abitanti, assenti n. 35 Comuni), procede con i lavori della Conferenza, illustrando il seguente punto all'ordine del giorno: ***“Approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021”***;

Interviene sull'argomento il Presidente, che demanda la relazione in merito al Dirigente Amministrativo e per la Pianificazione e Controllo, *Dott. Pietro D'Aguanno*.

VISTO il Decreto Presidenziale n. 16 del 03/11/2022, con il quale è stato approvato lo “schema” di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021;

VISTA la PEC del 17/11/2022, registrata al prot.n. 4004/2022, con la quale il Revisore Unico ha rilevato che l'accantonamento al FCDE non era stato calcolato in conformità a quanto previsto al punto 3.3 del Principio Contabile applicato All. 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011, non avendo riscontrato nessun accantonamento in relazione ai crediti nei confronti del Gestore del S.I.I., Acea ATO 5 S.p.A. pari ad euro 19.900.723,38. Il predetto organo, dopo ampia motivazione, ha rilevato la necessità di accantonare l'avanzo di amministrazione al FCDE per un importo non inferiore ad euro 18.965.256,99, nonché di apportare le opportune correzioni anche al Conto del Patrimonio (per la necessaria rettifica del fondo svalutazione crediti e degli altri fondi rischi);

VISTO il Decreto Presidenziale n. 19 del 22/11/2022, con il quale è stato riapprovato lo “schema” di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021, apportando agli schemi contabili dello stesso le parziali rettifiche operate sulla base dei citati rilievi del Revisore Unico;

PREMESSO che per effetto dell'art. 148 del D.Lgs. n. 152/2006 (Codice dell'Ambiente) e dell'assenza di una disciplina normativa regionale sulla natura giuridica degli Enti di Governo degli A.T.O. del S.I.I., questi sono strutture dotate di “personalità giuridica propria” con “propri bilanci e rendiconti”. Tale natura giuridica distinta da quella dei Comuni dell'ATO e della Provincia (ente di coordinamento) è stata poi confermata, unitamente alla definizione di “ente locale” a cui trovano applicazione tutte le disposizioni del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000), da tutta la giurisprudenza costituzionale ed amministrativa analiticamente richiamata dal Tribunale Civile di Frosinone in tre distinte sentenze emesse nel 2017 e 2018 in altrettanti giudizi in cui questo Ente era parte;

VISTE le disposizioni normative in materia di programmazione economico-finanziaria degli enti locali prescritte dalla Parte II del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), così come modificate dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sull'armonizzazione dei sistemi contabili delle P.A., applicabili a decorrere dal 1° gennaio 2015;

DATO ATTO che:

- con Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 2 del 28/10/2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2021-2023;
- con Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 3 del 28/10/2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023;
- con Decreto Presidenziale n. 14 del 29/11/2021 è stato approvato il PEG 2021, con allegati Piano dettagliato degli obiettivi e Piano della performance;
- con Delibera della Conferenza dei Sindaci n. 6 del 14/12/2021 sono state approvate variazioni al Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023;
- con Decreto Presidenziale n. 15 del 16/12/2021 sono state approvate le variazioni agli allegati finanziari del PEG 2021 per effetto delle approvate variazioni al Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023;

RICHIAMATO, infine, il Decreto Presidenziale n. 14 del 06/10/2022 relativo al riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2021, ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - punto 9.1 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*", dal quale emerge la necessità di riportare nel rendiconto 2021:

- residui attivi per un totale di € 31.307.705,95;
- residui passivi per un totale di € 15.713.348,14;

Delle suindicate risultanze si è tenuto conto ai fini del loro corretto inserimento nel modello di Rendiconto della gestione 2021 (Allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011);

DATO ATTO che il termine per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è scaduto in data 30 aprile 2022 (art. 227, comma 2, TUEL);

CONSIDERATO che:

- la disciplina del rendiconto è contenuta nel TUEL (artt. 151, 227, 232 e 239, comma 1, lett. d), nel D.Lgs. n. 118/2011 (art. 11, commi 4 e 6 – allegato n. 10) e nel Regolamento di contabilità, approvato con la deliberazione della Conferenza dei Sindaci n. 5 del 01/08/2018 (artt. 27, 34, 35, 36, 37, 55);
- occorre, pertanto, sottoporre all'approvazione della Conferenza dei Sindaci lo "schema" di Rendiconto della gestione 2021, predisposto dal Servizio Finanziario dell'ente e corredato da tutti gli allegati previsti dalla normativa legislativa e regolamentare sopracitata, e composto dai seguenti documenti contabili fondamentali:
 - Rendiconto del bilancio dell'esercizio 2021 (allegato A);
 - Dati contabili analitici 2021 (allegato B);
 - Indicatori di bilancio e dei risultati attesi del 2021 (allegato C);
 - Relazione sulla gestione 2021 (allegato D), redatta ai sensi degli artt. 151, comma 6, e 231, comma 1, del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;
 - Conto del Tesoriere 2021 (allegati E1 e E2);
 - Conto dell'Economo 2021 (allegato F);
 - Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione bilanci e i rendiconti 2019 (allegato G)

DATO ATTO che dallo schema di Rendiconto della gestione 2021 emerge che l'ente si trova in una situazione di sana gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, poiché nei principali documenti contabili che lo compongono vengono attestati tutti risultati positivi:

- il risultato di amministrazione di competenza 2021 evidenzia un avanzo (€ 2.274.922,20);
- il risultato di amministrazione complessivo 2021 evidenzia un avanzo (€ 23.364.970,82, di cui € 23.009.256,99 accantonato);

- dal prospetto degli equilibri economico-finanziari viene data dimostrazione del pieno rispetto del **risultato non negativo**, così come prescritto dall'art. 1, commi 820 e 821, della legge n. 145/2018, relativamente all'avanzo di competenza ed agli equilibri di competenza e complessivo di bilancio;
- il conto economico 2021 presenta un utile di esercizio (€ 478.016,86);
- il conto del patrimonio 2021 evidenzia un patrimonio netto positivo (€ 3.983.213,27);

DATO ATTO che il tesoriere dell'ente in data 25/01/2022, con PEC registrata al prot. n. 282/2022, ha reso il conto della propria gestione relativo all'esercizio finanziario 2021 (quindi nei termini stabiliti dall'art. 226, comma 1, TUEL), successivamente integrato con il mod. 17/3 trasmesso in data 24/10/2022, con PEC registrata al prot. n. 3692/2022. Tale conto si è chiuso con le risultanze di cui agli allegati E1 ed E2, perfettamente coincidenti con le risultanze e contabili dell'ente di cui all'allegato A;

VISTO il conto della gestione dell'anno 2021 presentato dall'economo in data 17/01/2022 e registrato al prot.n. 144/2021 (quindi nei termini stabiliti dall'art. 233, comma 1, TUEL), riportato nel presente atto quale parte integrante e sostanziale quale allegato F. Il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato la parificazione di tale conto con le scritture contabili dell'Ente, verificandone la corrispondenza con i contenuti del Rendiconto del bilancio 2021 (allegato A);

DATO ATTO che il Responsabile del Servizio Finanziario in data 17/11/2022 ha provveduto a ritrasmettere gli schemi contabili aggiornati del rendiconto 2021 alla BDAP per la preverifica degli stessi, la quale con specifiche e-mail del 18/11/2022 (registrate in pari data al prot.n. 4021/2022 e n. 4022/2022), ha comunicato l'esito positivo dei controlli effettuati e verificati sul relativo sito con:

- prot.n. 256703 del 17/11/2022, relativamente agli schemi del rendiconto del bilancio 2021 (allegato A);
- prot.n. 256692 del 17/11/2022, relativamente agli schemi dei dati contabili analitici 2021 (allegato B);
- prot.n. 256704 del 17/11/2022, relativamente agli schemi del piano degli indicatori di bilancio 2021 (allegato C).

Con tale verifica, pertanto, vi è la certezza che gli schemi contabili predisposti non contengono errori formali tali da impedirne la definitiva validazione una volta che saranno formalmente trasmessi alla stessa BDAP entro i 30 giorni successivi all'approvazione della Conferenza dei Sindaci, garantendo in tal modo la piena efficacia e validità di tale atto e delle relative risultanze;

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri:

- "favorevole" per la regolarità tecnica, rilasciato ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. dal Dirigente Amministrativo e per la Pianificazione e Controllo, *Dott. Pietro D'AGUANNO*;
- "favorevole" per la regolarità tecnica, rilasciato ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. dal Dirigente Responsabile, *Ing. Vincenzo BENINCASA*;
- "favorevole" per regolarità contabile, rilasciato ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. dal Responsabile del Servizio Finanziario, *Rag. Gianluigi MIGNOGNA*;

DATO ATTO che con PEC prot.n. 3827 del 04/11/2022 la presente proposta di deliberazione, unitamente a tutti gli allegati ed al Decreto Presidenziale n. 16/2022 che ne ha approvato gli schemi, è stata inviata al Revisore Unico per il rilascio della prescritta relazione di cui all'art. 239 del TUEL;

DATO ATTO che con PEC prot.n. 4081 del 23/11/2022 la presente proposta di deliberazione, unitamente a tutti gli allegati ed al Decreto Presidenziale n. 19/2022 che ne ha approvato gli schemi, è stata nuovamente inviata al Revisore Unico per il rilascio della prescritta relazione di cui all'art. 239 del TUEL;

VISTO il verbale del 25/11/2022, acquisito tramite PEC in pari data e registrata al prot.n. 4107/2022, con il quale il Revisore Unico ha redatto la propria relazione, con riserve, rilievi e proposte, concludendo con l'attestazione della ***“corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione”***. Il citato verbale viene allegato al presente atto quale **Allegato H**;

Si dà atto che dopo l'appello iniziale della seduta (ore 11:37) si è aggiunto anche il Comune di Anagni;

Preso atto dell'assenza di interventi, il Presidente alle ore 11:39, pone a votazione il punto all'o.d.g. con il seguente esito della votazione:

- voti favorevoli = n. **51** Comuni (Acquafondata, Acuto, Anagni, Aquino, Arce, Arnara, Arpino, Ausonia, Broccostella, Campoli Appennino, Castelliri, Castrocielo, Castro dei Volsci, Ceprano, Colfelice, Collepardo, Colle San Magno, Esperia, Fiuggi, Frosinone, Isola del Liri, Monte San Giovanni Campano, Morolo, Pescosolido, Picinisco, Pico, Piglio, Pignataro Interamna, Pofi, Pontecorvo, Ripi, Roccasecca, San Donato Val di Comino, San Giorgio a Liri, San Giovanni Incarico, Sant'Ambrogio sul Garigliano, Sant'Andrea del Garigliano, Sant'Apollinare, Sant'Elia Fiumerapido, Santopadre, San Vittore del Lazio, Serrone, Sgurgola, Sora, Strangolagalli, Supino, Terelle, Vallemaio, Vallerotonda, Vico nel Lazio, Villa Santa Lucia) per n. **261.459** abitanti rappresentati;
- voti contrari = nessuno;
- astenuti = **01** Comune di Alatri per n. **27.659** abitanti rappresentati;

DELIBERA

- 1) di approvare il **RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**, redatto secondo gli schemi di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, nei documenti allegati che si uniscono al presente atto quale parte integrante e sostanziale rispettivamente alle lettere:

- A. Rendiconto del bilancio dell'esercizio finanziario 2021;**
- B. Dati contabili analitici 2021;**
- C. Piano degli indicatori di bilancio 2021;**
- D. Relazione sulla gestione dell'esercizio 2021.**

Le risultanze finanziarie finali della gestione dell'esercizio 2021 sono riepilogate nel seguente schema:

Descrizione		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				€ 12.713.839,37
Riscossioni	(+)	€ 56.718,05	€ 3.877.197,39	€ 3.933.915,44
Pagamenti	(-)	€ 6.703.973,38	€ 2.173.168,42	€ 8.877.141,80
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 7.770.613,01

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 7.770.613,01
Residui attivi	(+)	€ 29.166.817,52	€ 2.140.888,43	€ 31.307.705,95
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ 0,00
Residui passivi	(-)	€ 12.067.573,74	€ 3.645.774,40	€ 15.713.348,14
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 0,00
AVANZO di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)	(=)			€ 23.364.970,82

- 2) di dare atto che dalle risultanze della contabilità economico-patrimoniale:
 - dal Conto Economico 2021 il risultato economico di esercizio al 31/12/2021 fa emergere un “utile” di **€ 478.016,86**, così come evidenziato nel prospetto a pag. 55 del documento contabile di cui all'allegato A;
 - dal Conto Patrimoniale 2021 emerge un “patrimonio netto” dell'ente al 31/12/2021 pari ad **€ 3.983.213,27**, così come evidenziato nel prospetto a pag. 60 del documento contabile di cui all'allegato A);
- 3) di parificare il “Conto del Tesoriere 2021” (Banca Popolare del Frusinate S.C.p.A.) e reso all'ente per la propria gestione di cassa (**allegati E1 e E2**), dal quale emerge la perfetta corrispondenza delle riscossioni, dei pagamenti e del fondo di cassa disponibile al 31/12/2021, tutti riportati nella tabella di cui al precedente punto 1) del presente atto e nell'allegato A allo stesso;
- 4) di parificare il “Conto della gestione del servizio economato dell'anno 2021”, che l'agente contabile Rag. Gianluigi MIGNOGNA (econo) ha reso in data 17/01/2022 e registrato al prot.n. 144/2022 (**allegato F**);
- 5) di dare atto che l'elenco degli indirizzi *internet* da allegare obbligatoriamente al rendiconto della gestione 2021 ai sensi dell'art. 227, comma 5, lett. a), del TUEL sono quelli indicati nella tabella di cui all'**allegato G**, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 6) di dare atto che per questo ente non trovano applicazione le disposizioni relative alla verifica delle condizioni di deficitarietà strutturale di cui all'art. 242, commi 1 e 2, del TUEL, per espressa previsione del comma 3 del medesimo articolo, che ne dispone l'applicazione ai soli comuni, province e comunità montane;
- 7) di dare atto, altresì, che per questo ente, non sussistono i presupposti per la predisposizione del “bilancio consolidato” di cui all'artt. 233-*bis* del TUEL, di conseguenza vengono meno anche i presupposti per la predisposizione del “rendiconto consolidato” di cui all'art. 227, comma 2-*ter*, dello stesso TUEL;
- 8) di incaricare il Responsabile del Servizio Finanziario alla trasmissione alla B.D.A.P. dei principali allegati del rendiconto 2021 entro i successivi 30 giorni dall'adozione del presente atto, in attuazione all'art. 13, comma 1, della legge n. 196/2009 e s.m.i., nonché dell'art. 4 del D.M. 12/05/2016;
- 9) di pubblicare il presente atto all'albo pretorio on line dell'ente (www.ato5fr.it), nonché nell'apposita sottosezione della sezione “*Amministrazione Trasparente*”.
- 10) considerata l'urgenza, **con votazione unanime favorevole**, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Degli interventi di cui si fa menzione nel presente atto è stata effettuata fonoriproduzione su supporto magnetico/digitale, così come sono stati registrati tutti gli interventi dell'intera seduta. La trascrizione

integrale della fonoriproduzione costituisce il separato verbale di seduta che, sottoscritto dal Dirigente

Amministrativo (in qualità di segretario verbalizzante), verrà pubblicato all'Albo Pretorio on line sul sito web istituzionale (www.ato5fr.it) e conservato agli atti a documentazione della seduta e a disposizione dei Sindaci e degli aventi titolo.

Contro il presente atto è ammesso ricorso giurisdizionale al T.A.R. del Lazio, sezione di Latina, entro 60 giorni ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica Italiana entro 120 giorni (D.Lgs. 2 luglio 2010, n. 104 e s.m.i.).

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE
LUCA DI STEFANO**

**IL SEGRETARIO
PIETRO D'AGUANNO**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva:

|X| - poiché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000);

|| - per il decorso termine di dieci giorni dalla pubblicazione (art. 134 comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000);

**IL SEGRETARIO
PIETRO D'AGUANNO**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005