



# COMUNE DI CERDA

Città Metropolitana di Palermo

## II SETTORE Economico Finanziario

### Allegato "A"

Prospetto per il calcolo della consistenza del Fondo di Garanzia per i debiti commerciali – anno 2023

-Spese destinate all'acquisto di beni e servizi (somma Effettivamente impegnata) (Macro aggregato 103 – 201 -202 )	€. 1.747.058,08
-Spese destinate all'acquisto di beni e servizi (finanziate da entrate a natura vincolata)	€. 180.792,26
<b>Spese destinate all'acquisto di beni e servizi nette</b>	<b>€. 1.566.266,32</b>
<b>Percentuale di accantonamento</b>	<b>5%</b>
<b>Somma da accantonare nel bilancio di previsione 2023</b>	<b>€. 78.313,32</b>

=====  
Atteso che dalla Piattaforma dei crediti commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni:

-Stock del debito al 31.12.2022	€. 626.403,56
-Stock del debito al 31.12.2021	€. 191.482,34
Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2022	€. 1.440.000,00

Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2022    **32** Giorni

Cerda li 08.02.2023



**Il Responsabile del 2° Settore**  
( Rag. Salvatore FEDERICO )



# COMUNE DI CERDA

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

C.F. 00621360825

Tel/ Fax 091 8999711/ 78

## II SETTORE Economico Finanziario

Allegato B alla delibera di G. M. n. 11 del 28 FEB. 2023

### Spese Macroaggregato 103 ( acquisto beni e servizi) – Impegni anno 2022

Impegni macr. 103 anno 2022 come da prospetto sub1) allegato €. **1.747.058,58**

A Detrarre (spese finanziate da entrate a natura vincolata):

Cap. 5623 " Elezioni Politiche – Acquisto Beni	€.	3.580,00
Cap. 5745 " Spese Referendarie . Prestazioni di servizi "	€.	5.150,00
Cap. 5747 "Elezioni Regionali – Prestazioni di Servizi "	€.	1.790,00
Cap. 15840 "Fitto Pass.Aule scolastiche - contrib. MIUR."	€.	51.533,33
Cap. 20260 ." Spese Finanziate dalla Regione per manifestazioni"	€.	4.930,00
Cap. 20311 " Spese Finanziate dalla Regione per Manifestazioni"	€.	34.500,00
Cap. 20312 "Spese Finanziate dalla Provincia per manifestazioni"	€.	2.350,00
Cap. 20313 "Spese finanziate da Privati per manifestazioni diverse"	€.	6.000,00
Cap. 20368 "Noleggio >Per manifestazioni"	€.	700,00
Cap. 22052 "Acquisto Beni di consumo per Manifestazioni"	€.	1.570,00
Cap. 22139 "Estate Cerdese"	€.	24.963,00
Cap. 33849 Contrib. Regionale per rette di mantenim. Disabili mentali"	€.	43.725,93

Spese per beni e servizi al netto delle spese finanziate  
Da entrate di natura vincolata

€. **1.566.266,32**

Il Responsabile del Servizio Finanziario

( Rag. Salvatore FEDERICO )



Da "eliomartorana" <eliomartorana@pec.studiomartorana.info>

A "COMUNE DI CERDA PROTOCOLLO" <protocollo@pec.comune.cerda.pa.it>

Data venerdì 10 febbraio 2023 - 18:09

**Verbale n. 153 del 10/02/2023 inerente il parere sulla valorizzazione del Fondo di Garanzia per l'anno 2023**

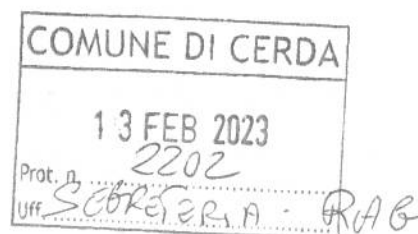
---

Buonasera,  
in allegato si trasmette copia del Verbale di Cui all'oggetto.  
Cordialità  
Rocco Elio dott. Martorana  
Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Cerda

---

**Allegato(i)**

verbale n.153 del 10.02.2023 valorizzazione FGDC per il 2023.pdf.p7m (163 KB)



# COMUNE DI CERDA

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

---

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 153 del 10/02/2023

SU

**Proposta di deliberazione di Giunta Municipale avente ad oggetto: "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali - Esercizio 2023 (Art. 1, C. 862, L. 145/2018)**

Espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

L'Organo di Revisione del Comune di Cerda nominato con delibera consiliare n.17 del 17.06.2020, non immediatamente esecutiva

ESAMINATA la proposta di deliberazione di Giunta Municipale avente ad oggetto: "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali - Esercizio 2023 (Art. 1, C. 862, L. 145/2018), ricevuta tramite PEC del 08/02/2023

#### Rilevato che

- l'articolo 1, commi 859 e seguenti della legge n. 145 del 2018 ha introdotto un nuovo accantonamento di bilancio obbligatorio configurato alla capacità di pagamento dei debiti commerciali propri degli enti locali, denominato "fondo garanzia debiti commerciali";
- limitatamente agli esercizi 2022 e 2023, le amministrazioni pubbliche di cui ai commi 859 e 860 della legge n. 154 del 2018 possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili;
- l'articolo 1, comma 862 della citata legge stabilisce che "entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, anche nel corso della gestione provvisoria o esercizio provvisorio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, per un importo pari:
  - al 5%, degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale

residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

- al 3%, degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 2%, degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- all'1%, degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente."

#### Considerato

- gli allegati alla proposta di deliberazione denominati - Fondo di garanzia debiti commerciali, allegato b) sub 1, determinazione spese macroaggregato Impegni anno 2022 e calcoli da PCC;

- che dai calcoli effettuati dall'ufficio, emerge che l'ente è obbligato ad accantonare la percentuale del 5%, sullo stock dei debiti commerciali scaduti al 31/12/2022 e, limitatamente per il bilancio di previsione 2022/2023, nella funzione dei propri dati contabili, in fatto negli stanziamenti del magr. 103 , acquisti di beni e servizi, rappresentati nelle seguente tabella :

A) Stock debito commerciale 2022	€	626.403,56
B) Importo documenti ricevuti nel 2022	€	1.440.000,00
C) Stock debito commerciale 2021	€	191.482,34
Rapporto stock debito commerciale 2022 stock debito commerciale 2021 A/C		3,27%
D) Ritardo annuale pagamenti		32 gg
E) Stanziamenti totali macr.103 (acquisto di beni e servizi)	€	1.747.058,08
F) Spese destinate all'acquisto di beni e servizi (finanziate da entrate a natura vincolata)	€	180.792,26
G) Spese destinate all'acquisto di beni e servizi nette (E-F)	€	1.566.266,32
Ammontare fondo di Garanzia dei debiti commerciali (5% G)	€	78.313,32

**Richiamato** il parere 4/2021/PAR della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Campania, che chiarisce che la percentuale di accantonamento al FGDC, determinata secondo i criteri indicati dal comma 862, va applicata sugli stanziamenti riguardanti “la spesa per acquisto di beni e servizi” al netto degli “stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione”,

**Tenuto conto** che, come emerge dalla tabella di cui sopra, l'ente è obbligato ad accantonare, nel redigendo bilancio 2023-2025, un Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali per un ammontare calcolato al netto degli stanziamenti di spesa con vincolo di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti per i quali operano i limiti di utilizzazione, con obbligo di ricostituzione entro l'anno, pari ad **€ 78.313,32**;

#### **Visti**

- i pareri resi ai sensi dell'art. 53 legge 142/90 recepita dalla L. R. 48/91, in ordine alla regolarità tecnica e regolarità contabile espressi in data 08/02/2023 dal responsabile del servizio finanziario;
- le norme contenute nel Titolo VII del D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'articolo 1

Il Collegio dei Revisori

#### **ESPRIME**

Parere favorevole alla valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali - Esercizio 2023 (art. 1, C. 862, L. 145/2018) che sarà istituito con la redazione della proposta di Bilancio di previsione 2023/2025 annualità 2023.

Si fa presente che per la redazione del presente parere il Collegio si è riunito in teleconferenza, il medesimo viene sottoscritto dai componenti il Collegio digitalmente.

**Addì 10/02/2023**

#### **L'Organo di Revisione**

Rocco Elio Dott. Martorana (Presidente)

Mario Dott. Di Gangi (Componente)

Fabio Dott. Campagna (Componente)

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE AI SENSI DELL'ART. 20 E 21 D.LGS. N- 85/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE E SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LE FIRME AUTOGRAFE.

# Rapporto di verifica

Nome file **verbale n.153 del 10.02.2023 valorizzazione FGDC per il 2023.pdf (2).p7m**  
Data di verifica **13/02/2023 09:02:12 UTC**  
Versione CAPI **6.3.6**

Livello	Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito
1	 MARTORANA ROCCO ELIO	CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=...	2	✓
1	 CAMPAGNA FABIO	CN=Namirial CA Firma Qualifica...	3	✓
1	 MARIO DI GANGI	CN=ArubaPEC EU Qualified Certi...	4	✓
	<b>Appendice A</b>		5	

**Esito**

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato CADES-BES
- La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 13/02/23 10.02

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 10/02/2023 17:06:15 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

**Dettagli certificato**

Nome Cognome soggetto: MARTORANA ROCCO ELIO

Seriale: 697033f37cf666c26830c885c5b8b1c0

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MRTRCL60D08B302G

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

1.3.76.16.6,

Validità: da 10/09/2020 00:00:00 UTC a 10/09/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>