

# COMUNE DI TRAPANI

Provincia di Trapani

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

---

DOTT. SALVATORE GRANATELLI

---

DOTT. SALVATORE SIGNORINO GELO

---

DOTT. GIUSEPPE CIMINO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	8
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ...	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	39
CONCLUSIONI .....	40

# **Comune di TRAPANI**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 17 del 19/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Trapani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle proprie sedi, lì 19/04/2022

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Salvatore Granatelli (Presidente)**, **Dott. Salvatore Signorino Gelo (Componente)**, **Dott. Giuseppe Cimino (Componente)**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 16/10/2020;

- ♦ ricevuta in data 28/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 94 del 25/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

Al riguardo si specifica che il Collegio ha richiesto ulteriori chiarimenti, sia per iscritto che per le vie brevi, agli uffici competenti;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 130</b>
- di cui variazioni di Consiglio	n. 2
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175, comma 4, Tuel	n. ...
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, Tuel	n. 63
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175, comma 5 quater, Tuel	n. ...
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 65

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

### CONTO DEL BILANCIO

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Trapani registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 65841 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter, del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11, del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione alcuni con notevole ritardo rispetto al termine del 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. A tal fine si rappresenta che, sebbene tale anomalia e criticità fosse già stata segnalata in sede di rendiconto 2019, gli agenti continuano a rendere il conto con notevole ritardo e si invita pertanto l'Ente a intraprendere gli opportuni provvedimenti per fare rispettare il termine di cui sopra;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del TUEL – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 68.558,00 di cui euro 68.558,00 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 87.459,70	€ 666.298,17	€ 48.649,11
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ 2.014,58	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 247.674,80	€ 714.606,81	€ 19.908,89
<b>Totale</b>	<b>€ 335.134,50</b>	<b>€ 1.382.919,56</b>	<b>€ 68.558,00</b>

Composizione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2020:

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 T.U.E.L.)	Sentenze	Disavanzi	Ricapitalizz.	Espropri	Altro	Totale
Congel di Gallo Carlo & c. sas (Sentenza N. 2483/2019)	1.846,00					1.846,00
Rete Ferroviaria Italiana R.F.I. s.p.a.					1.085,80	1.085,80
Libero Consorzio Comunale di Trapani (Sentenza N. 100/2019)	2.950,81					2.950,81
Ditta Di Gaetano Gaetano					18.147,73	18.147,73
A.T.A.A. Associazione Tutela Ambiente e Animali					324,00	324,00
Sugamiele s.r.l.					351,36	351,36
Medici veterinari Dott. Ingrande Pietro e Dott.ssa Battaglieri Giovanna (Sentenze nn. 809-820/2019)	1.634,32					1.634,32
Rifugio Mimiani s.r.l. (Sentenza N. 21444/2019)	10.902,13					10.902,13
Vari nominativi (varie Sentenze)	25.627,17					25.627,17
Consorzio ASI di Trapani (Sentenza N. 429/2020)	5.100,00					5.100,00
Avv. Vincenzo Miceli (Decreto Ingiuntivo)	588,68					588,68
<b>Totale</b>	<b>48.649,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.908,89</b>	<b>68.558,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 68.558,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui sopra si è provveduto come segue:

- con fondi propri dell'Ente per euro 68.558,00

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.737.295,40

Al riguardo si segnala che l'Ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente, e a tal proposito si rimanda alle considerazioni finali.

Composizione dei debiti fuori bilancio non riconosciuti nel 2020 e finanziati da avanzo del 2020:

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 T.U.E.L.)	Non riconosciuti ed accantonati
Commissario ad acta Dott. Antonio Garofalo	680,74
Luppino Giuseppa (Sentenza N. 169/2020)	334,82
Trapani Leonardo (Sentenza N. 59/2020)	155,35
Lazzara G. Olivieri (Sentenza N. 267/2020)	334,82
Arch. Donatello Messina	195,60
Regione Siciliana	126,00
Libero Consorzio di Trapani	84,00
Arch. Vittorio Mirto	3.378,91
Ditta C.P. Costruzioni	5.990,21
Ufficio Genio Civile	8.857,58
Siciliacque	1.215.098,63
Tim	1.955,65
Italscavi	158.212,53
Italscavi	51.072,09
Trapani Servizi s.p.a.	8.134,03
Ing. Giovanni Garofalo	743,29
Cappellani Attilio Giuseppe (Sentenza N. 2418/2019)	204.158,00
Trapani Servizi s.p.a.	430.854,31
Poste Italiane S.p.A.	91.404,06
ATM S.p.A.	80.180,00
Gal Elimos	2.500,00
Asp Trapani (Sentenza N. 7138/2020)	2.500,00
Immobiliare Pisa s.r.l. Bulgarella Andrea (Sentenza N. 70/2020)	450,00
Immobiliare Pisa s.r.l. Bulgarella Andrea (Sentenza N. 71/2020)	450,00
Immobilgroup s.r.l.	1.482,60
Trapani Servizi s.p.a.	133.825,40
Ente Luglio Musicale Trapanese (DPCM 13/12/2015 Fondi ristoro danni crisi in Libia)	25.233,61
<b>Totale quota di avanzo accantonata al 31/12/2020 (A)</b>	<b>2.428.392,23</b>

Composizione dei debiti fuori bilancio non riconosciuti nel 2020 e finanziati da avanzo del 2019:

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 T.U.E.L.)	Non riconosciuti e finanziati da avanzo accantonato/vincolato al 31/12/2019
Siciliacque	109.169,97

Arera - Sentenza	120.700,00
ALD Automotive	168,00
Immobilgroup s.r.l.	15.150,00
Arch. Santo Minafò e Ing. Rosanna Grado	63.715,20
<b>Totale debiti fuori bilancio accantonati al 31/12/2019 (B)</b>	<b>308.903,17</b>

<b>Totale Debiti fuori bilancio non riconosciuti (A+B)</b>	<b>2.737.295,40</b>
--	---------------------

L'Organo di revisione, avendo effettuato attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà approvati con il D.M. 28.12.2018, ha rilevato che:

il parametro - Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 – è stato superato;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. **Al riguardo si segnala, tuttavia, una percentuale di copertura dei costi molto bassa. Tra l'altro, per come già segnalato nel precedente parere al rendiconto 2019, il mercato ittico non ha proventi. Si invita, pertanto, l'ufficio controllo di gestione dell'Ente in uno con gli Organi competenti ad effettuare un'attenta e scrupolosa analisi dei costi/proventi di gestione dei servizi.**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asili nido	€ 25.382,40	€ 787.653,94	-€ 762.271,54	3,22%	
Impianti sportivi	€ 9.589,03	€ 226.807,93	-€ 217.218,90	4,23%	
Mense scolastiche	€ 99.074,24	€ 205.464,27	-€ 106.390,03	48,22%	
Servizio spurgo pozzi neri	€ 1.292,44	€ 13.191,17	-€ 11.898,73	9,80%	
Mercato ittico	€ -	€ 139.255,10	-€ 139.255,10	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 135.338,11</b>	<b>€ 1.372.372,41</b>	<b>-€ 1.237.034,30</b>	<b>9,86%</b>	

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116 d.l. n. 34/2020 ed art. 55 d.l. n. 104/2020).

### **Gestione Finanziaria**



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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	62.489.406,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	62.489.416,23

**Discordanza dovuta alla temporanea presenza nel conto del Tesoriere di “Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)” per 9,99 euro, importo successivamente reincamerato dalla Tesoreria comunale con il provvisorio di entrata n. 11576 del 23/09/2021.**

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.	€ 55.757.436,26	€ 56.160.743,44	€ 62.489.416,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 26.897.404,17	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 26.897.404,17	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.154.122,22	€ 5.550.595,84	€ 4.442.015,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 5.561.691,19	€ 3.710.470,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 56.160.743,44			€ 56.160.743,44
Entrate Titolo 1.00	+	€ 48.706.730,00	€ 31.085.926,81	€ 2.277.868,11	€ 33.363.794,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 35.013.610,94	€ 15.134.466,99	€ 1.974.174,09	€ 17.108.641,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 29.315.448,13	€ 3.552.539,89	€ 1.635.246,47	€ 5.187.786,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 113.035.789,07	€ 49.772.933,69	€ 5.887.288,67	€ 55.660.222,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 132.207.017,20	€ 40.574.123,32	€ 8.819.583,00	€ 49.393.706,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 80.000,00	€ 40.852,14	€ -	€ 40.852,14
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 203.221,04	€ 203.221,04	€ -	€ 203.221,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 132.490.238,24	€ 40.818.196,50	€ 8.819.583,00	€ 49.637.779,50
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 19.454.449,17	€ 8.954.737,19	€ 2.932.294,33	€ 6.022.442,86
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 19.454.449,17	€ 8.954.737,19	€ 2.932.294,33	€ 6.022.442,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 43.852.736,50	€ 2.900.535,60	€ 1.167.992,46	€ 4.068.528,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 287.306,96	€ -	€ 51.275,17	€ 51.275,17
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.155.036,32	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	€ 46.295.079,78	€ 2.900.535,60	€ 1.219.267,63	€ 4.119.803,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 287.306,96	€ -	€ 51.275,17	€ 51.275,17
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ 287.306,96	€ -	€ 51.275,17	€ 51.275,17
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	€ 287.306,96	€ -	€ 51.275,17	€ 51.275,17
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)</b>	=	€ 46.007.772,82	€ 2.900.535,60	€ 1.167.992,46	€ 4.068.528,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 52.383.008,90	€ 2.761.453,80	€ 1.106.529,60	€ 3.867.983,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 52.383.008,90	€ 2.761.453,80	€ 1.106.529,60	€ 3.867.983,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 80.000,00	€ 40.852,14	€ -	€ 40.852,14
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	€ 52.383.008,90	€ 2.720.601,66	€ 1.106.529,60	€ 3.827.131,26
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 6.295.236,08	€ 179.933,94	€ 61.462,86	€ 241.396,80
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 31.343.061,99	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 31.343.061,99	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 79.215.210,46	€ 9.053.423,10	€ 195.389,84	€ 9.248.812,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 80.328.986,36	€ 8.513.192,79	€ 722.062,19	€ 9.235.254,98
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 29.584.589,25	€ 9.674.901,44	€ 3.346.228,65	€ 62.489.416,23

\* Trattati di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente nell'anno 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ma, considerato che l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020, l'Ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 27.574.212,24

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 13.487.935,61 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 10.951.345,16 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	27.574.212,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	2.258.379,20
c) Risorse vincolate nel bilancio 2020 (+)	11.827.897,43
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>13.487.935,61</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	13.487.935,61
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	2.536.590,45
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>10.951.345,16</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 27.574.212,24
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 23.768.799,28
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 21.758.056,45
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.010.742,83
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.077.647,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.620.154,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 13.457.493,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 27.574.212,24
<b>SALDO FPV</b>	€ 2.010.742,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 13.457.493,01
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.722.432,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 104.532.716,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 122.382.610,58

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/Accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 44.640.392,50	€ 44.008.334,08	€ 31.085.926,81	70,64
<b>Titolo II</b>	€ 28.486.661,83	€ 22.806.303,93	€ 15.134.466,99	66,36
<b>Titolo III</b>	€ 13.600.367,42	€ 10.984.947,17	€ 3.552.539,89	32,34
<b>Titolo IV</b>	€ 38.726.679,06	€ 5.102.072,85	€ 2.900.535,60	56,85
<b>Titolo V</b>	€ 2.155.036,32	€ -	€ -	-

**A tal proposito, il collegio evidenzia una bassa percentuale di riscossione relativamente al Titolo III Entrate extratributarie che, addirittura, risulta essere in peggioramento rispetto al precedente rendiconto. Questo collegio invita, pertanto, a mettere in atto tutte le azioni necessarie per migliorare tale aspetto. Infatti il parametro effettiva capacità di riscossione è fuori soglia.**

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.089.845,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.799.585,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>U) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.112.826,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.748.077,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	80.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	203.221,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>22.745.306,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
<b>ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	915.676,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	505.036,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(-)	265.043,59
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>23.900.975,32</b>
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.258.379,20
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	10.840.538,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>10.802.057,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.517.076,41
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.284.980,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	806.756,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.678.953,97
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.102.072,85
<i>U) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	505.036,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
<i>U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(+)	265.043,59
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.744.573,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.009.979,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	80.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>		<b>3.673.236,92</b>
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	987.358,46
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.685.878,46</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.019.514,04
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.666.364,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>27.574.212,24</b>
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.258.379,20
- Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	11.827.897,43
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>13.487.935,61</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.536.590,45
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>10.951.345,16</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		23.900.975,32
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo amministrazione di liquidità (H)	(-)	915.676,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	2.258.379,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.517.076,41
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	10.840.538,97
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>8.369.304,51</b>

## ELENCO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	553.890,32	0,00	0,00	-323.837,21	230.053,11
Fondo contenzioso						
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	358.521,15	0,00	0,00	970.071,00	1.328.592,15
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	72.780.887,57	0,00	2.253.174,20	-230.227,96	74.803.833,81
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	2.969.908,14	0,00	5.205,00	2.120.584,62	5.095.697,76
	<b>Totale</b>	<b>76.663.207,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2.258.379,20</b>	<b>2.536.590,45</b>	<b>81.458.176,83</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

## ELENCO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> 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 reimpegnati 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				13.400.087,41	0,00	5.833.642,76	704.676,31	30.368,39	377.818,75	0,00	5.098.598,06	18.120.866,72
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				13.672.982,47	589.365,64	9.353.072,56	1.975.253,25	1.383.520,22	158.503,96	145.634,64	6.729.299,37	19.654.412,24
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				2.339.800,08	0,00	0,00	0,00	0,00	440.634,40	0,00	0,00	1.899.165,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				29.412.869,96	589.365,64	15.186.715,32	2.679.929,56	1.413.888,61	976.957,11	145.634,64	11.827.897,43	39.674.444,64

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	5.098.598,06	18.120.866,72
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	6.729.299,37	19.654.412,24
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	1.899.165,68
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>11.827.897,43</b>	<b>39.674.444,64</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

## ELENCO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Totale				3.148.879,36	2.149.408,84	339.957,07	698.524,23	1.133.626,34	3.126.180,56
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									3.126.180,56

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

## **Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale al 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 8.089.845,31	€ 8.748.077,05
FPV di parte capitale	€ 15.678.953,97	€ 13.009.979,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.859.281,46	€ 8.089.845,31	€ 8.748.077,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 1.519.123,74	€ 1.263.150,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 4.597.333,70	€ 2.601.645,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 ***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 767.451,79	€ 2.759.822,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 1.205.936,08	€ 1.496.354,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 34.470,87
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ 592.631,90

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.417.179,84	€ 15.678.953,97	€ 13.009.979,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 5.960.344,39	€ 2.031.631,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 9.718.609,58	€ 10.978.347,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 122.382.610,58 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				56.160.743,44
RISCOSSIONI	(+)	7.301.946,14	61.726.892,39	69.028.838,53
PAGAMENTI	(-)	10.648.174,79	52.051.990,95	62.700.165,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.489.416,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			62.489.416,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	78.514.529,18	30.627.937,58	109.142.466,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.029.414,01	16.461.801,95	27.491.215,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			8.748.077,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			13.009.979,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			122.382.610,58

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 104.342.763,69	€ 109.988.323,69	€ 122.382.610,58
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 64.097.936,90	€ 76.663.207,18	€ 81.458.176,83
Parte vincolata (C)	€ 34.326.437,13	€ 29.412.869,96	€ 39.674.444,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.817.668,51	€ 3.148.879,36	€ 3.126.180,56
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 2.100.721,15	€ 763.367,19	-€ 1.876.191,45

In riferimento alla parte disponibile del 2020 si segnala che essa, essendo negativa, rappresenta la quota di disavanzo da applicare al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte accantonata, la parte vincolata e la parte destinata. A tal proposito con delibera di G.M. n° 95/2022 del 25/03/2022 avente ad oggetto **"DISAVANZO DELLA GESTIONE ORDINARIA DELL'ESERCIZIO 2020 - RIPIANO AI SENSI DELL'ART. 188 DEL D.LGS. N. 267/2000"** è stato previsto di coprire il disavanzo in 2 quote negli esercizi 2022 e 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.927.472,44
Trasferimenti correnti	23.646,36
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	350.881,07
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.224.510,20
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	592.631,90
Altro(**)	628.935,07
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>8.748.077,04</b>

\*\* specificare

### **Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	Mutui	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.722.432,34					€ 567.000,00	€ 1.155.432,34	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 108.265.891,35	€ 763.367,19	€ 72.780.887,57	€ 553.890,32	€ 3.328.429,29	€ 12.833.087,41	€ 12.517.550,13	€ 2.339.800,08	€ -	€ 3.148.879,36
Valore monetario della parte	€ 109.988.323,69	€ 763.367,19	€ 72.780.887,57	€ 553.890,32	€ 3.328.429,29	€ 13.400.087,41	€ 13.672.982,47	€ 2.339.800,08	€ -	€ 3.148.879,36

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, co. 2, TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187, co. 3-bis, TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 394/2021 del 26/11/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 100.894.122,35	€ 7.301.946,14	€ 78.514.529,18	-€ 15.077.647,03
Residui passivi	€ 23.297.742,82	€ 10.648.174,79	€ 11.029.414,01	-€ 1.620.154,02

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.529.732,80	€ 593.930,19
Gestione corrente vincolata	€ 9.612.053,26	€ 815.020,06
Gestione in conto capitale vincolata	€ 755.594,22	€ 29.819,97
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.004,28
Gestione servizi c/terzi	€ 180.266,75	€ 179.379,52
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 15.077.647,03	€ 1.620.154,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si rinvia alle considerazioni finali.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.405.019,00	€ 3.017.477,50	€ 6.007.684,22	€ 16.095.528,06	€ 15.669.740,59	€ 14.682.492,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.498,00	€ 9.997,02	€ 811.705,20	€ 13.032.767,97		
	Percentuale di riscossione			0,03%	0,33%	13,51%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 318.991,41	€ 3.645.114,21	€ 3.783.317,99	€ 6.275.620,60	€ 6.749.203,18	€ 14.568.759,71	€ 29.005.563,86	€ 25.260.929,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 318.991,41	€ 28.827,88	€ 52.401,05	€ 136.139,49	€ 685.086,30	€ 5.113.997,11		
	Percentuale di riscossione	100,00%	0,79%	1,39%	2,17%	10,15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 105.148,85	€ 2.210.969,57	€ 1.624.983,59	€ 750.986,54	€ 845.162,48	€ 1.117.765,78	€ 6.047.978,58	€ 6.047.978,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 50.010,48	€ 20.570,72	€ 2.009,72	€ 25,00	€ 62.305,46	€ 472.116,85		
	Percentuale di riscossione	47,56%	0,93%	0,12%	0,00%	7,37%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 35.803,76	€ -	€ 802,99	€ 34.819,54	€ 78.899,74	€ 155.882,68	€ 104.698,39	€ 82.577,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 10.385,84	€ 62.921,04	€ 128.203,44		
	Percentuale di riscossione	0,00%		0,00%	29,83%	79,75%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 7.805.122,16	€ 2.082.455,16	€ 2.227.274,38	€ 3.480.540,43	€ 3.907.158,18	€ 3.978.239,41	€ 22.958.845,34	€ 19.175.585,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 149.445,07	€ 106.485,87	€ 141.644,33	€ 117.461,54	€ 2.436,51	€ 4.471,06		
	Percentuale di riscossione	1,91%	5,11%	6,36%	3,37%	0,06%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 79.243,36	€ 751.884,03	€ 96.748,22	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.455,22	€ 694.923,95		
	Percentuale di riscossione					49,79%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.472.796,37	€ 691.350,37	€ 601.855,94	€ 1.283.585,81	€ 1.556.767,82	€ 1.728.122,94	€ 8.164.240,36	€ 6.606.987,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 50.615,62	€ 36.065,50	€ 46.087,02	€ 37.470,75	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	2,05%	5,22%	7,66%	2,92%	0,00%			

## **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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020.

### **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 74.803.833,81

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 13.614.443,31 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.328.592,15 derivante dai seguenti accantonamenti:

Euro 78.850,15 per spese legali

Euro 1.249.742,00 per espropri (Del. Corte dei Conti n. 1/2022 - sez. Regione Sicilia)

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 230.053,11 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 175/2016.

Il fondo è così composto per il ripiano delle perdite delle seguenti società:

- Ente Luglio Musicale Trapanese per 229.486,26 €;
- Fondazione G.A.C. Torri e Tonnare del Litorale Trapanese per 566,85 €.

Al riguardo si segnala che il collegio con proprio verbale del 03/02/2022 n° 5/2022 "Verifica al 31/12/2020 dei crediti/debiti reciproci con Enti e Società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012, e dell'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011" ha verificato la mancata riconciliazione con alcuni Enti e ha invitato i competenti organi le cui risultanze non conciliavano a verificare immediatamente le partite contabili che non trovavano riscontro e/o copertura nella contabilità dell'Ente e ad adottare i dovuti provvedimenti. Mentre per le società di cui non si aveva alcun riscontro ad attivarsi il prima possibile per quanto di propria competenza. Da tale riscontro era infatti emerso quanto segue:

- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la società **ATM S.p.A. Trapani** NON CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la **Trapani Servizi S.p.A.** NON CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la **S.R.R. Trapani Provincia Nord** CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e **Terra dei Fenici S.p.A.** in **liquidazione** NON CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la **Biblioteca Fardelliana** NON CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e l'**Ente Luglio Musicale Trapanese** NON CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e il **Consorzio Universitario della Provincia di Trapani** CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la **Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale** CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e la **Fondazione Torri e Tonnare del Litorale Trapanese** CONCILIANO;
- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e l'**Associazione Strada del Vino Erice DOC** CONCILIANO.

- i crediti e i debiti al 31 dicembre 2020 tra il Comune di Trapani e **Gal Elimos** NON CONCILIANO.

Nessuna notizia e informazione era stata fornita in merito alle partecipate di seguito elencate:

- **Associazione Antiracket e Antiusura;**
- **Consorzio I.T.A. Istituto per le Tecnologie Avanzate.**

Si sottolinea, pertanto, che i debiti non ancora riconciliati costituiscono DFB. Si precisa che il collegio in sede di verifica al 31/12/2021 dei crediti/debiti reciproci con Enti e Società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 effettuerà gli opportuni controlli per verificare se a seguito dell'accantonamento al fondo rischi corrisponda a quanto affermato a pag. 13 della relazione sulla gestione 2020 e se le partecipate concilieranno.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	8.205,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	5.205,00
- utilizzati	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>13.410,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 166.071,02 per spese per franchigia assicurazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.933.635,72 per rischi crediti enti pubblici.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.540.692,46 per debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 113.322,31 per rischi azioni esecutive concessionari riscossione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 46.754,69 per rimborso spese datori di lavoro amministratori.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 31.811,56 per espropriazioni (residui passivi cancellati nel 2009).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 250.000,00 per rinnovi contrattuali.



## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.830.280,61	4.499.352,62	-330.927,99
203	Contributi agli investimenti	219.000,00	165.221,00	-53.779,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	31.436,58	80.000,00	48.563,42
205	Altre spese in conto capitale	45.880,02	0,00	-45.880,02
	<b>TOTALE</b>	<b>5.126.597,21</b>	<b>4.744.573,62</b>	<b>-382.023,59</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 47.396.878,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 15.306.686,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 12.519.784,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		€ 75.223.348,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 7.522.334,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)		€ 1.299.689,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ 4.524,94	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 6.227.170,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 1.295.164,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100			172,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 32.974.242,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 203.221,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 32.771.021,78

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 36.835.500,01	€ 34.948.183,21	€ 32.974.242,82
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.887.316,80	-€ 1.973.940,39	-€ 203.221,04
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 34.948.183,21</b>	<b>€ 32.974.242,82</b>	<b>€ 32.771.021,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	66.289	65.841	65.378
Debito medio per abitante	€ 527,21	€ 500,82	€ 501,25

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 1.614.954,62	€ 1.526.874,75	€ 1.299.689,04
Quota capitale	€ 1.887.316,80	€ 1.973.940,39	€ 203.221,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.502.271,42</b>	<b>€ 3.500.815,14</b>	<b>€ 1.502.910,08</b>

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha ottenuto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 27.574.212,24
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 13.487.935,61
- W3 (Equilibrio complessivo): € 10.951.345,16

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate, IMU-TARSU-TIA-TARI, in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi. A tal riguardo si segnala una preoccupante incapacità dell'Ente nell'attuazione dell'attività di recupero dei crediti e della riscossione dei tributi.

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.645.297,62	€ 342.715,06	€ 13.138.138,65	€ 14.682.492,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 733,71	€ 1.161,14	€ 495.106,75	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ 14.219,60	€ -	€ 123.644,02
Recupero evasione altri tributi	€ 694.107,37	€ 137.078,48	€ -	€ 13.308,57
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.340.138,70</b>	<b>€ 495.174,28</b>	<b>€ 13.633.245,40</b>	<b>€ 14.819.445,48</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.703.311,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.631,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 656.974,35	
Residui al 31/12/2020	€ 980.706,04	57,58%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 980.706,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 734.194,85	74,86%

In merito si osserva la scarsa capacità di riscossione.

### IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.890.724,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 283.744,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 12.606.980,50	97,80%
Residui della competenza	€ 2.635.395,25	
Residui totali	€ 15.242.375,75	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.948.298,04	91,51%

In merito si osserva la scarsa capacità di riscossione

### TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.334.876,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.091.777,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.393.503,46	
Residui al 31/12/2020	€ 18.849.595,69	80,78%
Residui della competenza	€ 8.791.018,21	
Residui totali	€ 27.640.613,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 24.216.155,54	87,61%

In merito si osserva la scarsa capacità di riscossione

**Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.036.277,66	€ 934.568,26	€ 751.884,03
Riscossione	€ 991.368,47	€ 855.124,90	€ 694.923,95
% riscossione	95,67	91,50	92,42

La destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2018	€ 337.975,81	
2019	€ 936.000,00	
2020	€ 301.815,54	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.594.915,77	€ 1.565.835,49	€ 1.159.127,86
Riscossione	€ 720.579,33	€ 720.673,01	€ 488.583,53
% riscossione	45,18	46,02	42,15

La parte vincolata (del 50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.594.915,77	€ 1.565.835,49	€ 1.159.127,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 720.579,33	€ 845.162,48	€ 670.544,33
entrata netta	€ 874.336,44	€ 720.673,01	€ 488.583,53
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 90.025,00	€ 226.261,84	€ 148.267,70
% per spesa corrente	10,30%	31,40%	30,35%
destinazione a spesa per investimenti	€ 50.445,08	€ 35.990,00	€ -
% per Investimenti	5,77%	4,99%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.587.647,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 136.821,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.891.748,32	
Residui al 31/12/2020	€ 5.559.078,01	44,16%
Residui della competenza	€ 670.544,33	
Residui totali	€ 6.229.622,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.229.622,34	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 12.242,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 147.729,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 73.306,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.596,54	
Residui al 31/12/2020	€ 77.019,15	52,14%
Residui della competenza	€ 27.679,24	
Residui totali	€ 104.698,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 82.577,06	78,87%

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	16.012.319,41	13.900.873,20	-2.111.446,21
102	Imposte e tasse a carico ente	1.627.702,02	1.117.574,29	-510.127,73
103	Acquisto beni e servizi	31.150.370,64	30.720.840,42	-429.530,22
104	Trasferimenti correnti	4.078.118,11	6.224.063,60	2.145.945,49
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.663.647,93	1.303.275,71	-360.372,22
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	227.167,19	242.940,86	15.773,67
110	Altre spese correnti	857.726,97	603.258,22	-254.468,75
	<b>TOTALE</b>	<b>55.617.052,27</b>	<b>54.112.826,30</b>	<b>-1.504.225,97</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater, del d.l. 90/2014, dell'art. 1, comma 228, della Legge 208/2015 e dell'art. 16, comma 1 bis, del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 21.992.152,63;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co. 2, del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 20.880.980,66	€ 13.900.873,20
Spese macroaggregato 103	€ 376.378,76	€ 14.049,87
Irap macroaggregato 102	€ 1.352.055,52	€ 880.304,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: formazione e missione	€ 276,67	€ -
Altre spese: Macro 109 rimborsi	€ -	€ 83.285,51
Altre spese: da specificare .....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 22.609.691,61</b>	<b>€ 14.878.513,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 617.538,97</b>	€ 789.473,00
(-) Altre componenti escluse:	€ -	€ -
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 21.992.152,64</b>	<b>€ 14.089.040,14</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Si evidenzia una non corretta programmazione e gestione del sistema degli obiettivi e delle performance, considerato che il piano risulta adottato a fine esercizio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Si rappresenta che non risulta essersi proceduto ad una specifica contrattazione del fondo dirigenti e il non corretto procedimento nella determinazione del fondo decentrato relativo alla dirigenza, "che costituiscono serie irregolarità".

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147, della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di

importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come meglio chiarito sopra.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano per alcuni l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

**L'Organo di revisione, vista l'inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con proprio verbale di cui sopra ha segnalato tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEAUT/2016/QMIG)**

**Si rinvia, pertanto, l'Amministrazione ad affrontare con determinazione le criticità legate alla gestione degli organismi partecipati, più volte segnalate da questo Collegio.**

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. A tal riguardo il Collegio fa propria l'osservazione della Corte dei Conti, cfr. deliberazione n. 1/2022/PRSP, nell'espone le ragioni di preferenza per l'affidamento in house rispetto al ricorso dell'evidenza pubblica dando "dimostrazione della ragionevolezza economica della scelta compiuta".

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 con deliberazione consiliare n. 103 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.



Denominazione sociale	Perdita al 31/12/2020	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
CONSORZIO I.T.A.	?	50,00%	?				2015
Denominazione sociale	Perdita al 31/12/2019	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ENTE LUGLIO MUSICALE TRAPANESE	-€ 348.264,00	98,30%	-€ 208.407,00				2016 - 2015
CONSORZIO UNIVERSITARIO PER LA PROVINCIA DI TRAPANI	-€ 94.571,19	34,38%	€ 345.682,75				2018 - 2017 - 2015
Denominazione sociale	Perdita al 31/12/2018	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
TRAPANI SERVIZI S.p.A.	-€ 421.376,00	100,00%	€ 1.791.348,00				2015
BIBLIOTECA FARDELLIANA	-€ 9.921,78	100,00%	€ 5.683.226,32				
CONSORZIO UNIVERSITARIO PER LA PROVINCIA DI TRAPANI	-€ 18.922,76	34,38%	€ 440.253,94				2017 - 2015

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione rinvia alla parte finale dei rilievi.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica, così sintetizzati:

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2020	2019	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	36.251.985,37	39.758.450,35	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	7.756.348,71	7.593.051,80	
	Proventi da trasferimenti e contributi		16.425.201,22	16.959.520,40	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	12.480.330,17	12.321.989,05	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	3.741.650,01	3.737.531,35	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	203.221,04	900.000,00	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		8.587.959,58	7.603.227,90	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	457.304,60	603.667,84	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	5.765.206,02	4.837.524,19	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	2.365.448,96	2.162.035,87	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	2.381.264,13	2.359.967,63	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		71.402.759,01	74.274.218,08	A5 a e b
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	1.298.782,06	384.052,64	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	29.199.730,04	29.866.835,18	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	200.078,99	197.839,29	B8
	Trasferimenti e contributi		6.389.284,60	4.407.118,11	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	6.224.063,60	4.078.118,11	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per..)	(-)	115.000,00	119.000,00	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	50.221,00	210.000,00	
CE_B13	Personale	(-)	14.564.383,88	15.075.301,84	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		15.225.219,28	17.352.803,14	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	77.841,74	77.841,78	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	4.566.638,71	4.541.686,96	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	10.580.738,83	12.733.274,40	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	4.663,38	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	1.522.281,41	476.162,50	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0,00	0,00	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	1.029.200,70	669.006,40	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	69.428.960,96	68.433.782,48	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		1.973.798,05	5.840.435,60	
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni		0,00	154.937,04	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	154.937,04	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0,00	0,00	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	16.331,11	37.761,86	C16
	Proventi finanziari		16.331,11	192.698,90	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		1.303.275,71	1.663.647,93	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	1.303.275,71	1.663.647,93	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	0,00	0,00	
	Oneri finanziari		1.303.275,71	1.663.647,93	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-1.286.944,60	-1.470.949,03	
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	146.719,62	0,00	D18
	Rettifiche positive di valore		146.719,62	0,00	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0,00	0,00	D19
	Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	
	Rettifiche di valore (D)		146.719,62	0,00	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
	Proventi straordinari		3.352.703,53	7.943.385,55	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	301.815,54	225.735,05	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	1.862.537,55	6.382.606,17	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	1.188.350,44	1.335.044,33	
	Proventi straordinari		3.352.703,53	7.943.385,55	
	Oneri straordinari		6.976.505,33	9.889.572,16	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	80.000,00	31.436,58	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	6.847.709,11	9.812.255,56	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	48.796,22	45.880,02	E21d
	Oneri straordinari		6.976.505,33	9.889.572,16	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		-3.623.801,80	-1.946.186,61	
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	-2.790.228,73	2.423.299,96	
CE_F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	970.379,77	991.019,87	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio		-3.760.608,50	1.432.280,09	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato negativo di € 3.760.608,50

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 136.806,70 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.515.273,40 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro 0,00.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari:

- proventi da permessi di costruire € 301.815,54
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.862.537,55
- altri proventi straordinari € 1.188.350,44

Totale proventi straordinari € 3.352.703,53

Oneri straordinari:

- trasferimenti in conto capitale € 80.000,00
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 6.847.709,11
- altri oneri straordinari € 48.796,22

Totale oneri straordinari € 6.976.505,33

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2020	2019	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	<b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b>			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	<b>Crediti verso partecipanti (A)</b>	0,00	0,00		
	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	1.755,67	2.809,06	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	60.625,95	137.414,30	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (.immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	62.381,62	140.223,36		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	38.689.258,36	39.310.848,34		
AP_BII1.1	Terreni (.demaniali) (+)	3.601.776,53	3.601.776,53		
AP_BII1.2	Fabbricati (.demaniali) (+)	4.615.278,52	4.847.628,35		
AP_BII1.3	Infrastrutture (.demaniali) (+)	27.720.806,83	28.259.734,14		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	2.751.396,48	2.601.709,32		
	Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)	126.302.136,82	128.286.925,22		
AP_BII2.1	Terreni (+)	39.788.398,09	39.859.850,38	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	84.386.453,57	86.092.517,18		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	1.308.418,05	1.544.825,85	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	418.323,27	454.756,82	BII3	BII3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	205.124,52	222.045,06		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	64.935,68	87.524,88		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	59.176,32	15.917,85		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	4.001,56	4.187,20		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	67.305,76	5.300,00		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	15.825.516,39	13.364.537,50	BII5	BII5
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	180.816.911,57	180.962.311,06		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	10.162.990,61	10.016.270,99	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	4.100.966,00	4.014.488,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	58.063,63	55.262,02	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	6.003.960,98	5.946.520,97		
	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (.immobilizzati) (+)	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	10.162.990,61	10.016.270,99		
	<b>Immobilizzazioni (B)</b>	191.042.283,80	191.118.805,41		
	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	53.940,29	53.940,29	CI	CI
	<b>Rimanenze</b>	53.940,29	53.940,29		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	6.618.374,92	6.808.310,32		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	6.308.120,97	6.808.310,32		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	310.253,95	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	16.197.533,61	10.355.949,80		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	16.197.533,61	10.355.949,80		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	7.724.575,89	7.569.017,09	CII1	CII1
	Altri crediti	2.962.366,63	3.379.957,57	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	945.441,31	914.096,24		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	2.016.925,32	2.465.861,33		
	<b>Crediti</b>	33.502.851,05	28.113.234,78		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (.non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (.non immobilizzati) (+)	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	62.489.416,23	56.160.743,44		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	0,00	0,00		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	62.489.416,23	56.160.743,44		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	855.963,95	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	<b>Disponibilità liquide</b>	63.345.380,18	56.160.743,44		
	<b>Attivo circolante (C)</b>	96.902.171,52	84.327.918,51		
	<b>RATEI E RISCONTI</b>				
AP_D1	Ratei attivi (+)	607,65	0,00	D	D
AP_D2	Risconti attivi (+)	108.989,07	96.703,71	D	D
	<b>Ratei e risconti (D)</b>	109.596,72	96.703,71		
	<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>	288.054.052,04	275.543.427,63		



Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2020	2019	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95	
PATRIMONIO NETTO						
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	-2.782.062,77	-7.786.067,65	AI	AI
	Riserve		165.313.724,07	168.377.940,36		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	3.615.544,98	5.004.004,88	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	1.158.921,70	708.853,21		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	154.535.296,41	156.718.561,30		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili)	(+)	6.003.960,98	5.946.520,97		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	-3.760.608,50	1.432.280,09	AIX	AIX
	Utile		0,00	1.432.280,09		
	Perdita		3.760.608,50	0,00		
	Patrimonio netto (A)		158.771.052,80	162.024.152,80		
FONDI PER RISCHI ED ONERI						
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	(+)	5.404.601,02	3.882.319,61	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)		5.404.601,02	3.882.319,61		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00		
DEBITI						
	Debiti da finanziamento		32.825.919,00	33.110.884,97		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	0,00	0,00	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	32.825.919,00	33.110.884,97	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	12.105.485,54	11.333.559,06	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi		4.459.499,61	4.405.130,75		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	1.158.042,97	1.093.042,97		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	789.724,93	789.724,93	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	2.511.731,71	2.522.362,85		
	Altri debiti		9.784.929,48	6.336.006,75	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	2.568.657,52	2.539.633,74		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	57.073,46	57.073,46		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	7.159.198,50	3.739.299,55		
	Debiti (D)		59.175.833,63	55.185.581,53		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
PP_EI	Ratei passivi	(+)	3.025.252,63	2.317.002,82	E	E
	Risconti passivi		61.677.311,96	52.134.370,87	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		47.097.778,81	47.880.811,48		
PP_EII1a	- da altre amministrazioni pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	46.938.860,47	47.758.021,38		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	158.918,34	122.790,10		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0,00	0,00		
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+)	14.579.533,15	4.253.559,39		
	Ratei e risconti (E)		64.702.564,59	54.451.373,69		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		288.054.052,04	275.543.427,63		
CONTI D'ORDINE						
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	21.686.025,03	2.067.226,40		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine		21.686.025,03	2.067.226,40		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Nella relazione al rendiconto sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 2.782.062,77
II	Riserve	€ 165.313.724,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.615.544,98
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 1.158.921,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 154.535.296,41
e	altre riserve indisponibili	€ 6.003.960,98
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 3.760.608,50

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve	€ 1.432.280,09
portata a nuovo	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 1.432.280,09</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
per trattamento di quiescenza	€ -
per imposte	€ -
altri	€ 5.404.601,02
<b>Totale</b>	<b>€ 5.404.601,02</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 47.097.778,81 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 46.938.860,47 e da altri soggetti per euro 158.918,34

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e al fine di fornire all'organo politico dell'ente un supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia:

- **che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione alcuni con notevole ritardo rispetto al termine del 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 a tal fine si rappresenta che tale anomalia e criticità sebbene segnalata in sede di rendiconto 2019 gli agenti continuano a rendere il conto con notevole ritardo si invita l'Ente a intraprendere gli opportuni provvedimenti per fare rispettare il termine;**
- **ritardo sistematico nell'approvazione dei documenti contabili consuntivo e preventivo si invita l'amministrazione affinché si organizzi per ottemperare compiutamente all'attività di programmazione, gestione e rendiconto;**
- **si segnala la percentuale di copertura molto bassa dei servizi a domanda individuale tra l'altro per come segnalato nel precedente parere al rendiconto 2019 il mercato ittico non ha proventi. Si segnala inoltre che l'ufficio controllo di gestione dell'Ente in uno con gli Organi competenti effettuino una attenta e scrupolosa analisi nei costi/proventi di gestione dei servizi;**
- **discordanza tra il conto del tesoriere e il conto dell'Ente dovuta alla temporanea presenza nel**

conto del Tesoriere di “Pagamenti da regolarizzare con mandati” per € 9,99 euro, importo successivamente reincamerato dalla Tesoreria comunale con il provvisorio di entrata n. 11576 del 23/09/2021;

- il collegio con proprio verbale del 03/02/2022 n° 5/2022 verifica al 31/12/2020 crediti/debiti reciproci con Enti e società controllate e partecipate ai sensi dell’art. 6 comma 4 del D.Lgs 95/2012 convertito con modificazioni della L. 135/2012 e dell’art. 11 comma 6 lettera J, del D.lgs 118/2011 ha verificato la mancata riconciliazione con alcuni Enti e ha invitato i competenti organi le cui risultanze non conciliano a verificare immediatamente le partite contabili che non trovano riscontro e/o copertura nella contabilità dell’Ente e ad adottare i dovuti provvedimenti, I debiti non riconciliati costituiscono DFB. A tal proposito si rileva come a seguito dei maggiori accantonamenti effettuati nella rielaborazione del rendiconto, si potrebbe avere una riconciliazione per alcune società;

- dall’analisi dei documenti riferito ai debiti fuori bilancio non riconosciuti emergono debiti fuori bilancio da riconoscere che ammontano a € 2.737.295,40 del 2019 e 2020;

- La procedura di inosservanza in ordine alla tempestività per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, in modo da impedire il maturare di interessi, rivalutazioni monetarie ed ulteriori spese legali, costituisce danno per l’Ente.

**Bisogna inoltre attenzionare le seguenti aree:**

- verifica economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- verifica economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- verifica adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e sulla base dei rilievi evidenziati si esprime giudizio positivo per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio finanziario 2020. Si invita l’organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza in merito ai rilievi sopra esposti e al disavanzo di € 1.876.191,45.

L’ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
DOTT. SALVATORE GRANATELLI

\_\_\_\_\_  
DOTT. SALVATORE SIGNORINO GELO

\_\_\_\_\_  
DOTT. GIUSEPPE CIMINO