

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO TUMBILOLO

DOTT. MASSIMILIANO ROSA

DOTT. ANTONINO BIONDO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità	29
Fondi spese e rischi futuri	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	37
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	38
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	41
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	44
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	44
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	45
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	46
STATO PATRIMONIALE	47
CONTO ECONOMICO	51
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	53
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	53
CONCLUSIONI	55

Comune di Trapani

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 14/11/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato, sia presso la sede dell'ente nelle giornate del 27 del mese di Ottobre, del 6,9,10,13 del mese di Novembre, che in diverse riunioni tenutesi in modalità telematica in altre date, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 del Comune di Trapani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trapani, lì 14/11/2023

L'Organo di revisione

Dr. Tumbiolo Alberto

Dr. Biondo Antonino

Dr. Rosa Massimiliano

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Alberto Tumbiolo, Dott. Antonino Biondo, Dott. Massimiliano Rosa, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. **126 del 20/10/2023** e insediatisi in data **27/10/2023**;

- ◆ ricevuta in data **26/10/2023** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. **5439 del 20/10/2023**, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	212
di cui variazioni di Consiglio	13
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	18
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	95
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	86

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trapani registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **65.841 abitanti**.

L'Organo di revisione, fa presente che il precedente organo di revisione nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 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.

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **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**;

- 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 2020 e precedenti gli agenti contabili continuano a rendere il conto con

notevole ritardo si invita l'Ente a intraprendere gli opportuni provvedimenti per fare rispettare il termine;
in particolare:

1. il conto della gestione degli agenti contabili della Polizia Municipale – Determinazione Dirigenziale n. 1128 del 30/03/2022;
2. il conto della gestione dell'agente contabile – Schede Carburanti Polizia Municipale - determinazione dirigenziale n. 1129 del 30/03/2022;
3. - il conto della gestione dell'agente contabile consegnatario di azioni – determinazione n.1613 del 22.05.2023 - I Settore;
4. - il conto della gestione dell'agente contabile relativo ai buoni pasto – determinazione dirigenziale n. 421 del 03/02/2022 - Ufficio Gestione del Personale;
5. - il conto della gestione dell'agente contabile relativo ai buoni elettronici gasolio – determinazione dirigenziale n. 1339 del 13/04/2022 - Ufficio Staff Sindaco;
6. - il conto della gestione dell'agente contabile dell'Imposta di soggiorno – determinazione dirigenziale n. 3880 del 22/11/2022 - Ufficio Tributi;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **non ha adottato**, quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari in quanto il Bilancio 2021 è stato adottato con la delibera di Consiglio n. 63 del 23/05/2022;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha 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 l'ente **ha provveduto** a recuperare quota parte delle quote di disavanzo che si sarebbero dovute recuperare nel 2022 e nel 2023;

- nel corso dell'esercizio 2021, **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;

- l'ente **non è in dissesto**;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è migliorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	47.413,14	761.364,85	-€ 713.951,71	6,23%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	163.448,24	372.431,45	-€ 208.983,21	43,89%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	45.715,06	251.107,58	-€ 205.392,52	18,21%	
Parchimetri			€ -	0,00%	

Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi	1.922,00	32.103,59	-€ 30.181,59	5,99%	
Totali	€ 258.498,44	€ 1.417.007,47	-€ 1.158.509,03	18,24%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	71.531.013,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	70.564.595,80

La differenza di 966.417,82 è stata riconciliata come da conto giudiziale.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 56.160.743,44	€ 62.489.416,23	€ 70.564.595,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49	€ 33.740.655,47

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:

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 33.051.526,39	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.550.595,84	€ 4.442.015,78	€ 3.011.750,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.561.691,19	€ 3.710.470,33	€ 3.043.071,31
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49	€ 33.740.655,47
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 33.040.431,04	€ 33.771.976,49	€ 33.740.655,47

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 62.489.416,23			€ 62.489.416,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ 64.850.453,92	€ 28.868.822,27	€ 4.800.467,81	€ 33.669.290,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 45.529.902,60	€ 10.786.397,61	€ 5.703.244,10	€ 16.489.641,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 23.577.849,55	€ 4.454.554,33	€ 3.530.563,51	€ 7.985.117,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 133.958.206,07	€ 44.109.774,21	€ 14.034.275,42	€ 58.144.049,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 107.370.183,99	€ 40.993.726,79	€ 8.895.924,57	€ 49.889.651,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.258.642,28	€ 1.240.809,92	€ -	€ 1.240.809,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 108.628.826,27	€ 42.234.536,71	€ 8.895.924,57	€ 51.130.461,28
Differenza D (D=B-C)	=	€ 25.329.379,80	€ 1.875.237,50	€ 5.138.350,85	€ 7.013.588,35
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 25.329.379,80	€ 1.875.237,50	€ 5.138.350,85	€ 7.013.588,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 134.408.795,27	€ 3.850.679,44	€ 964.750,84	€ 4.815.430,28
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.452.479,16	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 135.861.274,43	€ 3.850.679,44	€ 964.750,84	€ 4.815.430,28
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 135.861.274,43	€ 3.850.679,44	€ 964.750,84	€ 4.815.430,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 156.295.714,04	€ 2.198.061,03	€ 1.531.403,29	€ 3.729.464,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 57.391,74	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 156.353.105,78	€ 2.198.061,03	€ 1.531.403,29	€ 3.729.464,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 156.353.105,78	€ 2.198.061,03	€ 1.531.403,29	€ 3.729.464,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 20.491.831,35	€ 1.652.618,41	-€ 566.652,45	€ 1.085.965,96
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 79.115.079,58	€ 10.508.903,60	€ 293.582,07	€ 10.802.485,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 80.290.609,78	€ 10.069.631,08	€ 757.229,33	€ 10.826.860,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 66.151.434,48	€ 3.967.128,43	€ 4.108.051,14	€ 70.564.595,80

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, sono indicati **pagamenti per esecuzione forzata per euro 1.592,67** e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto in esecuzione della determinazione dirigenziale n. 3976 del 28.11.2022 alla registrazione dell'impegno e del relativo pagamento per azioni esecutive nell'esercizio finanziario 2021, ai fini del riconoscimento del debito fuori bilancio già pagato in assenza di stanziamento.

L'organo di controllo fa presente, che la **presenza di azioni esecutive** evidenzia l'incapacità dell'Ente di gestire in modo corretto la fase di liquidazione delle spese, subendo pignoramenti in tesoreria, con aggravio di spese legali e oneri per interessi da liquidare ai creditori e con possibili conseguenze anche in ordine alla responsabilità erariale.

L'ente nel 2021 **non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 43.580.790,26**

L'**equilibrio di bilancio** presenta un saldo pari ad euro **14.270.903,10** mentre l'**equilibrio complessivo** presenta un saldo pari ad euro **8.127.931,22** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	43.580.790,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.751.022,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	20.558.864,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	14.270.903,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	14.270.903,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.142.971,88
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.127.931,22

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 34.333.757,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.758.056,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.564.240,81
SALDO FPV	-€ 806.184,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.554.506,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.645.861,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.908.645,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 34.333.757,44
SALDO FPV	-€ 806.184,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 5.908.645,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.053.217,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 112.329.393,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 150.001.538,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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)
Titolo I	€ 48.318.482,19	€ 48.121.026,63	€ 28.868.822,27	59,99211632
Titolo II	€ 32.667.480,77	€ 25.196.384,00	€ 10.786.397,61	42,80930791
Titolo III	€ 14.452.827,57	€ 12.819.064,83	€ 4.454.554,33	34,74944849
Titolo IV	€ 135.356.132,09	€ 6.668.091,05	€ 3.850.679,44	57,74785334
Titolo V	€ 1.000,00	€ -	€ -	0

Nel 2021, 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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.748.077,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	86.136.475,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.255.743,35
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		8.260.479,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.101,57
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	(-)	1.240.809,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		31.112.418,24

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.109.922,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.365.869,78
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	391.605,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		38.196.605,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.751.022,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.603.585,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.841.997,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.871.319,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.970.678,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.943.295,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.009.979,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.668.091,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.365.869,78
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	391.605,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.974.255,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	14.303.761,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.101,57
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		5.384.185,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.955.279,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.428.905,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	271.652,63
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.157.253,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		43.580.790,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.751.022,21
Risorse vincolate nel bilancio		20.558.864,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.270.903,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.142.971,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.127.931,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		38.196.605,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.109.922,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	8.751.022,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	5.871.319,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	18.603.585,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	1.139.244,06

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		230053,11				230053,11
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		230053,11	0	0	0	230053,11
Fondo contenzioso						
	Accantonamento per oneri da contenzioso	78755,15			385232,62	463987,77
	Accantonamento per contenzioso dipendenti	95			4705	4800
	Accantonamento per espropri - Deliberazione Corte dei Conti n. 1/2022	1249742			0	1249742
Totale Fondo contenzioso		1328592,15	0	0	389937,62	1718529,77
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Accantonamento al Fondo Crediti dubbia Esigibilità	74291136,89		8615817,21		82906954,1
	Accantonamento al Fondo Crediti dubbia Esigibilità - parte capitale	512696,92			271652,63	784349,55

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		74803833,81	0	8615817,21	271652,63	83691303,65
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Accantonamento per Crediti di Dubbia Esigibilità verso Enti Pubblici	1933635,72			-440043,93		1493591,79
Accantonamento per Debiti fuori Bilancio non ancora riconosciuti	2540692,46			5076588,68		7617281,14
Accantonamento per franchigia su assicurazioni	166071,02			211851,68		377922,7
Accantonamento per rimborso spese esecutive al concessionario sulla riscossione	113322,31					113322,31
Accantonamento per rimborso oneri datori di lavoro usufruiti dagli amministratori	46754,69					46754,69
Accantonamento per espropriazioni	31811,56					31811,56
Accantonamento per IVA split payment servizio idrico anno 2021	0			59146,7		59146,7
Accantonamento per integrazione dotazione Biblioteca Fardelliana anno 2021	0			277350		277350
Accantonamento per rinnovi contrattuali	250000		130000	296488,5		676488,5
Accantonamento per indennità di fine mandato sindaco	13410		5205			18615
Totale Altri accantonamenti	5095697,76	0	135205	296488,5		10712284,39
Totale	81458176,83	0	8751022,21	958078,75		96352170,92

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate e al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				18120866,7	4773259,62	10366237,55	2214211,49	314523,87	163179,37	712194,16	1332295,97	26507383,7
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				19654412,2	5000709,7	10173038,38	3151597,76	5592324,85	-538618,51	806083,51	7235908,98	22428230,03
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
	Mutui Cassa DD.PP cancellazione residui pass. 18		realizzazione ulteriore vasca di scarica	94093,13	0	0	0	0	0	0	0	94093,13
	Mutui Cassa DD.PP cancellazione residui pass. 16		cofinanziamento fognature e realizzazione vasca	108425,1	0	0	0	0	0	0	0	108425,1
	Mutui Cassa DD.PP cancellazione residui pass. 15		Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi	1091140,96	0	0	0	0	0	0	0	1091140,96
	Avanzo per rimborso mutui a carico dello Stato		Ristrutturazione Palazzo Giustizia e manutenzioni	93818,37	0	0	0	0	0	0	0	93818,37
	Somme derivanti da cancellazione residui pass. 2009		Mutuo per ripiano debiti relativi ad espropriazioni	322406,98	0	0	0	0	0	0	0	322406,98
	Mutuo Credito sportivo can. Residui pass. 2018		Manut. Straord. Impianti sportivi comunali	189281,14	0	0	0	0	0	0	0	189281,14
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				1899165,68		0	0	0	0	0	0	1899165,68
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli									
Totale altri vincoli (l/5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l= l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	3967444,6	9773969,32	20539275,93	5365809,25	5906848,72	-375439,14		20558864,95	50834779,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m= m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)					0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= l/1-m/1)	13322955,97				26507383,7	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2= l/2-m/2)	7235908,98				22428230,03	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3= l/3-m/3)	0				1899165,68	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= l/4-m/4)	0				0	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= l/5-m/5)	0				0	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= l-m)	20558864,95				50834779,41	

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 ³ 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
Totale				3148879,36	2149408,84	339957,07	698524,23	1133626,34	3126180,56
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									3126180,56

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con tecniche di campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 8.748.077,05	€ 8.260.779,43
FPV di parte capitale	€ 13.009.979,40	€ 14.303.761,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.089.845,31	€ 8.748.077,05	€ 8.260.479,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.519.123,74	€ 1.263.150,54	€ 4.150.362,02
- 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	€ 634.716,21
- 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	€ 2.713.126,61
- 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	€ 762.274,59
- 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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.678.953,97	€ 13.009.979,40	€ 14.303.761,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.960.344,39	€ 2.031.631,78	€ 4.343.791,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.718.609,58	€ 10.979.347,62	€ 9.959.969,75
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il **FPV** è stato attivato per le seguenti **tipologie di spese correnti**:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	3.671.621,70
Trasferimenti correnti	1.915.595,79
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	61.927,91
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.611.334,03
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.260.479,43
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il **risultato di amministrazione** dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro **1.678.775,86**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				62489416,23
RISCOSSIONI	(+)	15292608,33	58469357,25	73761965,58
PAGAMENTI	(-)	11184557,19	54502228,82	65686786,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70564595,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70564595,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	85295352,43	45100113,02	130.395.465,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	13660797,77	14733484,01	28.394.281,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.260.479,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.303.761,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 21				
(A) ⁽²⁾	(=)			150.001.538,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	83.691.303,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	230.053,11
Fondo contezioso	1.718.529,77
Altri accantonamenti	10.712.284,39
Totale parte accantonata (B)	96.352.170,92
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.507.383,7
Vincoli derivanti da trasferimenti	22.428.230,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.899.165,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	

Parte destinata agli investimenti	Totale parte vincolata (C)	50.834.779,41
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.493.364,19
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.678.775,86
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- la composizione e la **modalità di recupero del disavanzo** è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 12.05.2022	€ 1.876.191,45	€ 1.678.775,86	€ 197.415,59		-€ 197.415,59
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 1.876.191,45	€ 1.678.775,86	€ 197.415,59	€ -	-€ 197.415,59

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	€ 1.678.775,86	€ 530.943,77	€ 1.147.832,09		
TOTALE	€ 1.678.775,86	€ 530.943,77	€ 1.147.832,09	€ -	-€ 1.147.832,09

I revisori fanno presente che il **piano di rientro** precedentemente adottato, con Deliberazione di C.C. n. 54/22, per un importo pari ad euro 1.876.191,45, prevedeva la possibilità di recuperare l'importo in due annualità, degli esercizi 2022 e 2023, prevedendo l'applicazione nella parte spesa del bilancio di previsione 2021-2023 delle seguenti quote annue:

- **Esercizio 2022** per euro 540.943,77;
- **Esercizio 2023** per euro 1.345.247,68.

Con la proposta di Deliberazione allegata al presente Rendiconto l'Ente intende riformulare il piano di rientro precedentemente adottato, applicato nella parte spesa del bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2023, la quota annua di euro **1.147.832,09** con risorse correnti, anziché di euro 1.345.247,68.

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente, nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 109.988.323,69	€ 122.382.610,58	€ 150.001.538,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 76.663.207,18	€ 81.458.176,83	€ 96.352.170,92
Parte vincolata (C)	€ 29.412.869,96	€ 39.674.444,64	€ 50.834.779,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.148.879,36	€ 3.126.180,56	€ 4.493.364,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 763.367,19	-€ 1.876.191,45	-€ 1.678.775,86

In riferimento alla parte disponibile del 2020 pari a -€ 1.876.191,45 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.

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (Valori compilati in celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.943.295,08	3.943.295,08								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 6.109.922,10	6.109.922,10								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	112.329.393,40	-11.929.408,63	74.803.833,81	1.558.645,26	5.095.697,76	18.120.866,72	19.654.412,24	1.899.165,68	0,00	3.126.180,56
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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'art. 228, comma 3, del TUEL prescrive che, "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto G.C. n.4939 del 02/10/2023, munito del parere non favorevole del precedente Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, ed è stato esaminato dal precedente organo di controllo, ravvisando tra l'altro, come da verbale n. 66 del 14/10/2023, che i responsabili di settore non hanno "motivato adeguatamente" le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'attuale organo di revisione economico finanziaria dell'ente, tenuto conto che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario e che sul "corretto riaccertamento dei residui", si gioca molta parte dell'attendibilità del rendiconto e sulla ragionevolezza del risultato di amministrazione, in riscontro alle criticità contenute nel verbale n. 66 del 14/10/2023 del precedente collegio dei revisori dei conti, ha richiesto i necessari chiarimenti, espletati i relativi riscontri,

prendendo in esame:

- il Parere dell'organo di revisione del 14/10/2023, rilasciato con Verbale n. 66/23 del 14/10/23 sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui;
- la nota prot. 2023/78345 del 06/10/2023 del II Settore, in riscontro alla richiesta chiarimenti relativamente al Verbale n. 64/2023 del 05/10/2023, trasmessa al precedente Collegio dei revisori dei conti, e p.c. al Sindaco, al Segretario Generale e all'Assessore al Bilancio;
- la nota prot. 2023/81254 del 16/10/2023 del II Settore, avente ad oggetto *relazione sul riaccertamento ordinario dei residui 2021*, fornita dal Ragioniere generale, trasmessa al Sindaco, all'Assessore alle finanze e al Segretario generale in data 16/10/2023;
- la nota prot. 2023/81635 del 17/10/2023 del II Settore, fornita dal Ragioniere generale sul riaccertamento ordinario dei residui 2021 al Segretario Generale, e p.c. al Sindaco, agli Assessori;
- la nota prot. 2023/87224 del 06/11/2023 del II Settore, avente ad oggetto: *relazione sul riaccertamento ordinario dei residui 2021*, trasmessa all'attuale Collegio dei revisori dei conti, richiesta a mezzo pec in data 30/10/2023.

Dai chiarimenti richiesti e ricevuti dal Servizio Finanziario, dai riscontri effettuati e dall'esame di detti documenti, l'organo di revisione fa presente che:

- talune proposte di deliberazione di G.M., sul *riaccertamento parziale dei residui al 31/12/2021*, riportano **data successiva al 30 aprile 2022**. Dall'esame dei verbali del precedente organo di revisione, si prende atto che sino al 17 giugno 2022 sono stati rilasciati sul *riaccertamento parziale dei residui al 31/12/2021* diversi "*pareri favorevoli*", mentre a partire dal 9 agosto 2022 sulle proposte di deliberazioni afferenti allo stesso oggetto, sono stati rilasciati altri "*pareri non favorevoli*". L'attuale organo di revisione economico finanziario dell'Ente, ricorda che, ai sensi del **principio contabile n. 8 di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs n.118/2011** << *Il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto...>>, e che comunque, indipendentemente dalla data di adozione del riaccertamento parziale dei residui, anche se lo stesso sia stato effettuato successivamente al 30 aprile 2022, gli stessi debbano necessariamente confluire e vengano conglobati nel "*riaccertamento ordinario dei residui*", in base al **principio contabile 9.1 dell'allegato 4.2.** .*
- in merito al rilievo relativo "*all'importo della voce **stanziamento** e di quella dell'importo **assestato**, che a seguito della variazione risulta diverso negli allegati alle singole proposte di variazione rispetto a quelli allegati al riaccertamento*", si fa presente che l'importo della variazione è uguale sia negli allegati alle singole proposte di deliberazione del riaccertamento parziale dei residui, che negli allegati alla proposta di deliberazione del riaccertamento ordinario dei residui e che comunque **le risultanze** ("*Stanziamento iniziale*" e "*Stanziamento assestato*"), che sono presenti negli allegati alla proposta di deliberazione del *riaccertamento ordinario dei residui*, tengono in debito conto dei soli atti che sono stati approvati dalla Giunta in sede di riaccertamento parziale dei residui.
- sui **residui attivi riaccertati** riportati nell'**allegato 35** "*Conto del Bilancio - Gestione delle Entrate anno 2021*", che ammontano a €. -8.554.506,00 e le **insussistenze degli accertamenti** nell'**allegato 30** e nella proposta deliberativa ammontano pari a €. -9.658.215,12, si fa presente che i residui attivi riaccertati risultanti nell'allegato 35 esprimono il saldo proveniente dai maggiori e minori residui attivi, mentre le insussistenze degli accertamenti, riportati nell'allegato 30, rilevano i residui attivi cancellati.
- sul rilievo formulato dal precedente organo di controllo che, "*per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno dato **adeguata motivazione***", per come risulta nelle determinate di riaccertamento dei singoli dirigenti, come

anche “per i residui mantenuti, attivi e passivi, non si rinverano adeguate motivazioni”, si rappresenta che, i **Dirigenti** responsabili dei vari settori, **assumendosene personalmente le responsabilità**, hanno ritenuto di “motivare adeguatamente” i residui da cancellare, da mantenere o da rinviare allo Stato Patrimoniale, ribadendo quanto indicato alla **Deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui n. 4939/2023**, e che a seguito dei rilievi mossi dal precedente organo di revisione, taluni settori si sono preoccupati di cancellare e/o spostare allo Stato Patrimoniale taluni residui attivi. In merito, l'attuale Collegio dei Revisori dei Conti fa presente che, le attestazioni dei responsabili dei servizi, **sono determinanti** per l'espressione del giudizio sul rendiconto in quanto si riferiscono ad adempimenti propedeutici del conto di bilancio, che attengono alla procedura di riaccertamento e che esplicano i loro effetti concludenti nel rendiconto. Sul punto l'attuale organo di revisione, rinvia alle considerazioni finali.

- sulla **mancanza di adeguata motivazione in ordine al mantenimento di “residui attivi vetusti”**, si è accertato che, fra di essi figurano somme per mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti per €. 950.121,66. Si fa presente che le regole contabili escludono la reimputazione di tali accertamenti, prevedendo, soltanto o la reimputazione degli impegni di spesa di investimento con essi finanziati, o movimentando il FPV o facendo confluire le somme non impegnate tra le quote vincolate del risultato di amministrazione (V. “Corte dei Conti sezione regionale di controllo regione Marche deliberazione n. 52/23”). Mentre sugli **altri residui attivi**, i revisori dei conti hanno constatato che, **prudenzialmente**, il Servizio Finanziario abbia in ogni caso provveduto ad effettuare congrui accantonamenti al FCDE, per la copertura legata ai rischi di inesigibilità dei residui, e ciò, anche in assenza di precise indicazioni fornite da parte dei singoli settori/uffici competenti per materia. Anche relativamente ai “**crediti vantati nei confronti di Enti pubblici**”, il Servizio Finanziario ha provveduto, in sede di redazione dei precedenti rendiconti di gestione, ad effettuare congrui accantonamenti in appositi **Fondi volontariamente istituiti**.

In particolare si fa presente che:

- a) per i **residui attivi del Titolo I**, pari ad € 86.550,31, **risulta accantonata** al 31.12.2021 al **F.C.D.E.** la somma di € 74.406,26, pari al **85,97%**, si fa presente altresì che al 31.12.2022 risulta essere stata incassata la somma di € 83.754,93;
 - b) i **residui attivi del Titolo II**, pari ad € 778.102,74, sono relativi a trasferimenti della Regione. Tra questi si evidenzia l'importo di € 407.774,53, a titolo di contributo regionale per il contratto di affidamento ATM, che trova il corrispondente impegno di spesa ai residui passivi. Si evidenzia che nel 2022 la Regione ha versato la somma di euro 145.584,65, che è stata pagata ai residui passivi al capitolo 23656/1;
 - c) per i **residui attivi del Titolo III**, pari ad € 13.785.203,51, **risulta accantonata** al 31.12.2021 al **F.C.D.E.** la somma di € 10.927.225,46, pari al **79,27%**, e per i **crediti verso enti pubblici**, sotto la voce “**Altri accantonamenti**”, la somma di € 1.479.344,91. Alla data del 31.12.2022, inoltre, risulta essere stata incassata la somma di 465.217,24;
 - d) per i **residui attivi del Titolo IV**, pari ad € 615.664,41 **risulta accantonata** al 31.12.2021 al **F.C.D.E.** la somma di € 437.074,68, pari al **71%** e, per i **crediti verso enti pubblici**, sotto la voce “**Altri accantonamenti**”, la somma di € 8.132,00. Mentre la somma di € 24.985,01, risulta avere il corrispondente capitolo di spesa riportato per analogo importo ai residui passivi;
- sulla **mancata attestazione** richiesta dal precedente organo di revisione, con verbale n. 64/2023, in riferimento alla D.D. del 04/07/2022 avente ad oggetto: “**ACCERTAMENTO D'ENTRATA DELL'IMU RELATIVA AGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVI, EMESSI NEL CORSO DELL'ANNO 2021 PER GLI ANNI D'IMPOSTA DAL 2015 AL 2019**”, in base al fatto che tutti gli avvisi contenuti nella determinazione n. 2350/2022 del 04/07/2022, per un **accertamento I.M.U.** di euro 4.142.296,11, siano stati notificati almeno 60 giorni prima del

31/12/2021 e comunque entro il 31/12/2021, il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente ha attestato formalmente, che gli avvisi di accertamento di cui alla determinazione dirigenziale n. 2350/2022 del 04.07.2022, sono stati consegnati alla società privata di recapito comunque entro la data del 31.12.2021. Ed inoltre che detto accertamento ha alimentato, in ogni caso, il **F.C.D.E. nella misura del 91,25%**, e che come chiarito dalla Commissione ARCONET nel 2016, *“per le entrate gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico accertate a decorrere dall'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011, l'accertamento è imputato all'esercizio in cui l'obbligazione diventa esigibile (o all'esercizio in cui è effettuato l'accertamento dell'entrata se l'obbligazione diventa esigibile entro i termini di approvazione del rendiconto)”*. Pertanto l'esigibilità decorre dalla data della notifica dell'avviso di accertamento e non da quando l'avviso diventa “definitivo”. In conclusione, possono essere accertate sull'anno, anche le entrate derivanti da avvisi notificati entro il 31 dicembre, sebbene essi diventino “definitivi” soltanto nell'anno successivo.

- nel totale dei **residui attivi mantenuti** al 31/12/2021 per un importo pari a €. 130.395.465,45, i **“residui vetusti”** ante 2016 ammontano a €. 16.460.915,88, così come sono esposti nel dettaglio nel precedente punto alle lettere a), b), c), d).
- relativamente alle criticità relative ai riflessi della **“situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati”** (quali la situazione sul bilancio della Biblioteca Fardelliana) e del **mancato superamento delle criticità evidenziate nella deliberazione della Corte dei Conti n.1/2022/PRSP emessa nell'adunanza del 20.12.2021**, l'attuale organo di controllo fa presente che le stesse sono sicuramente criticità meritevoli di rilievo e invita pertanto l'ente ad intraprendere, senza indugio, l'adozione delle conseguenti misure correttive

Sul riformulato riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, dall'analisi di tutta la documentazione richiesta e messa a disposizione dei nuovi revisori dei conti e dai chiarimenti che sono stati forniti dal servizio finanziario dell'ente, le motivazioni ricevute vengono ritenute, in buona parte, idonee a superare alcune delle criticità rilevate dal precedente organo di controllo, fermo restando il permanere di altre criticità, a cui l'organo di controllo rinvia nelle considerazioni finali della presente relazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del **riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.4939 del 02/10/2023**, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 109.142.766,76	€ 15.292.608,33	€ 85.295.352,43	-€ 8.554.806,00
Residui passivi	€ 27.491.215,96	€ 11.184.557,19	€ 13.660.797,77	-€ 2.645.861,00

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	€ 7.533.373,38	€ 1.131.712,71
Gestione corrente vincolata	€ 1.240.836,72	€ 1.093.801,57
Gestione in conto capitale vincolata	€ 722.881,62	€ 47.635,44
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 127.167,84
Gestione servizi c/terzi	€ 161.123,40	€ 245.543,44
MINORI RESIDUI	€ 9.658.215,12	€ 2.645.861,00

L'Organo di revisione, ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza fornito da parte dei dirigenti responsabili dei vari settori, **non è stato adeguatamente motivato** da parte di alcuni di loro sia:

- attraverso l'**analitica descrizione delle procedure seguite**, per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **non indicando le ragioni** che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che, conseguentemente per i crediti cancellati è stato 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	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 4.403.521,00	€ 3.007.480,48	€ 5.193.444,70	€ 3.062.760,09	€ 17.960.288,81	€ 19.736.649,32	€ 17.626.674,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	50.074,59	36.316,78	7.678,73	564.001,89	13.232.773,83		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	1%	0%	18%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 704.242,36	€ 3.730.916,94	€ 6.139.481,11	€ 6.064.116,88	€ 9.454.762,60	€ 17.155.894,50	€ 34.059.731,70	€ 29.166.676,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 627.857,43	€ 227.402,62	€ 92.847,17	€ 168.526,76	€ 2.526.712,00	€ 5.546.336,71		
	Percentuale di riscossione	89%	6%	2%	3%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.292.127,73	€ 1.622.973,87	€ 750.961,54	€ 782.857,02	€ 645.648,93	€ 1.381.103,57	€ 6.713.221,52	€ 6.712.941,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 61.878,13	€ 4.169,05	€ 107,00	€ 227,29	€ 55.050,84	€ 641.018,83		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	0%	0%	9%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 802,99	€ 24.433,70	€ 15.978,70	€ 27.679,24	€ 249.291,90	€ 221.859,63	€ 204.369,88

	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 96.326,90		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 7.347.969,90	€ 2.085.630,05	€ 3.363.078,89	€ 3.904.721,67	€ 3.973.768,35	€ 3.633.473,62	€ 22.950.435,24	€ 19.923.272,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 185.537,17	€ 184.146,03	€ 970.929,56	€ 12.946,58	€ -	€ 4.647,90		
	Percentuale di riscossione	3%	9%	29%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 11.506,14	€ 150.571,00	€ 1.354.611,44	€ 311.349,27	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 56.960,08	€ 1.148.379,23		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	38%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.067.079,61	€ 555.768,92	€ 1.246.115,06	€ 1.556.768,32	€ 1.728.122,94	€ 1.686.440,05	€ 8.113.281,82	€ 6.448.508,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 88.178,52	€ 46.168,80	€ 317.761,82	€ 274.903,94	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	4%	8%	26%	18%	0%			

L'attuale organo di revisione rileva che, **trascorsi cinque anni il residuo attivo si presume inesigibile**, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento, che dovranno essere tanto più stringenti quanto più remoto è l'esercizio di provenienza e che per il mantenimento in bilancio di un residuo attivo ultraquinquennale non è sufficiente l'assenza di ragioni per la sua cancellazione, essendo invece necessaria l'esigenza di fornire idonee giustificazioni per il suo mantenimento.

L'Organo di controllo economico finanziario, fa presente pertanto che, i **residui attivi vetusti** andrebbero eliminati dal conto del bilancio ed eventualmente, mantenuti nello stato patrimoniale, come sancito dal relativo principio contabile e/o adeguatamente motivando il loro mantenimento (motivazione rafforzata).

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 dal punto 3.3 del principio contabile applicato All. 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **83.691.303,65**.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio, in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **45.067.028,31**, 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 contenzioso

L'allegato 4/2 – Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria punto 5.2, lettera h) del Dlgs 118/2011, in merito detta i seguenti principi *«nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente..... L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti»*.

L'accantonamento dovrà essere effettuato considerando la tipologia di causa:

- causa civile;
- causa tributaria;
- causa del lavoro;
- causa amministrativa;
- causa urbanistica
- altre cause.

La stessa Corte Regionale Emilia-Romagna evidenzia che *«il Comune deve effettuare la classificazione delle passività potenziali distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:*

- il **debito certo** - *indice di rischio 100%, è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege;*
- la **passività "probabile"**, *con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di*

accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (cfr., al riguardo, documento OIC n. 31 e la definizione dello IAS 37, in base al quale l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario);

- la **passività “possibile”** che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

- la **passività da evento “remoto”**, la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero».

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

Il risultato di amministrazione presenta un **accantonamento per fondo rischi contenzioso** per euro **1.718.529,77**, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Sull'ammontare dell'accantonamento effettuato al predetto fondo, nonostante si sia registrato un incremento rispetto all'anno precedente, considerato che in precedenza il fondo per rischi contenzioso ammontava ad euro **1.328.592,15**, l'attuale Collegio dei Revisori dei conti rileva che la stessa Corte dei Conti, nella Deliberazione n. 1/2022/PRSP, ha fatto presente all'Ente, che l'entità di tale fondo fosse sottostimata di almeno euro 870.000,00 (Cfr. pag. 13 della Deliberazione n. 1/2022/PRSP).

In questo modo, la stessa Corte dei Conti, nella Deliberazione n. 1/2022/PRSP, ha rilevato che: << il Comune di Trapani, in violazione delle regole giuscontabili, ha goduto di un illegittimo ampliamento della spesa corrente, usufruendo di un risultato di amministrazione (lett. E) migliorativo, considerato che il Fondo contenzioso risulta essere sottostimato>>.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che, il **fondo rischi contenzioso sia ancora sottostimato**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Organismo	utile o perdita esercizio 2021	quota di partecipazione	quota di utile o perdita	quota di fondo
ATM S.p.A. Trapani	€ 122.657,00	100,00%	€ 122.657,00	€ -
Trapani Servizi S.p.A.	€ 77.706,00	100,00%	€ 77.706,00	€ -
S.R.R. Trapani provincia Nord	€ -	22,46%	€ -	€ -
Terra dei Fenici Spa	€ 126,00	7,98%	€ 10,05	€ -
Biblioteca Fardelliana	-€ 29.308,13	100,00%	-€ 29.308,13	€ -
Ente Luglio Musicale	€ 24.278,00	98,30%	€ 23.865,27	€ 229.488,26
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	€ 9.333,00	5,78%	€ 539,45	€ -
Consorzio Universitario della Provincia di Trapani	€ 171.760,27	34,38%	€ 59.051,18	€ -
Fondazione Torri e Tonnare del Litorale Trapanese	€ 779,00	12,72%	€ 99,09	€ 566,85
Associazione Strada del Vino Erice Doc	€ 744,00	1,37%	€ 10,19	€ -
Gal Elimos	€ 6.641,00	5,58%	€ 370,57	€ -
Consorzio ITA	-€ 24.189,00	100,00%	-€ 24.189,00	€ -
			TOTALE FONDO	€ 230.055,11

È stata accantonata la somma di euro **230.053,11** al **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.

Tale somma, rispetto al valore al 31.12.2020 non risulta essere stata incrementata.

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

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

Risulta essere presente, inoltre, tra gli **ulteriori fondi accantonati**, un accantonamento pari ad euro **277.350,00**, per la partecipata Biblioteca Fardelliana.

L'importo accantonato in sede di rendiconto 2021, risulta tra gli **“altri accantonamenti”** e non è confluito nell'apposito **“Fondo accantonamenti perdite società partecipate”**, in quanto la somma non inerisce al disavanzo di amministrazione registrato dalla Biblioteca Fardelliana al 31.12.2021, pari ad euro 29.308,13, che sarà accantonato al Fondo Perdite Partecipate in sede di rendiconto 2022, bensì ad un importo **prudenzialmente accantonato** dal Dirigente del II Settore Servizi Finanziari, a seguito della nota prot.n.6003 del 22.02.2023 del Sindaco di Trapani.

A tal proposito si riporta l'art. 21 del d.lgs. 175/2016 – Norme finanziarie sulle società partecipate dalle amministrazioni locali, che testualmente afferma: *1. Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.*

Ulteriori accantonamenti sono stati effettuati **per coprire i debiti fuori bilancio riguardanti le seguenti società partecipate:**

Organismo	ACCANTONAMENTI PER DBF		
	ANNO 2021	ANNO 2020	TOTALE
ATM S.p.A. Trapani	€ 1.573,19	€ 80.180,00	€ 81.753,19
Trapani Servizi S.p.A.	€ 2.350.251,13	€ 572.813,34	€ 2.923.064,47
S.R.R. Trapani provincia Nord	€ -	€ -	€ -
Terra dei Fenici Spa	€ 63.063,23	€ -	€ 63.063,23
Biblioteca Fardelliana		€ -	€ -
Ente Luglio Musicale	€ -	€ -	€ -
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	€ -	€ -	€ -
Consorzio Universitario dell Provincia di Trapani	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
Fondazione Torri e Tonnare del Litorale Trapanese	€ -	€ -	€ -
Associazione Strada del Vino Erice Doc	€ -	€ -	€ -
Gal Elimos	€ -	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Consorzio ITA	€ 63.500,00	€ -	€ 63.500,00
TOTALE	€ 2.498.387,55	€ 655.493,34	€ 3.153.880,89

In merito alla **conciliazione debiti/crediti nei confronti dei propri enti partecipati**, si riporta il seguente prospetto riepilogativo:

Organismo		
	CONCILIAZIONE	FIRMA REVISIONE
ATM S.p.A. Trapani	NO	SI
Trapani Servizi S.p.A.	NO	SI
S.R.R. Trapani provincia Nord	SI	SI
Terra dei Fenici Spa	SI	SI
Biblioteca Fardelliana	SI	SI
Ente Luglio Musicale	SI	SI
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	SI	SI
Consorzio Universitario dell Provincia di Trapani	SI	SI
Fondazione Torri e Tonnare del Litolare Trapanese	SI	SI
Associazione Strada del Vino Erice Doc	SI	SI
Gal Elimos	NO	SI
Consorzio ITA	NO	IN ATTESA DI VERBALE

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti nell'anno di riferimento 2021 da tali organismi, l'accantonamento possa essere ritenuto congruo, salvo il fatto che **le perdite pregresse hanno generato ingenti debiti fuori bilancio**.

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 (eventuale)	€ 13.410,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.205,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.615,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 676.488,5** per gli **aumenti contrattuali del personale dipendente**.

L'Organo di Revisione ha verificato la **congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili**.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato accantonamenti**.

L'ente ha preso atto con delibera di G.M. n. 47 del 28/02/2022, che stante le risultanze della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'7 comma 1 D.L.35/2013, per quanto riguarda l'anno 2021, non sussiste l'obbligo dell'accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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 anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 47.351.502,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.739.398,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.732.921,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 70.823.822,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 7.082.382,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.238.970,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 18.786,36	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.862.197,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.220.184,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,72

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il **debito complessivo**:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	32.771.021,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	1.240.809,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	31.530.212,16

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 34.948.183,21	€ 32.974.242,82	€ 32.771.021,78
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.973.940,39	-€ 203.221,04	-€ 1.240.809,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 32.974.242,82	€ 32.771.021,78	€ 31.530.212,16
Nr. Abitanti al 31/12	65.841	65.378	59.965
Debito medio per abitante	500,82	501,25	525,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.526.874,75	€ 1.299.689,04	€ 1.238.970,70
Quota capitale	€ 1.973.940,39	€ 203.221,04	€ 1.240.809,62
Totale fine anno	€ 3.500.815,14	€ 1.502.910,08	€ 2.479.780,32

L'ente nel 2021 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **58.059,97**, totalmente di parte corrente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 666.298,17	€ 48.649,11	€ 57.379,23
- 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	€ 714.606,81	€ 19.909,89	€ 680,74
Totale	€ 1.382.919,56	€ 68.559,00	€ 58.059,97

DETTAGLIO DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI ANNO 2021

DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI NEL 2021						
DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 TUEL)	Sentenze	Disavanzi	Ricapitalizzazioni	Espropri	Altro	Totale
Dr. Garofalo Antonio Commissario ad Acta					680,74	680,74
Unicredit Factoring S.p.A. (Sentenza n.313/21)	42.661,07					42.661,07
Vari nominativi	14.718,16					14.718,16
Totale	57.379,23	0,00	0,00	0,00	680,74	58.059,97

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 **58.059,97**;
- 2) **segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento**, per euro **7.813.884,08**.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto attraverso la copertura da entrate libere.

DEBITI FUORI BILANCIO NON RICONOSCIUTI NEL 2021

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 TUEL)	Non riconosciuti e finanziati da avanzo accantonato/vincolato al 31/12/2021
Dott. Cipolla medico Veterinario	410,00
ATM s.p.a	1.573,19
Società Cooperative sociali	62.475,72
Ditta Mimiani	41.871,37
Dr. Luparello Marco	272,00
Servizio pronto intervento animali	86.000,00
Agenzia delle Entrate	634,50
Camera di Commercio	4.270,00
Anas	50,00
Anas	44,01
Anas	0,04

Siciliacque	1.569.259,40
CSEA	137.818,95
Tim	6.943,69
Arera (Sent.)	35.910,00
Trapani Servizi	789.654,20
Trapani Servizi	1.351.472,52
Trapani Servizi	209.124,41
Agenzia delle Entrate	32.736,82
Terra dei Fenici S.p.A.	63.063,23
ALD Automotive	631,97
Trapani Servizi diff. Dfb VI settore e prospetto soc. anno 2021	0,69
Consorzio Universitario	20.000,00
Arch. Annaloro M. (causa Cappellani Attilio G.ppe sent. N. 2418/2019)	7.000,00
Protecno (Sent. N. 3489/2019)	80.033,49
Meli Ignazio Sent. N. 495/2021	58.007,13
Libero consorzio di Trapani (rilascio tesserini funghi 2021)	60,00
Consorzio Ita	63.500,00
Anas	0,09
R.F.I. anno 2020	888,60
R.F.I. anno 2021	94,66
Asp Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani	164.800,66
Agenzia delle entrate – cartelle esattoriali	125.106,29
ATI	164.386,78
Totale quota di avanzo accantonata al 31/12/2021 (A)	5.078.094,41

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 TUEL)	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
Totale debiti fuori bilancio accantonati al 31/12/2019 (B)	308.903,17

DEBITI FUORI BILANCIO (Art. 194 TUEL)	Non riconosciuti ed accantonati nel 2020
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)	
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
Totale quota di avanzo accantonata al 31/12/2020 (C)	2.426.886,50

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 43.850.790,26**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 14.270.903,10**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 8.127.931,22**

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 in termini di **efficienza** nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono stati conseguiti i risultati attesi** e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 4.307.574,20	€ 299.273,70	€ 14.682.492,89	€ 17.626.674,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.457.882,81	€ 394.788,66	€ -	€ 2.686.955,53
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 98.512,68	€ 6.734,21	€ 123.644,02	€ 196.503,97
Recupero evasione altri tributi	€ 16,65	€ 1.785,57	€ 13.308,57	€ 10.798,54
TOTALE	€ 6.863.986,34	€ 702.582,14	€ 14.819.445,48	€ 20.520.932,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.135.388,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.127,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 735.356,79	
Residui al 31/12/2021	€ 315.903,49	27,82%
Residui della competenza	€ 92.408,03	
Residui totali	€ 408.311,52	
FCDE al 31/12/2021	€ 319.871,59	78,34%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.242.375,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 230.707,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.534,26	
Residui al 31/12/2021	€ 15.009.134,34	98,47%
Residui della competenza	€ 4.303.015,65	
Residui totali	€ 19.312.149,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.624.649,37	91,26%

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 1/1/2021	€ 27.640.613,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.414.813,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.997.670,30	
Residui al 31/12/2021	€ 21.228.130,22	76,80%
Residui della competenza	€ 9.406.932,75	
Residui totali	€ 30.635.062,97	
FCDE al 31/12/2021	€ 28.720.371,53	93,75%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 934.568,26	€ 751.884,03	€ 1.354.611,44
Riscossione	€ 855.124,90	€ 694.923,95	€ 1.148.379,23

La destinazione percentuale 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	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 936.000,00	€ 251.974,74	26,92%
2020	€ 518.000,00	€ 301.815,54	58,27%
2021	€ 523.000,00	€ 429.968,42	82,21%

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:

	2019	2020	2021
Accertamento	€ 1.565.835,49	€ 1.159.127,86	€ 1.381.103,57
Riscossione	€ 720.673,01	€ 488.583,53	€ 641.018,83
% riscossione	46,02	42,15	46,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.565.835,49	€ 1.159.127,86	€ 1.381.103,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 845.162,48	€ 670.544,33	€ -
entrata netta	€ 720.673,01	€ 488.583,53	€ 1.381.103,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 226.261,84	€ 148.267,70	€ 126.992,75
% per spesa corrente	31,40%	30,35%	9,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ 35.990,00	€ 35.990,00	€ 35.990,00
% per Investimenti	4,99%	7,37%	2,61%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.995.766,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 68.499,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.962,91	
Residui al 31/12/2021	€ 3.933.230,37	98,43%
Residui della competenza	€ 740.084,74	
Residui totali	€ 4.673.315,11	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.673.315,11	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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 104.698,39	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.803,76	
Residui al 31/12/2021	€ 68.894,63	65,80%
Residui della competenza	€ 152.965,00	
Residui totali	€ 221.859,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 204.369,88	92,12%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 **ha ricevuto le seguenti risorse:**

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		773.310
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		524.882
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		160.253
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze.		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DL n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		13.152
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DL n. 73/2021 - art. 22-ter DL n. 137/2020		0
Totale ristori specifici di spesa 2021		1.471.597

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate:

- Per euro 1.489.633,39 come avanzo applicato ed impegnato;
- Per euro 4.601.166,80 come avanzo applicato.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato, l'Ente ha riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	21.088
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1
Anno 2020 - Fondo per i ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	148.429
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	110.253
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	13.152
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	292.923

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 13.900.873,20	€ 12.367.924,98	-1.532.948,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.117.574,29	€ 993.929,02	-123.645,27
103	acquisto beni e servizi	€ 30.720.840,02	€ 32.117.434,62	1.396.594,60
104	trasferimenti correnti	€ 6.224.063,60	€ 6.393.671,64	169.608,04
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 1.303.275,71	€ 1.258.835,92	-44.439,79

108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 242.940,86	€ 284.462,24	41.521,38
110	altre spese correnti	€ 603.258,22	€ 839.284,93	236.026,71
TOTALE		€ 54.112.825,90	€ 54.255.543,35	142.717,45

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.499.352,62	€ 2.946.654,23	-1.552.698,39
203	Contributi agli investimenti	€ 165.221,00	€ 12.500,00	-152.721,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 80.000,00	€ 15.101,57	-64.898,43
205	Altre spese in conto capitale	€ -		0,00
TOTALE		€ 4.744.573,62	€ 2.974.255,80	-1.770.317,82

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **21.992.152,64**
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021, **rientra nei limiti** di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 20.880.980,66	€ 12.367.924,98
Spese macroaggregato 103	€ 376.378,76	€ 100.725,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.352.055,52	€ 792.406,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: formazione e missione	€ 276,67	€ 149,80
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 22.609.691,61	€ 13.261.206,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 617.538,97	€ 538.021,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 21.992.152,64	€ 12.723.184,88
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

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.

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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'organo di revisione, fa presente che **non tutti i rapporti creditori e debitori conciliano**, ed in particolare:

- Trapani Servizi S.p.A. **non conciliano**;
- ATM S.p.A. **non conciliano**;
- Biblioteca Fardelliana conciliano;
- S.R.R. Trapani provincia Nord conciliano;
- Terra dei Fenici S.p.A. in liquidazione conciliano;
- GAL Elimos S.p.A. **non conciliano**;
- Ente Luglio Musicale Trapanese **non conciliano**;
- Consorzio ITA in liquidazione **non conciliano**;
- Associazione Strada del Vino Erice DOC conciliano;
- Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale conciliano;
- Fondazione FLAG conciliano;
- Associazione Antiracket ed usura conciliano.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non 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.

In merito il Collegio dei Revisori dei Conti 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"*.

Il Collegio inoltre rileva che ancora non sono state superate le criticità evidenziate nella deliberazione della Corte dei Conti n. 1/2022/PRSP, emessa nell'adunanza del 20 Dicembre 2021 vedasi punti da 1 a 13 del punto 8.a.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto soltanto in data 30/12/2022, con delibera n. 206 del 30/12/2022, ben oltre il termine del 31 dicembre 2021, 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 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

modificazioni dalla l. 29 luglio 2021, n. 108: *In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175*].

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio ITA in liquidazione	100%	94.664	0	non pervenuta	non pervenuta	SI
Biblioteca fardelliana	100%	5.475.658,82	0	non pervenuta	non pervenuta	SI

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune non contiene per alcune partecipate il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016) verificare se tale adempimento riguarda solo le società di capitale.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Gli uffici hanno fatto presente che l'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

L'ente ha ricevuto risorse, ai sensi del D.M. 30/01/2020 del MIT, e successivo decreto del 11/11/2020:

- euro 170.000,00 per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile per l'anno 2021;
- euro 170.000,00 aggiuntive per investimenti come contributo aggiuntivo sempre per l'anno 2021;

Si segnala, inoltre, che il Comune di Trapani, con Determinazione n. 3923 del 1 dicembre 2021, a seguito di un Concorso Pubblico per il reclutamento a tempo determinato di n. 2.800 unità di personale non dirigenziale di area III – F1 o di categorie equiparate nelle amministrazioni pubbliche con ruolo di coordinamento nazionale nell'ambito degli interventi previsti dalla politica di coesione dell'UE e nazionale per i cicli di programmazione 2014-2020 e 2021-2027, ha proceduto all'assunzione di n. 2 unità lavorative a seguito dell'assegnazione da parte dell'Agenzia per la Coesione Territoriale al Comune di Trapani, giusta nota prot. 14241 del 12.10.2021 per euro 95.915,58, inserite nel conto del Bilancio, nelle Entrate, tra i trasferimenti correnti al Titolo 2, Capitolo 1212/0, codice 2010101001 e, nelle uscite, ai seguenti capitoli:

- missione 1, programma 10 Risorse Umane, Titolo 1, Capitolo 10510/0;
- missione 1, programma 10 Risorse Umane, Titolo 1, Capitolo 10512/0;
- missione 1, programma 10 Risorse Umane, Titolo 1, Capitolo 10953/0.

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	702,00	1755,67	-1053,67
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	60625,95	-60625,95
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2241443,82	0,00	2241443,82
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	30536,69	0,00	30536,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.272.682,51	62.381,62	2.210.300,89
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	36.472.905,86	38.689.258,36	-2.216.352,50
1.1	Terreni	3601776,53	3601776,53	0,00
1.2	Fabbricati	4557143,52	4615278,52	-58135,00
1.3	Infrastrutture	25789500,01	27720806,83	-1931306,82
1.9	Altri beni demaniali	2524485,80	2751396,48	-226910,68
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	126.959.329,54	126.302.136,82	657.192,72
2.1	Terreni	39711847,62	39788398,09	-76550,47
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	85399744,93	84386453,57	1013291,36
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00

2.3	Impianti e macchinari	1152421,45	1308418,05	-155996,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	327787,68	418323,27	-90535,59
2.5	Mezzi di trasporto	118582,77	205124,52	-86541,75
2.6	Macchine per ufficio e hardware	87914,09	64935,68	22978,41
2.7	Mobili e arredi	70521,88	59176,32	11345,56
2.8	Infrastrutture	40204,80	4001,56	36203,24
2.99	Altri beni materiali	50304,32	67305,76	-17001,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13914196,06	15825516,39	-1911320,33
	Totale immobilizzazioni materiali	177.346.431,46	180.816.911,57	-3.470.480,11
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	11432160,40	10162990,61	1269169,79
a	<i>imprese controllate</i>	4301325,00	4100966,00	200359,00
b	<i>imprese partecipate</i>	58444,53	58063,63	380,90
c	<i>altri soggetti</i>	7072390,87	6003960,98	1068429,89
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.432.160,40	10.162.990,61	1.269.169,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	191.051.274,37	191.042.283,80	8.990,57
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	55040,01	53940,29	1099,72
	Totale rimanenze	55040,01	53940,29	1099,72
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	10.004.263,59	6.618.374,92	3.385.888,67
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	7323255,59	6308120,97	1015134,62
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2681008,00	310253,95	2370754,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.523.531,63	16.197.533,61	9.325.998,02
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	25468531,63	16197533,61	9270998,02
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	55000,00	0,00	55000,00
3	Verso clienti ed utenti	7030975,92	7724575,89	-693599,97
4	Altri Crediti	2.648.131,02	2962366,63	-314235,61
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	588238,02	945441,31	-357203,29
c	<i>Altri</i>	2059893,00	2016925,32	42967,68
	Totale crediti	45.206.902,16	33.502.851,05	11.704.051,11
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			

	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	70.564.595,80	62.489.416,23	8.075.179,57
	a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
	b	presso Banca d'Italia	70564595,80	62489416,23	8075179,57
	2	Altri depositi bancari e postali	1706622,22	855963,95	850658,27
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	72.271.218,02	63345380,18	8.925.837,84
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	117.533.160,19	96.902.171,52	20.630.988,67
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	607,65	-607,65
	2	Risconti attivi	54654,74	108989,07	-54334,33
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	54654,74	109596,72	-54941,98
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	308.639.089,30	288.054.052,04	20.585.037,26

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00 *	-2782062,77	2782062,77
II	Riserve	162.555.425,83	161.698.179,09	857.246,74
b	da capitale	0,00		0,00
c	da permessi di costruire	2009882,85	1158921,70	850961,15
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153473152,11	154535296,41	-1062144,30
e	altre riserve indisponibili	7072390,87	6003960,98	1068429,89
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1548296,95	-3760608,50	5308905,45
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1864981,99	3615544,98	-5480526,97
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	162.238.740,79	158.771.052,80	3.467.687,99
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	11411125,27	5404601,02	6006524,25
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.411.125,27	5.404.601,02	6.006.524,25

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	31584576,43	32825919,00	-1.241.342,57
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	31584576,43	32825919,00	-1241342,57
2	Debiti verso fornitori	12391318,38	12105485,54	285832,84
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	4232601,75	4459499,61	-226.897,86
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	974042,97	1158042,97	-184000,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	789724,93	789724,93	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	2468833,85	2511731,71	-42897,86
5	Altri debiti	11332856,91	9784929,48	1.547.927,43
a	<i>tributari</i>	2545552,41	2568657,52	-23105,11
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	57073,46	57073,46	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	8730231,04	7159198,50	1571032,54
TOTALE DEBITI (D)		59.541.353,47	59.175.833,63	365.519,84
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	3671321,70	3025252,63	646069,07
II	Risconti passivi	71776248,35	61677311,96	10.098.936,39
1	Contributi agli investimenti	47453572,71	47097778,81	355793,90
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	47210984,23	46938860,47	272123,76
b	<i>da altri soggetti</i>	242588,48	158918,34	83670,14
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	24322675,64	14579533,15	9743142,49
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		75.447.570,05	64.702.564,59	10.745.005,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		308.638.789,58	288.054.052,04	20.584.737,54
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	19909466,40	21686025,03	-1776558,63
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		19.909.466,40	21.686.025,03	-1.776.558,63

Si rileva che a seguito delle intervenute modifiche al paragrafo 6.3 “*Patrimonio Netto*” del Principio contabile applicato 4/3 ad opera del decreto dell'01/09/2021, il Fondo di Dotazione può assumere soltanto valore positivo o pari a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli **inventari sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

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.

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 All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	40.235.709,01	36.251.985,37	3.983.724
2	Proventi da fondi perequativi	7.885.317,62	7.756.348,71	128.969
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.992.232,50	16.425.201,22	2.567.031
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	15.453.859,51	12.480.330,17	2.973.529
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.575.305,21	3.741.650,01	- 1.166.345
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	963.067,78	203.221,04	759.847
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.513.523,30	8.587.959,58	925.564
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.667.189,92	457.304,60	1.209.885
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.434.597,95	5.765.206,02	- 330.608
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.411.735,43	2.365.448,96	46.286
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.272.565,13	2.381.264,13	891.301
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		79.899.347,56	71.402.759,01	8.496.589
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.110.585,81	1.298.782,06	- 188.196
10	Prestazioni di servizi	30.764.144,69	29.199.730,04	1.564.415
11	Utilizzo beni di terzi	258.267,57	200.078,99	58.189
12	Trasferimenti e contributi	6.531.193,07	6.389.284,60	141.908
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.393.871,64	6.224.063,60	169.808
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	118.571,43	115.000,00	3.571
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.750,00	50.221,00	- 31.471
13	Personale	12.975.015,27	14.564.393,88	- 1.589.379
14	Ammortamenti e svalutazioni	16.834.468,29	15.225.219,28	1.609.249

	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	163.682,39	77.841,74	85.841
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.431.197,41	4.566.638,71	- 135.441
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.239.588,49	10.580.738,83	1.658.850
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.099,72	0,00	- 1.100
16		Accantonamenti per rischi	6.006.524,25	1.522.281,41	4.484.243
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	-
18		Oneri diversi di gestione	1.325.732,42	1.029.200,70	296.532
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	75.804.831,65	69.428.970,96	6.375.861
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.094.515,91	1.973.788,05	2.120.728
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20		Altri proventi finanziari	31.750,75	16.331,11	15.420
		Totale proventi finanziari	31.750,75	16.331,11	15.420
		<i>Oneri finanziari</i>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.258.835,92	1.303.275,71	- 44.440
	a	<i>Interessi passivi</i>	1.258.835,92	1.303.275,71	- 44.440
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
		Totale oneri finanziari	1.258.835,92	1.303.275,71	- 44.440
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.227.085,17	-1.286.944,60	59.859
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22		Rivalutazioni	1.269.169,79	146.719,62	1.122.450
23		Svalutazioni	0,00	0,00	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	1.269.169,79	146.719,62	1.122.450
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24		Proventi straordinari	4.923.313,05	3.352.703,53	1.570.610
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	503.650,29	301.815,54	201.835
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.011.282,41	1.862.537,55	1.148.745
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.408.380,35	1.188.350,44	220.030
		Totale proventi straordinari	4.923.313,05	3.352.703,53	1.570.610
25		Oneri straordinari	6.631.279,21	6.976.505,33	- 345.226
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	15.101,57	80.000,00	- 64.898
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.536.248,83	6.847.709,11	- 311.460
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.228,28	0,00	3.228
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	76.700,53	48.796,22	27.904
		Totale oneri straordinari	6.631.279,21	6.976.505,33	- 345.226

		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.707.966,16	-3.623.801,80	1.915.836
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.428.634,37	-2.790.238,73	5.218.873
26	Imposte (*)		880.327,43	970.378,77	- 90.051
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.548.306,94	-3.760.617,50	5.308.924

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 2021, pari a euro **1.548.306,94** si rileva una differenza di euro **5.308.924,44** rispetto all'esercizio precedente, con un miglioramento del risultato d'esercizio rispetto all'esercizio precedente, che ammontava a euro - **3.760.617,50**.

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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente 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:

- **il ritardo sistematico nell'approvazione dei documenti contabili consuntivo e preventivo:**
 - il rendiconto 2019 è stato approvato con deliberazione C.C. n. 24 del 22 aprile 2021;
 - il rendiconto 2018 è stato approvato con deliberazione C.C. n. 123 del 24/10/2019;
 - il bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato con deliberazione CC n. 68 del 29/09/2020;
 - il bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato con deliberazione C.C. n. 103 del 19/09/2019.

- **la scarsa attività di riscossione** dei tributi propri nel 2021;
- **lo scarso recupero dell'evasione tributaria** nel corso del 2021;
- **la scarsa economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;**
- **la congruità del Fondo rischi contenzioso**, per la copertura di passività potenziali/probabili;
- 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; si rappresenta che tale anomalia e criticità sebbene già segnalata più volte sia in sede di rendiconto 2020 che dei precedenti, alcuni agenti contabili continuano a rendere il conto con notevole ritardo, si invita l'Ente a intraprendere gli opportuni provvedimenti per fare rispettare il termine;
- **le determine di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021**, succedutesi, modificate e/o integrate nel tempo da parte di **alcuni dei Dirigenti dei vari settori**, appaiono prive di una **"adequata motivazione"**, tale da giustificare il loro mantenimento conformemente ai principi contabili e alle deliberazioni delle varie Sezioni della Corte dei Conti ed inoltre che per quanto riguarda i residui attivi vetusti e non movimentati da diversi anni, alcuni i responsabili non hanno reso l'attestazione relativa all'esigibilità. Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato, nelle determine di riaccertamento di alcuni dirigenti responsabili dei servizi, non si riportano "adequate motivazioni", anche per i residui mantenuti, attivi e passivi, non si rinvencono adeguate motivazioni;
- **debiti fuori bilancio da riconoscere**, che ammontano nel 2021 a **€ 7.813.884,08**;
- l'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, che costituisce danno per l'Ente.
- **non sono state superate le criticità evidenziate nella deliberazione della Corte dei Conti n.1/2022/PRSP** emessa nell'adunanza del 20 dicembre 2021.
- **non sono state trasmesse alla Corte dei Conti**, le **relazioni semestrali** richieste sulle criticità emerse nella deliberazione n. 1/2022/PRSP e sulle misure adottate dall'ente per porvi rimedio, come **"disposto"** nella deliberazione della Corte dei Conti n. 1/2022/PRSP emessa nell'adunanza del 20 dicembre 2021.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto.

L'organo di controllo invita l'amministrazione affinché si organizzi per ottemperare compiutamente all'attività di programmazione, gestione e rendicontazione, giacché questo ritardo produce conseguenze negative particolarmente rilevanti sulla corretta programmazione e gestione dell'Ente e impediscono le eventuali azioni correttive.

L'organo di controllo segnala ed invita l'ente a sanare le carenze rilevate nell'intesa che, per le riserve e le eccezioni espresse nella presente relazione in merito al riaccertamento dei residui, gli uffici dell'ente provvedano già in sede di revisione ordinaria dei residui inerenti il prossimo rendiconto, a prestare una maggiore attenzione sui residui e forniscano *“adequate motivazioni giuridicamente rilevabili”* sul loro mantenimento, cancellazione o trasferimento degli stessi dalla contabilità finanziaria a quella patrimoniale.

Sulla base dei superiori rilievi evidenziati, per l'approvazione del rendiconto 2021, si esprime un **giudizio positivo con riserve ed eccezioni, con invito ad intraprendere senza indugio l'adozione delle conseguenti misure correttive**, facendo presente che le stesse, seppur meritevoli di rilievo, non alterano in modo significativo le risultanze del rendiconto.

L'ORGANO DI REVISIONE

Alberto Tumbiolo (Presidente)*

Massimiliano Rosa (componente)*

Antonino Biondo (componente)*

() documento firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*