

## **LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI**

ex art.1 L.R. n.15 del 04.08.2015  
già Provincia Regionale di Trapani

### **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio Comunale con le funzioni del Consiglio del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. VINCENZO D'ANGELO

DOTT. FILIPPO LIPARI

DOTT. MARIO PATRIZIO MELLINA

## Sommarario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione .	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2021 .....	11
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
STATO PATRIMONIALE .....	26
CONTO ECONOMICO .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI .....	33

## Libero Consorzio Comunale di Trapani

### Organo di revisione

Verbale n. 12 del 20 aprile 2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Trapani con le funzioni del Consiglio del Libero Consorzio Comunale, del rendiconto per l'esercizio finanziario 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 provinciale 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

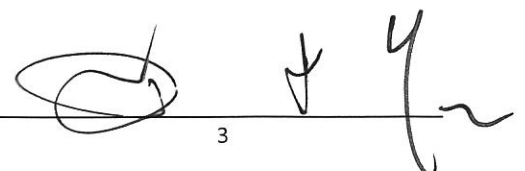
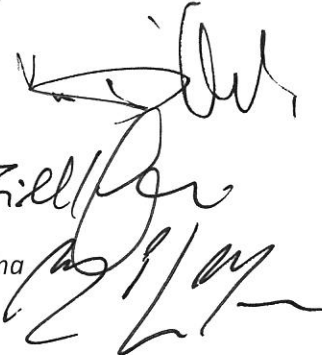
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Trapani con le funzioni del Consiglio del Libero Consorzio Comunale del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**L'Organo di Revisione**

*Dott. Vincenzo D'Angelo*

*Dott. Filippo Lipari*

*Dott. Mario Patrizio Mellina*



## INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti **D'Angelo Vincenzo, Lipari Filippo, Mellina Mario Patrizio**, Revisori dei Conti nominati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 7 del 21.04.2021 ed insediati in data 26.04.2021:
- ◆ ricevuta a mezzo P.E.C. Prot. 12042 in data 14.04.2022 la proposta di deliberazione dell'Assemblea del Libero Consorzio Comunale di Trapani con le funzioni del Consiglio del Libero Consorzio Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Decreto del Commissario Straordinario con i poteri del Presidente n.31 del 12.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito T.U.E.L.):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ 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 T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Delibera dell'Organo consiliare n. 29/C del 18.12.2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

### RIPORTANO

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Premesse e verifiche**

Il Libero Consorzio Comunale di Trapani registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 418.277 abitanti.

L'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 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 non 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 T.U.E.L. (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 D.L. 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 corso dell'esercizio 2021 non si è dato luogo all'applicazione di avanzo vincolato presunto pertanto non è stato verificato che siano state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del T.U.E.L. ed al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);

- 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 T.U.E.L.;

- 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 dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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 ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal

comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del T.U.E.L. – della codifica della transazione elementare;

- l'Ente non è in dissesto;

### **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)	€	51.123.679,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	51.123.679,57

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 30.006.578,13	€ 36.731.421,50	€ 51.123.679,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 639.091,02	€ 8.065.533,13	€ 10.017.277,20

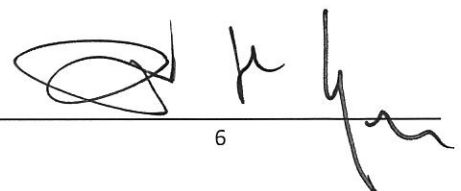
L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2020.

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

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

Consistenza cassa vincolata	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 3.243.269,52	€ 4.215.221,99	€ 2.653.646,57
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 21.314,58	€ 10.734,82	€ 701.902,50
Fondi vincolati al 31.12	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13	€ 10.017.277,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13	€ 10.017.277,20

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:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 36.731.421,50			€ 36.731.421,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ 21.500.000,00	€ 22.839.321,89	€ -	€ 22.839.321,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 27.810.656,28	€ 24.471.927,20	€ 403.780,37	€ 24.875.707,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.384.101,84	€ 1.144.876,40	€ 309.111,34	€ 1.453.987,74
<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)	+		€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 67.827.680,15</b>	<b>€ 48.456.125,49</b>	<b>€ 712.891,71</b>	<b>€ 49.169.017,20</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 57.835.756,08	€ 35.344.045,43	€ 2.611.280,43	€ 37.955.325,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 603.078,00	€ 603.078,00	€ -	€ 603.078,00
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 58.438.834,08</b>	<b>€ 35.947.123,43</b>	<b>€ 2.611.280,43</b>	<b>€ 38.558.403,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.388.846,07</b>	<b>€ 12.509.002,06</b>	<b>-€ 1.898.388,72</b>	<b>€ 10.610.613,34</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.388.846,07</b>	<b>€ 12.509.002,06</b>	<b>-€ 1.898.388,72</b>	<b>€ 10.610.613,34</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.132.922,03	€ 9.623.597,09	€ 86.599,13	€ 9.710.196,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.132.922,03</b>	<b>€ 9.623.597,09</b>	<b>€ 86.599,13</b>	<b>€ 9.710.196,22</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 15.132.922,03	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.132.922,03</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 9.623.597,09</b>	<b>€ 86.599,13</b>	<b>€ 9.710.196,22</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.757.559,39	€ 4.648.087,37	€ 1.564.734,76	€ 6.212.822,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.757.559,39</b>	<b>€ 4.648.087,37</b>	<b>€ 1.564.734,76</b>	<b>€ 6.212.822,13</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.757.559,39</b>	<b>€ 4.648.087,37</b>	<b>€ 1.564.734,76</b>	<b>€ 6.212.822,13</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 14.757.559,39</b>	<b>€ 4.975.509,72</b>	<b>-€ 1.478.135,63</b>	<b>€ 3.497.374,09</b>
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.825.150,02	€ 4.642.890,28	€ -	€ 4.642.890,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.514.343,66	€ 4.303.091,66	€ 55.527,98	€ 4.358.619,64
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 30.673.514,54</b>	<b>€ 17.824.310,40</b>	<b>-€ 3.432.052,33</b>	<b>€ 51.123.679,57</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua  
 \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione 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 T.U.E.L.;

- 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;

- non sono stati superati i termini di pagamento, pertanto non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -23 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad Euro 82.771,05.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.714.780,11

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 18.651.723,95, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 15.651.723,95 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.714.780,11
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	700.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.363.056,16
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>18.651.723,95</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	18.651.723,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.000.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>15.651.723,95</b>

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page, including a circular stamp and several cursive marks.



**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 15.658.364,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 12.150.374,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 16.143.998,90
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.993.624,22
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.653.724,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 566.361,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.087.363,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 15.658.364,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.993.624,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.087.363,72
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 11.050.039,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 16.785.687,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 36.413.104,24</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 21.500.000,00	€ 22.839.321,89	€ 22.839.321,89	100,00
<b>Titolo II</b>	€ 27.314.958,22	€ 25.609.296,24	€ 24.471.927,20	95,56
<b>Titolo III</b>	€ 2.123.000,00	€ 1.426.231,67	€ 1.144.876,40	80,27
<b>Titolo IV</b>	€ 65.206.543,19	€ 12.086.355,53	€ 9.623.597,09	79,62
<b>Titolo V</b>		€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	3.923.858,44
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	49.874.849,80
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	39.786.092,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.423.670,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	603.078,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>10.985.866,96</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.922.071,93
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>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>12.907.938,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.500.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	226.655,99
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>11.181.282,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	3.000.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.181.282,90</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.127.967,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.226.516,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.086.355,53
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	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.913.669,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.720.328,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>9.806.841,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.136.400,17
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>6.670.441,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.670.441,05</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>22.714.780,11</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>22.714.780,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>22.714.780,11</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		12.907.938,89
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.922.071,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.500.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	3.000.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	226.655,99
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>6.259.210,97</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2021**

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

- a) la fonte di finanziamento del F.P.V. di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del F.P.V.;
- c) la costituzione del F.P.V. in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del T.U.E.L. in ordine al F.P.V. riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal F.P.V.;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da F.P.V. negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50 del 2016

La composizione del F.P.V. finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 3.923.858,44	€ 2.423.670,64
FPV di parte capitale	€ 8.226.516,24	€ 13.720.328,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>5.164.165,34 €</b>	<b>3.923.858,44 €</b>	<b>2.423.670,64 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.270.910,48	€ 1.289.153,04	€ 289.007,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 840.613,30	€ 1.044.481,54	€ 1.000.839,96
- 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***	€ 834.934,41	€ 1.160.500,08	€ 870.314,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 241.809,04	€ 243.122,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 184.794,12	€ 20.386,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 217.707,15	€ 3.120,62	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il F.P.V. 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 D.M. 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal F.P.V. 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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 9.509.295,87	€ 8.226.516,24	€ 13.720.328,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.007.878,18	€ 2.505.134,37	€ 7.912.024,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.233.900,94	€ 5.505.253,32	€ 3.128.303,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 267.516,75	€ 216.128,55	
- 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	---	---	€ 2.680.000,00

In sede di rendiconto 2021 il F.P.V. è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	1.000.839,96
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	20.386,78
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	532.129,85
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	870.314,05
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>2.423.670,64</b>

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 36.413.104,24, come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione****PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.731.421,50
RISCOSSIONI	(+)	799.490,84	62.722.612,86	63.522.103,70
PAGAMENTI	(-)	4.231.543,17	44.898.302,46	49.129.845,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.123.679,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			51.123.679,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.621.205,82	3.881.482,75	9.502.688,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.021.836,71	6.047.428,29	8.069.265,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.423.670,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			13.720.328,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>36.413.104,24</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>		750.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		215.601,15
Fondo contenzioso		6.074.318,50
Altri accantonamenti		250.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>7.289.919,65</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.782.215,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.613,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>3.785.828,25</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>4.101.707,24</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>21.235.649,10</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

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)	€ 13.752.508,65	€ 27.835.727,32	€ 36.413.104,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.297.063,28	€ 3.589.919,65	€ 7.289.919,65
Parte vincolata (C)	€ 2.259.657,00	€ 5.854.598,39	€ 3.785.828,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.609.223,21	€ 4.718.064,85	€ 4.101.707,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.586.565,16	€ 13.673.144,43	€ 21.235.649,10

La situazione sopra evidenziata è quella che risulta dopo l'approvazione della deliberazione con i poteri del Consiglio n. 12 del 21.06.2021 relativa alla riapprovazione dell'allegato concernente il risultato di amministrazione (allegato a) e dell'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) a seguito della certificazione COVID sulla quale questo Organo di Revisione ha espresso parere in data 14.06.2021 con verbale n. 6.

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

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
ENTRATA					
Tipologia	Applicato Iniziale	Variazioni	Applicato Finale	Impegnato	Non Impegnato
Vincolato	2.105.226,30	3.326.600,00	5.431.826,30	4.602.071,93	829.754,37
Finanziamento investimenti	4.618.213,17	0,00	4.618.213,17	1.688.559,49	2.929.653,68
Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00		0,00
Non vincolato	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	799.301,21	200.698,79
<b>TOTALE</b>	<b>6.723.439,47</b>	<b>4.326.600,00</b>	<b>11.050.039,47</b>	<b>7.089.932,63</b>	<b>3.960.106,84</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 T.U.E.L. oltretutto da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis T.U.E.L. e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con deliberazione commissariale con i poteri del Presidente n. 29 del 12.04.2022 munita del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione commissariale con i poteri del Presidente n. 29 del 12.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 10.074.421,46	€ 799.490,84	€ 5.621.205,82	-€ 3.653.724,80
Residui passivi	€ 6.819.740,96	€ 4.231.543,17	€ 2.021.836,71	-€ 566.361,08

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-€ 272.096,88	-€ 83.477,29
Gestione corrente vincolata	-€ 516,03	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 3.355.961,87	-€ 481.694,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 25.150,02	-€ 1.189,62
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 3.653.724,80	-€ 566.361,08

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il F.C.D.E. adeguandolo allo stock dei residui attivi per i quali è previsto l'accantonamento ai sensi di legge.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 750.000,00

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento o al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	-	-	-	-	-	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	-	-	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	-	-	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	-	-	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	-	-	-	-	-	0,00%
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.137.369,04	761.645,30	1.899.014,34	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	156.537,24	156.537,24	-	-	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	1.137.369,04	918.182,54	2.055.551,58	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.825,64	427.872,94	567.698,58	600.000,00	600.000,00	105,69%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.049,12	128.761,18	156.810,30	150.000,00	150.000,00	95,66%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	113.480,51	124.414,11	237.894,62	-	-	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	281.355,27	681.048,23	962.403,50	750.000,00	750.000,00	0,00%
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	2.410.698,44	4.021.975,05	6.432.673,49	-	-	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	52.060,00	-	52.060,00	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	2.462.758,44	4.021.975,05	6.484.733,49	-	-	0,00%
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	-	-	-	-	-	0,00%
	<b>TOTALE GENERALE</b>	3.881.482,75	5.621.205,82	9.502.688,57	750.000,00	750.000,00	0,00%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	2.462.758,44	4.021.975,05	6.484.733,49	-	-	0,00%
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	1.418.724,31	1.599.230,77	3.017.955,08	750.000,00	750.000,00	0,00%



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per Euro 6.074.318,50, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 5.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.474.318,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 600.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 3.000.000,00 somma vincolata in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua e prudentiale la condotta dell'Ente.


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

È stata accantonata la somma di Euro 215.601,15 quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al Fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la composizione del fondo sia adeguata in quanto non emergono particolari situazioni che possano arrecare pregiudizio agli equilibri di bilancio dell'Ente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione a titolo di Fondo garanzia debiti commerciali l'importo di Euro 250.000,00 nonostante non ricorrano i presupposti per l'obbligatorietà di tale accantonamento, in particolare la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente ed il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.



**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha sottoscritto nuovo indebitamento.

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	5.398.984,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	603.078,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	4.795.906,00

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 6.814.460,55	€ 6.107.693,70	€ 5.398.984,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 706.766,85	-€ 708.709,70	-€ 603.078,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.107.693,70</b>	<b>€ 5.398.984,00</b>	<b>€ 4.795.906,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	421.256	418.277	415.665
Debito medio per abitante	14,50	12,91	11,54

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 706.766,85	€ 708.709,70	€ 603.078,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 706.766,85</b>	<b>€ 708.709,70</b>	<b>€ 603.078,00</b>

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 360.222,19 di parte corrente, 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 49.144,55	€ 222.366,63	€ 360.196,81
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 11.155,20		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 17.902,91	€ 15.313,40	€ 25,38
<b>Totale</b>	<b>€ 78.202,66</b>	<b>€ 237.680,03</b>	<b>€ 360.222,19</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 17.994,01

**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 D.M. del 01.08.2019 e dal D.M. del 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 22.714.780,11;
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 18.651.723,95;
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 15.651.723,95.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate****IMPOSTA PROVINCIALE DI TRASCRIZIONE**

L'imposta è applicata sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richieste al Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

Le entrate accertate nell'anno 2021 risultano pari ad Euro **11.308.885,80** e sono interamente riscosse in quanto accertate per cassa.

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
3.570.378,78	9.571.199,11	11.308.885,80

**IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI R.C.A**

Si applica alle polizze assicurative dei veicoli (auto e moto) iscritti al P.R.A. ed alle macchine agricole. Il gettito dell'imposta RCA è attribuito alle Province dove hanno sede i pubblici registri automobilistici nei quali i veicoli sono iscritti, ovvero, per le macchine agricole, alle province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione ed è trasferito dall'Agenzia delle Entrate. Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro **7.935.809,62** interamente riscosse in quanto anch'esse accertate per cassa.

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
7.159.322,96	7.682.938,61	7.935.809,62

**TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE (TEFA).**

Il tributo è attribuito alle Province a fronte delle funzioni amministrative svolte in materia di tutela ambientale, è commisurato alla superficie degli immobili assoggettata dai Comuni alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed è dovuto dagli stessi soggetti che, sulla base delle disposizioni di legge vigenti, sono tenuti al pagamento della predetta tassa. Il gettito per l'esercizio 2021 si è attestato ad Euro **3.594.626,47** interamente incassato in quanto anch'esso accertato per cassa.

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
2.093.471,76	2.415.101,55	3.594.626,47

**CANONE UNICO PATRIMONIALE (ex COSAP)**

Ha sostituito la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'Imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni, il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il Canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del Codice della strada, di cui al Decreto Legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Pertanto, il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche ed il Canone per l'installazione e l'esposizione dei mezzi pubblicitari sono stati abrogati con decorrenza dal 1° gennaio 2021 con la necessità di provvedere all'istituzione dalla medesima data dei canoni di cui ai commi 816 e 837 dell'art. 1, della L. n. 160 del 27.12.2019

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
543.144,14	640.276,00	516.636,20

**ALTRE ENTRATE**

Di seguito il dettaglio complessivo delle ulteriori entrate extratributarie con il relativo importo accertato:

Codice	Descrizione	Importo
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	516.636,20
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	17.757,92
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	25.535,29
	<b>Totale</b>	<b>559.929,41</b>
E.3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	10.587,79
	<b>Totale</b>	<b>10.587,79</b>
Codice	Descrizione	Importo
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	12.000,00
E.3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	54.656,89
E.3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	30.895,41
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	59.769,61
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	6.555,85
E.3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	39.884,75
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	651.948,99
	<b>Totale</b>	<b>855.711,50</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione ed 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:

Euro 83.309,00 - Contributo statale emergenza COVID 19 art. 106 c.1 D.L. 34/2020 e art. 39, c. 1 D.L. 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato ed 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 2.700.000,00.

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 01.03.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2020 e non utilizzati nel 2021 ed 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)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, 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)	3.613
Anno 2020 - Fondo comuni 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 Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero 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)	
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)	
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)	
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	
<b>Totale</b>	<b>3.613</b>

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 D.L. 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	€ 11.308.026,10	€ 10.984.761,73	-323.264,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 877.055,11	€ 874.733,25	-2.321,86
103	acquisto beni e servizi	€ 6.295.278,20	€ 8.915.025,80	2.619.747,60
104	trasferimenti correnti	€ 11.911.026,89	€ 18.306.387,37	6.395.360,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 1.022.416,67	€ 705.184,49	-317.232,18
<b>TOTALE</b>		<b>€ 31.413.802,97</b>	<b>€ 39.786.092,64</b>	<b>8.372.289,67</b>

**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	€ 3.858.840,18	€ 5.913.669,83	2.054.829,65
203	Contributi agli investimenti	€ 77.685,81		-77.685,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.936.525,99</b>	<b>€ 5.913.669,83</b>	<b>1.977.143,84</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato tutti le normative in materia così come verificato da questo Organo nel parere espresso sul Decreto Commissariale n. 146 del 24.12.2021 avente per oggetto "Piano triennale del fabbisogno di personale dipendente 2021/2023. Modifica per l'anno 2021" rilasciato con verbale n.17 del 29.12.2021.

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
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 17.254.133,78	€ 10.153.326,06
Spese macroaggregato 103	€ 310.703,24	€ 66.617,20
Irap macroaggregato 102	€ 835.859,28	€ 594.987,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 18.400.696,30</b>	<b>€ 10.814.931,22</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.428.541,48</b>	<b>€ 1.428.541,48</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 16.972.154,82</b>	<b>€ 9.386.389,74</b>
(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 non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto l'ente non ha dato seguito alla contrattazione decentrata per l'anno 2021.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti come risulta dal prospetto contenuto nell'allegato f) al Rendiconto.

#### Prospetto dimostrativo servizi per conto terzi ENTRATA

Capitolo	Previsione Definitiva (A)	Accertato (B)	% Utilizzo (C = B / A)	Riscosso (D)	% Vel. Gest. (E = D / B)	Da Riscuotere (F = B - D)	% da Riscuotere (G = F / B)
910102 - Ritenute per scissione contabile IVA (Split payment)	1.500.000,00	1.225.039,53	81,67	1.225.039,53	100,00		0,00
910201 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.000.000,00	1.404.000,35	70,20	1.404.000,35	100,00		0,00
910202 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.300.000,00	887.510,82	68,27	887.510,82	100,00		0,00
910299 - Altre ritenute al personale dipendente per conto terzi	1.200.000,00	527.554,20	43,96	527.554,20	100,00		0,00
910301 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	500.000,00	106.259,46	21,25	106.259,46	100,00		0,00
910302 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	1.574,64	1,57	1.574,64	100,00		0,00
919901 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	100.000,00	144.003,10	144,00	144.003,10	100,00		0,00
919903 - Rimborso di fondi economici	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00		0,00
919906 - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	300.000,00	0,00	0,00				0,00
920202 - Trasferimenti da Comuni per operazioni conto terzi	500.000,00	253.192,10	50,64	253.192,10	100,00		0,00
920401 - Costituzione di depositi cauzionali	200.000,00	38.569,58	19,28	38.569,58	100,00		0,00
920402 - Costituzione di depositi contrattuali di terzi	50.000,00	5.186,50	10,37	5.186,50	100,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>7.800.000,00</b>	<b>4.642.890,28</b>	<b>59,52</b>	<b>4.642.890,28</b>	<b>100,00</b>		<b>0,00</b>

#### Prospetto dimostrativo servizi per conto terzi (SPESA)

Capitolo	Previsione Definitiva (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C = B / A)	Pagato (D)	% Vel. Gest. (E = D / B)	Da Pagare (F = B - D)	% da Pagare (G = F / B)
000710102 - Versamento IVA allo Stato (Split payment)	1.500.000,00	1.225.039,53	81,67	1.225.039,53	100,00		0,00
000710201 - Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	2.000.000,00	1.404.000,35	70,20	1.404.000,35	100,00		0,00
000710202 - Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente	1.300.000,00	887.510,82	68,27	887.510,82	100,00		0,00
000710299 - Versamento di altre ritenute al personale dipendente	1.200.000,00	527.554,20	43,96	514.642,14	97,55	12.912,06	2,45
000710301 - Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	500.000,00	106.259,46	21,25	106.259,46	100,00		0,00
000710302 - Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	1.574,64	1,57	1.574,64	100,00		0,00
000719901 - Spese non andate a buon fine	100.000,00	144.003,10	144,00	114.064,72	79,21	29.938,38	20,79
000719903 - Costituzione fondo economico	50.000,00	50.000,00	100,00	50.000,00	100,00		0,00
000719906 - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati	300.000,00	0,00	0,00				0,00
000720202 - Trasferimenti per conto terzi a Comuni	500.000,00	253.192,10	50,64	0,00	0,00	253.192,10	100,00
000720401 - Restituzione di depositi cauzionali di terzi	200.000,00	38.569,58	19,28	0,00	0,00	38.569,58	100,00
000720402 - Restituzione di depositi contrattuali di terzi	50.000,00	5.186,50	10,37	0,00	0,00	5.186,50	100,00
<b>Totale Generale</b>	<b>7.800.000,00</b>	<b>4.642.890,28</b>	<b>59,52</b>	<b>4.303.091,86</b>	<b>92,68</b>	<b>339.798,62</b>	<b>7,32</b>

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 che l'Ente non ha conferito incarichi di consulenza informatica e/o relativi a studi ed 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.

L'elenco delle spese è contenuto nell'allegato f) al Rendiconto.



## **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.

Con le note seguenti l'Ente ha richiesto le rispettive asseverazioni alle società od organismi partecipati:

- Funierice Service S.r.l. - Prot\_Par 0008856 del 18.03.2022;
- SSR Trapani Provincia Sud - Prot\_Par 0008859 del 18.03.2022;
- Terra dei Fenici S.p.A. in liquidazione - Prot\_Par 0008858 del 18.03.2022;
- GAP S.p.A. (aeroporto di Pantelleria) - Prot\_Par 0008857 del 18.03.2022.

Sono pervenuti i seguenti riscontri:

- Funierice Service S.r.l. la quale ha rappresentato non dispone dei dati richiesti, in quanto non sono scaduti i termini per l'approvazione dei bilanci di esercizio.
- Terra dei Fenici S.p.A., che ha confermato l'importo di Euro 10.150,00 rispetto all'importo di Euro 10.000,00 indicato dall'Ente.

Si invita pertanto l'Ente a prevedere la maggiore spesa.

La società SSR Trapani Provincia Nord, con nota acquisita in entrata al Prot. n. 0008528 del 17.03.2022 ha dichiarato l'assenza di posizioni creditorie/debitorie nei confronti dell'Ente.

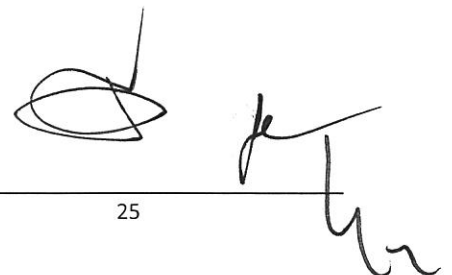
L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti ed i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllate e partecipate.

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

L'Ente ha provveduto con deliberazione commissariale assunti i poteri del Consiglio provinciale n. 25 del 29.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Sulla suddetta deliberazione questo Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 16 del 29.12.2021.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.



**STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

		<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>			
		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	-	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	-
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	74.252.793,31	73.700.905,35	551.887,96
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	74.252.793,31	73.700.905,35	551.887,96
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	242.827.567,69	244.791.643,19	1.964.075,50
	2.1	Terreni	3.352.325,64	-	3.352.325,64
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	239.123.782,17	241.092.806,83	1.969.024,66
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	230.854,78	218.866,81	11.987,97
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.381,64	7.175,53	1.793,89
	2.7	Mobili e arredi	47.204,27	52.449,19	5.244,92
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	68.019,19	68.019,19	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.286.327,77	2.067.174,24	780.846,47
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>318.366.688,77</b>	<b>320.559.722,78</b>	<b>2.193.034,01</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1	Partecipazioni in	295.758,39	295.758,39	-
	a	imprese controllate	136.200,00	136.200,00	-
	b	imprese partecipate	159.558,39	159.558,39	-
	c	altri soggetti	-	-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-
	d	altri soggetti	-	-	-
	3	Altri titoli	-	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>295.758,39</b>	<b>295.758,39</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>318.662.447,16</b>	<b>320.855.481,17</b>	<b>2.193.034,01</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
		<i>Rimanenze</i>			
I		<b>Totale rimanenze</b>	9.139,64	12.380,42	3.240,78
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b	Altri crediti da tributi	-	-	-
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	8.488.225,07	8.788.169,60	299.944,53
	a	verso amministrazioni pubbliche	8.331.687,83	8.631.116,33	299.428,50
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-
	d	verso altri soggetti	156.537,24	157.053,27	516,03
	3	Verso clienti ed utenti	26.568,88	26.726,48	157,60
	4	Altri Crediti	237.894,62	259.525,38	21.630,76
	a	verso l'erario	-	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
	c	altri	237.894,62	259.525,38	21.630,76
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.752.688,57</b>	<b>9.074.421,46</b>	<b>321.732,89</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	51.123.679,57	36.731.421,50	14.392.258,07
	a	Istituto tesoriere	51.123.679,57	36.731.421,50	14.392.258,07
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	68.226,53	97.254,88	29.028,35
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>51.191.906,10</b>	<b>36.828.676,38</b>	<b>14.363.229,72</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>59.953.734,31</b>	<b>45.915.478,26</b>	<b>14.038.256,05</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	-	-	-
	2	Risconti attivi	-	-	-
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	-
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>378.616.181,47</b>	<b>366.770.959,43</b>	<b>11.845.222,04</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Crediti verso lo Stato

L'importo è in linea rispetto al valore dell'esercizio precedente.

#### Immobilizzazioni

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

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

#### Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità e il Fondo svalutazione crediti.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	9.502.688,57	750.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>		

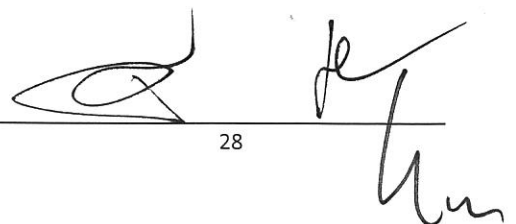
Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro 750.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	8.752.688,57
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	750.000,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	9.502.688,57

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.



**PASSIVO**Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	31.105.213,58	21.846.822,73	9.258.390,85
II	Riserve	<b>312.406.172,53</b>	<b>314.007.234,26</b>	- <b>1.601.061,73</b>
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	312.406.172,53	314.007.234,26	- 1.601.061,73
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	9.251.419,60	7.657.329,12	1.594.090,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>352.762.805,71</b>	<b>343.511.386,11</b>	<b>9.251.419,60</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	6.539.919,65	2.589.919,65	3.950.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>6.539.919,65</b>	<b>2.589.919,65</b>	<b>3.950.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-	-
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>4.795.906,00</b>	<b>5.398.984,00</b>	- <b>603.078,00</b>
a	prestiti obbligazionari	4.795.906,00	5.398.984,00	- 603.078,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-
d	verso altri finanziatori	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	6.279.223,89	4.897.803,32	1.381.420,57
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>856.751,14</b>	<b>281.676,90</b>	<b>575.074,24</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	845.725,87	108.311,18	737.414,69
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	10.000,00	- 10.000,00
e	altri soggetti	11.025,27	163.365,72	- 152.340,45
5	Altri debiti	<b>1.001.516,50</b>	<b>1.737.515,62</b>	- <b>735.999,12</b>
a	tributari	1.780,83	4.857,25	- 3.076,42
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.317,27	9.679,67	- 8.362,40
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	998.418,40	1.722.978,70	- 724.560,30
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>12.933.397,53</b>	<b>12.315.979,84</b>	<b>617.417,69</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	-	-	-
II	Risconti passivi	<b>6.380.058,58</b>	<b>8.353.673,83</b>	- <b>1.973.615,25</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>6.380.058,58</b>	<b>8.353.673,83</b>	- <b>1.973.615,25</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.380.058,58	8.353.673,83	- 1.973.615,25
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>6.380.058,58</b>	<b>8.353.673,83</b>	- <b>1.973.615,25</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>378.616.181,47</b>	<b>366.770.959,43</b>	<b>11.845.222,04</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	16.143.998,90	12.150.374,68	3.993.624,22
2)	beni di terzi in uso	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>16.143.998,90</b>	<b>12.150.374,68</b>	<b>3.993.624,22</b>

L'Organo di revisione prende atto viene proposto di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad incremento del patrimonio netto.

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 9.258.390,85
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	-€ 1.601.061,73
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 7.657.329,12

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 per un totale di Euro 6.539.919,65 e sono così distinti:

- Euro 6.074.318,50 a titolo di Fondo per rischi da contenzioso;
- Euro 215.601,15 a titolo di Fondo per perdite da società partecipare;
- Euro 250.000,00 a titolo di Fondi di garanzia per i debiti commerciali.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	12.933.397,53
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.795.906,00
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
(-)	Conto Corrente postale	€	68.226,53
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>8.069.265,00</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 01.01.2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 1.973.615,25 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

**CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		63.410.976,83	49.788.564,98	13.622.412
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		50.055.705,57	39.910.410,25	10.145.295
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		13.355.271,26	9.878.154,73	3.477.117
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		2,97	0,00	3
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-3.389.037,55	-1.492.984,76	- 1.896.053
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		9.966.236,68	8.385.169,97	1.581.067
26	Imposte (*)	714.817,08	727.840,85	- 13.024
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	9.251.419,60	7.657.329,12	1.594.090

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

**Proventi straordinari:** La voce presenta un valore di Euro 379.240,47 così dettagliato:

a) economie residui passivi	84.666,91
b) plusvalenza patrimoniale su alienazione immobile "Ex Caserma dei Carabinieri di San Vito lo Capo"	44.573,56
c) storno parziale accantonamento dal FCDE	250.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>379.240,47</b>

**Oneri straordinari:** La voce presenta un valore di Euro 3.768.278,02 così dettagliato:

a) economie residui attivi	3.653.724,80
b) arretri per il personale	114.553,22
<b>TOTALE</b>	<b>3.768.278,02</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta con decreto commissariale con i poteri del Presidente n. 30 del 11.04.2022 in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L., 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Esaminato lo schema del Rendiconto relativo all'esercizio 2021, l'Organo di Revisione raccomanda quanto segue:

### Riferimento alle entrate ed ai residui attivi

Con riferimento ai residui attivi si raccomanda di porre particolare attenzione a quelli di formazione più lontana, che necessitano un monitoraggio attento e scrupoloso anche al fine di evitare eventuali prescrizioni dei crediti.

### Riconciliazione crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate

Si osserva che è necessario acquisire le asseverazioni rimanenti dei rispettivi Organi di revisione in merito ai rapporti credito/debito tra l'Ente e le Società partecipate e di porre poste in essere un costante monitoraggio delle stesse.

### Accantonamento Fondo rischi contenzioso

In relazione all'accantonamento del Fondo rischi da contenzioso, si raccomanda di continuare a monitorare l'andamento del contenzioso in essere e del relativo rischio di soccombenza, al fine di mantenere un corretto accantonamento secondo quanto disposto dall'all.4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.2, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui dovesse verificarsi l'eventuale soccombenza.

### Mantenimento degli equilibri di bilancio

Si raccomanda all'Ente di continuare con l'attività di monitoraggio delle entrate e delle dinamiche di spesa, finalizzate a garantire un continuo equilibrio tra entrate e spese, attivando altresì procedure di razionalizzazione della spesa anche per evitare di utilizzare nei prossimi esercizi, per quanto possibile, l'avanzo di amministrazione, che, tenuto conto della crisi economica in atto, rappresenta pur sempre una difesa degli equilibri di bilancio.



**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

**L'Organo di revisione contabile**

**Dott. Vincenzo D'Angelo**

– Presidente



**Dott. Filippo Lipari**

– Componente



**Dott. Mario Patrizio Mellina**

– Componente

