



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

già Provincia di Trapani

Il Collegio dei Revisori

VERBALE N. 07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il giorno 08 del mese di aprile dell'anno 2021 alle ore 16,00, a seguito di convocazione del Presidente, presso i locali dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 1 del 29/01/2018 dichiarata immediatamente esecutiva e insediato in data 12 marzo 2018,

Sono presenti:

Dott. Domenico Meli	Presidente
D.ssa Crocetta Maida	Componente
D.ssa Clelia Mogavero	Componente

E' presente il Collaboratore Dott. Rossano Castronovo

IL COLLEGIO

ha esaminato in diverse sedute antecedenti lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, consegnato in data 01/04/2021 dal Servizio finanziario dell'ente, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto del Libero Consorzio Comunale di Trapani 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;

approva

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

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 18,30, viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al Sig. Commissario, al Sig. Segretario Generale ed al Servizio finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente Dr. Domenico Meli



Domenico Meli

Il Componente D.ssa Crocetta Maida

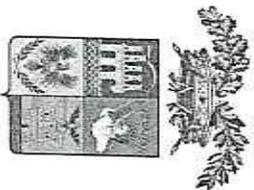


Crocetta Maida

Il Componente D.ssa Clelia Mogavero



Clelia Mogavero



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

già Provincia di Trapani

Il Collegio dei Revisori

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO MELI

D.SSA CROCIETTA MAIDA

D.SSA CLELIA MOGAVERO

Colle

Meli

MA

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Domenico Meli, dott.ssa Crocetta Maida, dott.ssa Clelia Mogavero, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1/C del 29.01.2018;

◆ ricevuta in data 01/04//2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto commissariale con i poteri del Presidente n. 31 del 31/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

CCO

LM

DM

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Libero Consorzio Comunale di Trapani registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 421.256 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente *non ha provveduto* alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trova 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 2020 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente *non si è avvalso* della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 deficiente e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, tranne l'Agente Contabile interno dell'Ufficio Gare e Contratti che ha reso il conto in data 02-02/2021;

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcuni comuni in ordine alla riscossione del tributo TEFA e di cui il settore finanze ha dato atto con Determinazione Dirigenziale n. 81 del 16-03-2021; nel contempo il suddetto provvedimento è stato trasmesso alla Corte dei conti per il seguito di competenza.

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 237.680,03 tutti 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:

Articolo 194 T.U.E.L.	2018	2019	2020
- lettera a) - sentenze esecutive	2.062.980,54	49.144,55	222.366,63
- lettera b) - copertura disavvanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		11.155,20	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		17.902,91	15.313,40
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	2.062.980,54	78.202,66	237.680,03

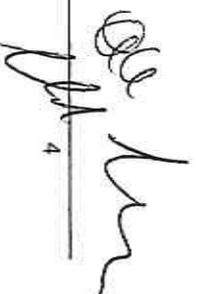
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 288.258,43;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ///
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ///

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi propri dell'Ente

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. Tuttavia, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.



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

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	36.731.421,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	36.731.421,50

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.882.060,36	€ 30.006.578,13	€ 36.731.421,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 8.065.533,13

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	-	€
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 359.100,00	€ 3.243.269,52	€ 4.215.221,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.659.372,05	€ 21.314,58	€ 10.734,82
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-	€
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96	€ 8.065.533,13

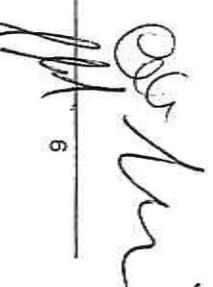
L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/ -	Previsioni dell'InIvc**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.774.393,08	€ 19.669.239,27	€ -	€ 24.774.393,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 21.635.717,37	€ 632.475,46	€ 22.268.192,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 740.994,39	€ 80.430,50	€ 821.744,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da coprire (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 42.045.911,03	€ 713.305,96	€ 42.759.216,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (Scrimma *)			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 2.088.158,67	€ 27.653.244,21	€ 29.741.402,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale annuita dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 697.780,88	€ -	€ 697.780,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 32/2013 c.35, m.m. e rilinziamenti)			€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 2.785.939,55	€ 27.653.244,21	€ 30.439.183,76
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 39.259.971,48	€ -26.939.938,25	€ 12.320.033,23
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIF.FERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 39.259.971,48	€ -26.939.938,25	€ 12.320.033,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 3.777.474,26	€ 2.626.310,71	€ 6.403.784,97
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=M+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L1)	=	€ -	€ 3.777.474,26	€ 2.626.310,71	€ 6.403.784,97
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 3.520.151,52	€ -	€ 3.520.151,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 3.520.151,52	€ -	€ 3.520.151,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale N (P=N-O)	=	€ -	€ 3.520.151,52	€ -	€ 3.520.151,52
DIF.FERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+G)	=	€ -	€ 257.322,74	€ -645.494,86	€ -392.172,12
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 finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Spese Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesorerie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesorerie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/corri e partite di giro	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/corri e partite di giro	-	€ -	€ 1.960,27	€ 3.972.050,85	€ 3.974.011,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+G)	=	€ 24.774.393,08	€ 39.515.333,95	€ -27.558.305,53	€ 36.731.421,50

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.



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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato, all'interno della **Relazione sulla Gestione, allegato f) alla Delibera di Rendiconto**, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 passando da euro 361.857,53 ad euro 88.139,04

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 20.154.914,66

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 15.659.624,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 15.566.767,74 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI DI BILANCIO (Decreto MEF del 01/08/2019 - art. 1 commi 820 e 821 L. 14/2018)	
GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) (W1)	20.154.914,66
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	1.200.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.295.290,55
d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c) (W2)	15.659.624,11
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) (W2)	15.659.624,11
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	92.856,37
f) Equilibrio complessivo (f = d-e) (W3)	15.566.767,74

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	Incassi in	%
		c/competenza (A)	c/competenza (B)	
TITOLO I	€ 19.200.000,00	€ 19.669.239,27	€ 19.669.239,27	100,00
TITOLO II	€ 23.892.774,95	€ 22.379.438,87	€ 21.635.717,37	96,68
TITOLO III	€ 1.737.500,00	€ 1.249.532,13	€ 740.954,39	59,30
TITOLO IV	€ 38.955.441,64	€ 4.522.070,70	€ 3.777.474,26	83,53
TITOLO V	€ 6.000.000,00	€ 4.028.328,45	€ 4.003.178,43	99,38

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

Comunque prende atto che alcuni comuni non hanno presentato il rendiconto in ordine alla

riscossione del tributo TEFA e di cui il settore finanze ne ha dato atto con Determinazione Dirigenziale n. 81 del 16-03-2021; nel contempo il suddetto provvedimento è stato trasmesso alla Corte dei conti per il seguito di competenza.

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

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

CONTO DEL BILANCIO 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accantonati e Impegni Imputati all'Esercizio)
A) Fondo plurisennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.164.165,34
A.1) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 1.00 - 3.00	(+)	43.295.210,27
<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	(-)	31.413.802,97
D.1) Fondo plurisennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.923.858,44
F.1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	697.780,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F.2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	13.469,33
C) Somma finale (G=A-AAA+B+C-D-D1-E-EL-F1-F2)		
12.469,33		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
EX ARTICOLO 16, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.627.949,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
D) 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 concessione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=C+H+L+M)		
14.054.883,07		
- Ricerca accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		
(-)		
1.200.000,00		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		
(-)		
3.295.290,55		
O.2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
9.559.592,52		
- Variazioni accantonamenti di parte corrente efferenti in sede di rendiconto (+)(-)		
(-)		
93.856,37		
O.3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
9.466.736,15		

CONTO DEL BILANCIO 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accrimenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(-)	4.231.707,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	9.509.291,87
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	4.512.070,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
D) 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	(-)	3.936.525,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.236.516,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-L-S1-S2-T+M-U-V+E)		
	(-)	6.100.031,59
Z1) Risorse accantonate in c/capitale, stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
	(-)	6.100.031,59
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		
	(-)	6.100.031,59

CONTO DEL BILANCIO 2020
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accrimenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
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	(-)	
V1) RISULTATO DI COMPETENZA (V1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		
	(-)	20.154.914,66
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.200.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.295.290,55
V2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		
	(-)	15.659.624,11
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	92.856,37
V3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		
	(-)	15.666.767,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Rimborso di competenza di parte corrente		14.054.883,07
Utilizzo residuo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (F5)	(-)	1.627.949,75
Entrate non recuperate che non hanno dato esito a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.200.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	92.856,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.295.290,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		7.838.786,40

Handwritten signature and date:
12.03.19

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 5.164.165,34	€ 3.923.858,44
FPV di parte capitale	€ 9.509.295,87	€ 3.936.525,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.489.913,88	5.164.165,34	3.923.858,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.675.685,69	3.270.910,48	1.289.153,04
- di cui FPV ^(*) alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	814.011,80	840.613,30	1.044.481,54
- di cui FPV ^(**) alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2011	408.407,69	834.934,41	1.160.500,08
- di cui FPV ^(**) alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	79.370,69		241.809,04
- di cui FPV ^(***) alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	223.944,41		184.794,12
- di cui FPV ^(***) da riaccantonamento straordinario	288.493,60	217.707,15	3.120,62

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reinquadrato su anno successivo: incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.225.873,81	9.509.295,87	8.526.516,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.878.721,44	2.007.878,18	2.505.134,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.060.704,82	7.283.900,94	5.505.253,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	291.447,55	267.516,75	216.128,55

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 27.835.727,32** come risulta dai seguenti elementi:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 1° Gennaio			14.774.393,08
RISCOSSIONI	(+) 3.339.616,67	49.826.563,72	53.166.180,39
PAGAMENTI	(-) 5.365.924,51	35.843.227,46	41.209.151,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		36.731.421,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		36.731.421,50
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+) 8.052.375,76	2.022.045,70	10.074.421,46
RESIDUI PASSIVI	(-) 2.386.530,13	4.233.210,83	6.819.740,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		3.973.858,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		8.226.516,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)		27.835.727,32

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2020:		
Parte accantonata		1.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità... al 31/12/2019		
Fondo anticipazioni liquidità...		
Fondo perdite società... partecipate		2.474.318,50
Fondo contenzioso		115.601,15
Altri accantonamenti		3.589.919,65
	Totale parte accantonata (B)	3.589.919,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.088.987,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	3.088.987,67

Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.718.064,85	
	Totale parte disponibile (E=A-B-C+D)	4.718.064,85	
		16.438.755,15	

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione: aprire tabella e vedere intestazioni

Risultato d'amministrazione (A)	16.270.211,87	13.752.508,65	27.835.727,32
composizione e del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.124.318,50	2.297.053,28	3.088.987,67
Parte vincolata (C)	1.206.935,70	2.259.657,00	3.589.919,65
Parte destinata agli investimenti (D)	7.595.570,51	3.609.223,21	4.718.064,85
Parte disponibile (E = A-B-C+D)	5.343.387,16	5.586.565,16	16.438.755,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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 destinato ad investimenti.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Salario accessorio e premiante *	€ 1.000.839,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 43.641,58
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 1.530.962,08
Altro **	€ 1.348.414,82
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 3.923.858,44

Nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Commissario con i poteri del Presidente n. 28 del 29/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e, con verbale n. 6 del 25/03/2021 ha espresso il proprio parere favorevole sulla proposta di deliberazione con i poteri della Giunta.

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 Decreto del Commissario con i poteri del Presidente n. 28 del 29/03/2021

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.859.075,46	€ 3.339.616,67	€ 8.052.375,76	-€ 467.083,03
Residui passivi	€ 8.207.498,68	€ 5.365.924,51	€ 2.586.530,13	-€ 255.044,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 285.266,44	€ 143.761,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 180.000,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.816,59	€ 111.282,64
MINORI RESIDUI	€ 467.083,03	€ 255.044,04

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.000.000,00 con una percentuale di oltre il 95% sulle voci di entrata rispetto alle quali lo stesso è stato determinato

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **2.474.318,50** 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 2.097.948,74 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.997.063,28 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 477.255,22 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2020

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 115.601,15 relativo alle quote generali di Belice Ambiente nell'ambito delle operazioni di liquidazione della società.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.198.251,55	3.858.840,18	- 5.339.411,37
203	Contributi agli investimenti		77.685,81	77.685,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	182.431,69		- 182.431,69
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	9.380.683,24	3.936.525,99	- 5.444.157,25

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/non essere* equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha attivato nuovo indebitamento. L'indebitamento pregresso ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	8.900.785,02	8.208.430,51	7.512.241,43	6.814.460,55	6.107.693,70
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-692.354,51	-696.189,08	-697.780,88	706.766,85	708.709,70
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/-					
Totale Debito Residuo	8.208.430,51	7.512.241,43	6.814.460,55	6.107.693,70	5.398.984,00
Prodotto al 31/12	434660	432398	430492	421256	418976
Debito Pro-Capite	18,88	17,37	15,83	14,50	12,89

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.509,61	1.591,80	-	-	-
Quota capitale	692.354,51	696.189,08	697.780,88	697.780,88	697.780,88
Totale fine anno	701.924,12	697.780,88	697.780,88	697.780,88	697.780,88
% Interessi/Debito Residuo	0,117%	0,021%	0,000%	0,000%	0,000%

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

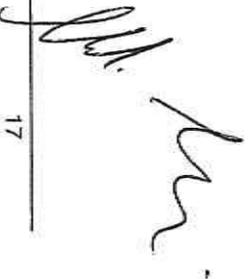
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 20.154.914,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.659.624,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.566.767,74

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate****Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 20219

Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2018	2019	2020
Add.le Energia Elettrica			
T.E.F.A.	2.056.493,63	2.093.471,76	2.415.101,55
Imposta Prov.le Trascrizione	6.526.187,08	3.570.378,78	9.571.199,11
Imposta R.C.Auto	9.786.325,92	7.159.322,96	7.682.938,61
Totale Tipologia 101	18.369.006,63	12.823.173,50	19.669.239,27

Si evidenzia:

Tributo per l'esercizio di tutela, protezione ed igiene ambientale (T.E.F.A): Il gettito è in incremento rispetto al passato esercizio. Prosegue, infatti, l'iniziativa da parte dell'Ente volta ad ottenere il recupero delle somme e l'erogazione delle stesse contestualmente all'incasso, da parte dei Comuni, del gettito tributario dai contribuenti.

Imposta provinciale di Trascrizione: Il gettito è in forte ripresa in quanto nell'esercizio 2019 la diminuzione era causata del recupero attivato per l'incasso della quota non versata del contributo allo Stato ai sensi della L. 190/2014

Imposta Provinciale sulle Assicurazioni R.C. Auto: l'accertamento è in linea con il 2019.

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2018	2019	2020	21
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	590.026,00	492.572,47	5.027.793,85	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20.957.879,59	26.913.605,53	17.351.645,02	
Totale	21.547.905,59	27.406.178,00	22.379.438,87	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2018	2019	2020	21
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				
Totale	0,00	0,00	0,00	

Nei trasferimenti regionali è compreso (fra l'altro):

- il contributo corrisposto in sostituzione dell'Addizionale sui Consumi di Energia Elettrica pari ad euro **3.912.866,23**;
- il contributo regionale relativo al fondo autonomie pari ad euro **8.713.761,52**;
- le somme relative al finanziamento del personale precario pari ad euro **1.070.821,52**
- le relative al personale delle riserve per euro **524.653,94**

- le somme relativa alle funzioni delegate dalla Regione per il finanziamento dei servizi ai disabili pari ad euro 2.790.755,29

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	23
Servizi pubblici e proventi dei beni dell'Ente	693.165,98	690.836,87	714.375,47	
Proventi da attività di controllo e repressione illeciti	65.636,04	49.203,69	55.397,38	
Interessi attivi	20,52	223,19		
Rimborsi in entrata e altre entrate n.a.c.	785.398,94	301.911,78	479.759,30	
Totale entrate extratributarie	1.544.122,08	1.042.235,51	1.249.532,13	

Sulla base dei dati esposti si rileva che le voci indicate mantengono un livello pressoché costante con l'anno precedente soprattutto con riferimento alla voce "Proventi dei beni dell'Ente" connessa all'attività di verifica delle concessioni e all'incasso delle somme relativa alla COSAP.

La voce relativa ai rimborsi in entrata è in linea con quella del 2019 in quanto quella del 2018 è stata connessa all'accertamento di talune voci *una-tantum*;

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 11.652.437,09	€ 11.308.026,10	-344.410,99
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.029.673,75	€ 877.055,11	-152.618,64
103 acquisto beni e servizi	€ 6.160.776,23	€ 6.295.278,20	134.501,97
104 trasferimenti correnti	€ 19.100.800,97	€ 11.911.026,89	-7.189.774,08
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	€ 730.416,44	€ 1.022.416,67	292.000,23
TOTALE	€ 38.674.104,48	€ 31.413.802,97	-7.260.301,51

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato tutti i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali.

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

Verifica limite art.1, comma 557 e 557 quater Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2020
spesa intervento 01	17.254.133,78	10.531.823,71
spese incluse nell'int.03	310.703,24	34.183,71
Irapp	835.859,28	727.840,85
altre spese incluse		
Totale spese di personale	18.400.696,31	11.293.848,27
spese escluse	1.428.541,48	1.718.555,41
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.972.154,83	9.575.292,86
Spese correnti	39.704.217,79	31.413.802,97
Incidenza % su spese correnti	42,75%	30,48%

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato l'inesistenza di rapporti di consulenza.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza contenuto nella Relazione sulla Gestione, allegato f) alla Deliberazione.

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 richiesta la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con le note dettagliatamente indicate nella Relazione sulla Gestione, allegato f) alla Deliberazione, tuttavia non è pervenuto alcun riscontro.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020 con Deliberazione Commissariale 21/C 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.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, 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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Nel 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.

Il conto economico 2020 presenta un risultato positivo di euro 7.657.329,12.

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.

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono (eventuale):

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.

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.000.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno 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 Sp	€	9.074.421,46
(+)	FCDE economica	€	1.000.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo Iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	10.074.421,46

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	7.657.329,12
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	7.657.329,12

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 21.846.822,73
II	Riserve	€ 314.007.234,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 314.007.234,26
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 7.657.329,12

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad incremento del Patrimonio Netto

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 2.474.318,50
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
altri accantonamenti	€ 115.601,15
totale	€ 2.589.919,65

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€ 12.315.979,84
(-)	Debiti da finanziamento	€ 5.398.984,00
(-)	Saldo c/c postale al 31/12/2020	€ 97.254,88
(+)	Residuo titolo IV + Interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 6.819.740,96

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 1/1/2020 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Esaminato lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2019 l'organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;



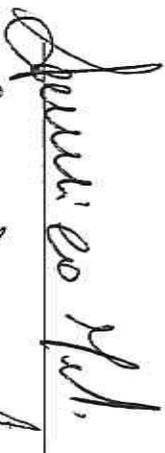
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

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 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente dott. Domenico Mei



Il Componente dott.ssa Crocetta Maida



Il Componente dott.ssa Clelia Mogavero

