

# LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

**L'Organo di Revisione**

Dott. Vincenzo D'Angelo

Dott. Filippo Lipari

Dott. Mario Patrizio Mellina

# Libero Consorzio Comunale di Trapani

## Organo di revisione

Verbale n. 18 del 18/05/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

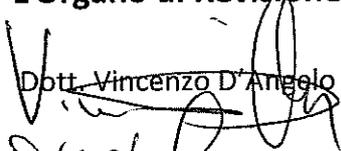
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

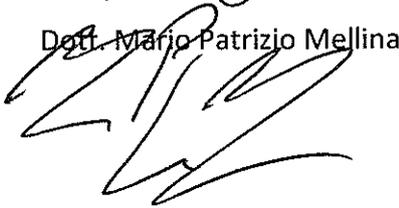
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Libero Consorzio Comunale di Trapani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trapani, 18.05.2023

**L'Organo di Revisione**

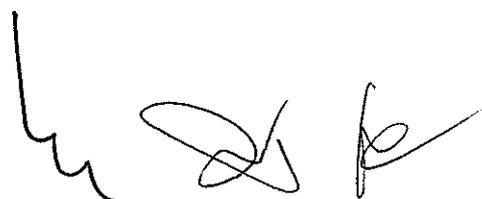
  
Dott. Vincenzo D'Angelo

  
Dott. Filippo Lipari

  
Dott. Mario Patrizio Mellina

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	19
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	21
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	25
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	26
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	27
<b>CONCLUSIONI</b> .....	28



**INTRODUZIONE**

I sottoscritti **D'Angelo Vincenzo, Lipari Filippo e Mellina Mario Patrizio**, Revisori dei Conti nominati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio n. 7 del 21.04.2021 ed insediatisi in data 26/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 15.05.2023, inviata tramite PEC prot. 14653 del 15.05.2023 ed integrata "brevi manu" in data odierna, la proposta di Delibera dell'Assemblea dei Sindaci con i poteri del Consiglio del Libero Consorzio Comunale di Trapani e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Presidente n. 48 del 15.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito T.U.E.L.):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale.
- ◆ Visto lo schema del bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato con Delibera Commissariale con i poteri del Presidente n. 32 del 29.03.2023 e non ancora adottato dall'Assemblea dei Sindaci con i poteri del Consiglio;
- ◆ 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;

**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 2022 dell'esercizio dal Commissario Straordinario:

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	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 svolta;

**RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.



### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 414.220 abitanti.

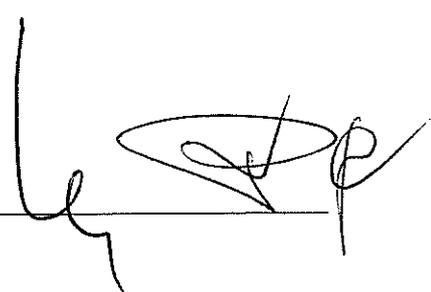
L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, 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 sta provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, 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 del 2022 non si è dato luogo ad applicazione 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);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del T.U.E.L. per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha designato 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;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 T.U.E.L.;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

5



**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 57.438.867,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				51.123.679,57
RISCOSSIONI	(+)	1.351.979,54	87.606.480,91	88.958.460,45
PAGAMENTI	(-)	4.198.257,29	51.293.915,14	55.492.172,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			84.589.967,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			84.589.967,59
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.795.765,34	6.085.681,83	11.881.447,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.898.552,70	6.660.060,93	9.558.613,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4.652.679,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			24.821.253,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>57.438.867,34</b>

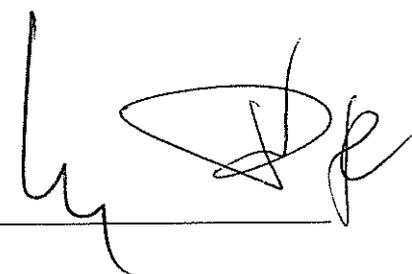
- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 27.835.727,32	€ 36.413.104,24	€ 57.438.867,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.589.919,65	€ 7.289.919,65	€ 2.815.601,15
Parte vincolata (C)	€ 5.854.598,39	€ 3.785.828,25	€ 22.357.823,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.718.064,85	€ 4.101.707,24	€ 931.794,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.673.144,43	€ 21.235.649,10	€ 31.333.647,41

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 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
ENTRATA					
Tipologia	Applicato Iniziale	Variazioni	Applicato Finale	Impegnato	Non Impegnato
Vincolato	0,00	3.209.458,98	3.209.458,98	317.864,03	2.891.594,95
Finanziamento investimenti	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.300.000,00	700.000,00
Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00		0,00
Non vincolato	0,00	21.000.000,00	21.000.000,00	5.911.703,73	15.088.296,27
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>28.209.458,98</b>	<b>28.209.458,98</b>	<b>9.529.567,76</b>	<b>18.679.891,22</b>

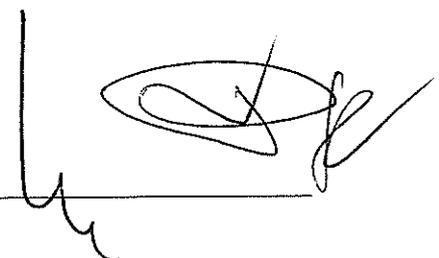
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 T.U.E.L. oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis T.U.E.L. e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 35.738.186,67
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 16.143.998,90
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 29.473.933,79
<b>SALDO FPV</b>	-€ 13.329.934,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.354.943,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 972.455,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.382.488,68
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 35.738.186,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 13.329.934,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.382.488,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 28.209.458,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.203.645,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 57.438.867,34</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (Decreto MEF del 01.08.2019 - art. 1 commi 820 e 821 L. 14/2018)</b>	
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) (W1)	50.617.710,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)	800.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	21.278.543,36
<b>d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c) (W2)</b>	<b>28.539.167,40</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) (W2)	28.539.167,40
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 5.274.318,50
<b>f) Equilibrio complessivo (f = d-e) (W3)</b>	<b>33.813.485,90</b>

Si rileva che, rispetto allo schema approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 48 del 15.05.2023, a causa di un refuso relativo alla mancata indicazione dell'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'esercizio 2022 pari ad Euro **28.209.458,98** il dato indicato nel suddetto decreto è errato e che nella proposta di Consiglio, oggetto del presente parere, consegnata brevi manu in data odierna il suddetto schema è stato rettificato e riporta i dati corretti di cui alla superiore tabella.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 50.617.710,76;
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 28.539.167,40;
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 33.813.485,90.



**Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, giusto verbale espresso da questo Organo di Revisione n. 16 del 10.05.2023:

- 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.

La composizione del F.P.V. finale 31.12.2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.423.670,64	€ 4.652.679,84
FPV di parte capitale	€ 13.720.328,26	€ 24.821.253,95
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.923.858,44	€ 2.423.670,64	€ 4.652.679,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.289.153,04	€ 289.007,35	€ 2.493.366,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.044.481,54	€ 1.000.839,96	€ 671.023,68
- 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**	€ 1.160.500,08	€ 870.314,05	€ 667.257,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 241.809,04	€ 243.122,50	€ 798.545,93
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 22.486,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.120,62		€ -

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal F.P.V. determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.226.516,24	€ 13.720.328,26	€ 24.821.253,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.505.134,37	€ 7.912.024,94	€ 14.238.633,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.505.253,32	€ 3.128.303,32	€ 10.582.620,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 216.128,55	€ -	€ -
- di cui PFV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020		€ 2.680.000,00	

In sede di rendiconto 2022 il F.P.V. è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	671.023,68
Trasferimenti correnti	2.493.366,28
Incarichi a legali	22.486,16
Altri incarichi	798.545,93
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	667.257,79
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>4.652.679,84</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con Decreto Commissariale n. 45 del 10.05.2023 munito del parere di questo Organo di revisione giusto verbale n. 16 del 10.05.2023.

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.;
- 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 pari ad Euro 131.565,50.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario Deliberato con n. 45 del 10.05.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.502.688,57	€ 1.351.979,54	€ 5.795.765,34	-€ 2.354.943,69
Residui passivi	€ 8.069.265,00	€ 4.198.257,29	€ 2.898.552,70	-€ 972.455,01

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.135,16	€ 432.564,59
Gestione corrente vincolata	€ 559.618,50	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.775.190,48	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.558,28
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 537.332,14
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.354.944,14	€ 972.455,01

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2	241.596,84 €			164.964,30 €	572.853,53 €	615.998,34 €	1.595.413,01 €
Titolo 3	134.026,68 €	166.236,57 €	83.965,11 €	200.166,84 €	172.378,48 €	312.012,15 €	1.068.785,83 €
Titolo 4		1.068.055,58 €	521.422,00 €	657.997,31 €	1.760.042,10 €	5.168.099,55 €	9.175.616,54 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9						41.631,79 €	41.631,79 €
<b>Totale</b>	<b>375.623,52 €</b>	<b>1.234.292,15 €</b>	<b>605.387,11 €</b>	<b>1.023.128,45 €</b>	<b>2.505.274,11 €</b>	<b>6.137.741,83 €</b>	<b>11.881.447,17 €</b>

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	5.218,58 €			115.179,55 €	2.094.984,08 €	3.701.731,90 €	5.917.114,11 €
Titolo 2				19.343,30 €	215.167,42 €	2.839.761,50 €	3.074.272,22 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	121.350,00 €	500,00 €	4.500,00 €	28.351,00 €	293.958,77 €	118.567,53 €	567.227,30 €
<b>Totale</b>	<b>126.568,58 €</b>	<b>500,00 €</b>	<b>4.500,00 €</b>	<b>162.873,85 €</b>	<b>2.604.110,27 €</b>	<b>6.660.060,93 €</b>	<b>9.558.613,63 €</b>

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

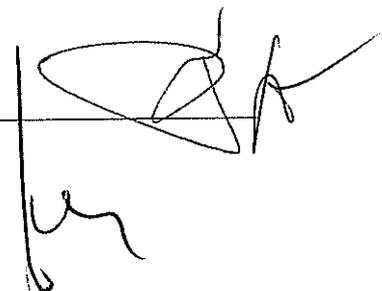
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	84.589.967,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	84.589.967,59

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.Lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 36.731.421,50	€ 51.123.679,57	€ 84.589.967,59
di cui cassa vincolata	€ 8.065.533,13	€ 10.017.277,20	€ 11.112.230,67

L'Ente non ha attinto a nessuna anticipazione di tesoreria.



L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022.

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

Consistenza di cassa vincolata	2020	2021	2022
Consistenza di cassa all' 1/1	3.861.045,96	8.065.533,13	10.017.277,20
Somme utilizzate all' 1/1			
Fondi vincolati all' 1/1	3.861.045,96	8.065.533,13	10.017.277,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	4.215.221,99	2.653.646,57	2.073.312,04
Decrementi per pagamenti vincolati	10.734,82	701.902,50	978.358,57
Fondi vincolati al 31/12	8.065.533,13	10.017.277,20	11.112.230,67
Somme utilizzate all' 31/12			
<b>Consistenza di cassa effettiva all' 1/1</b>	<b>8.065.533,13</b>	<b>10.017.277,20</b>	<b>11.112.230,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del T.U.E.L..

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;

- 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 -19. 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 e che ammonta ad Euro **385.825,73**;

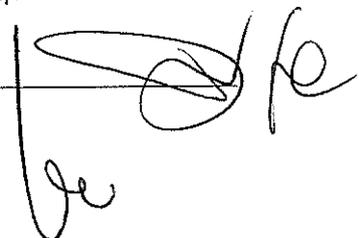
### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del F.C.D.E. da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.



L'accantonamento al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro **850.000,00**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accantonato* la somma di Euro 315.601,15 quale Fondo perdite delle società partecipate.

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 lo stesso fondo sia congruo.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 1.500.000,00, **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 e le quote accantonate risultano congrue.

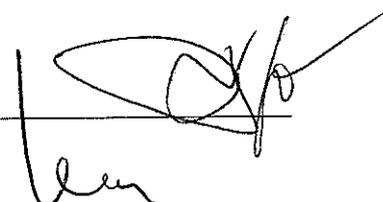
Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 comunicato con nota prot. n 10788 del 12.04.2023 lo stesso è stato classificato dall'ufficio secondo le direttive diramate della sez. Regionale della Corte dei Conti a second della probabilità di soccombenza in alta/media/bassa probabilità.

Per tale ragione l'Ente ha ridotto l'accantonamento rispetto l'esercizio precedente in quanto un contenzioso, il cui *petitum* ammontava ad oltre 4,5 milioni di Euro, si è risolto in maniera favorevole per l'Ente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a procedere all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto presenta un tempo di ritardo dei pagamenti pari a -19 giorni, tuttavia ha esposto, prudenzialmente, nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 un accantonamento per la predetta finalità pari ad Euro 150.000,00.



**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	24.000.000,00	25.226.230,54	105,11
<b>Titolo 2</b>	26.623.725,19	24.879.353,30	93,45
<b>Titolo 3</b>	1.733.000,00	929.970,84	53,66
<b>Titolo 4</b>	76.415.950,51	37.344.418,17	48,87
<b>Titolo 5</b>	-	-	

**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 2022 risultano pari ad euro 10.235.510,49 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a causa di un calo sulle immatricolazioni, sono interamente rimosse in quanto accertate per cassa.

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
9.571.199,11	11.308.885,80	10.235.510,49

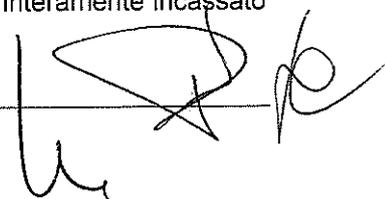
**Imposta sulle assicurazioni RCA**

Si applica alle polizze assicurative dei veicoli auto e moto iscritti al PRA ed alle macchine agricole. Il gettito dell'imposta RCA è attribuito alle province dove hanno sede pubblici registri automobilistici nei quali veicoli sono iscritti ovvero, per le macchine agricole, alle province nel cui territorio risiede l'intestatario della carta circolazione ed è trasferito all'Agenzia delle Entrate. Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 11.632.106,03 interamente riscosso in quanto anch'esse accertate per cassa.

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
7.682.938,61	7.935.809,62	11.632.106,03

**Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente.**

Il tributo, attribuito alle province a fronte delle funzioni amministrative svolte in materia di tutela ambientale, è commisurato alla superficie di immobili, assoggettato dai comuni alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed è dovuto dagli stessi che sulla base delle disposizioni di legge vigenti sono tenuti al pagamento della predetta tassa. Il gettito per l'esercizio 2022 si è attestato ad Euro 3.358.614,02 interamente incassato in quanto anch'esso accertato per cassa:



Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
2.415.101,55	3.594.626,47	3.358.614,02

### **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'art. 27 commi 7 e 8 del Codice della Strada, di cui al D.Lgs. 285/1992, 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 della medesima data dei canoni di cui ai commi 816 e 837 dell'art. 1, della Legge 160 del 27/12/2019.

### **Altre entrate**

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

Codice	Descrizione	Importo
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	465.019,73
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	18.378,00
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	39.927,66
	<b>Totale</b>	<b>523.325,39</b>
E.3.01.02.01.036	Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	15.363,38
	<b>Totale</b>	<b>15.363,38</b>

Codice	Descrizione	Importo
E.3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	69.154,58
E.3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	13.085,66
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	60.327,31
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	25.928,77
E.3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	42.594,36
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	180.187,70
	<b>Totale</b>	<b>391.278,38</b>

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.984.761,73	€ 11.486.978,88	502.217,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 874.733,25	€ 1.208.984,88	334.251,63
103	acquisto beni e servizi	€ 8.915.025,80	€ 5.831.330,49	-3.083.695,31
104	trasferimenti correnti	€ 18.306.387,37	€ 18.726.527,71	420.140,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		€ 8.370,76	8.370,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 705.184,49	€ 335.703,32	-369.481,17
<b>TOTALE</b>		<b>€ 39.786.092,64</b>	<b>€ 37.597.896,04</b>	<b>-2.188.196,60</b>

**Spese in c/capitale**

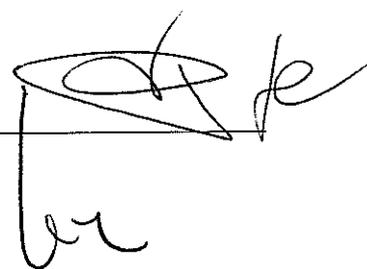
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.913.669,83	€ 14.440.812,14	8.527.142,31
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.913.669,83</b>	<b>€ 14.440.812,14</b>	<b>8.527.142,31</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato tutte le normative in materia così come verificato da questo Organi nei diversi pareri espressi sul Decreto Commissariale n. 04 del 19.01.2022 relativo all'approvazione del "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022-2024" e sulle successive modifiche e integrazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	17.254.133,78	11.445.846,36
Spese macroaggregato 103	310.703,24	49.138,54
Irap macroaggregato 102	835.859,28	749.487,45
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>€ 18.400.696,31</b>	<b>€ 12.244.472,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.428.541,48	4.547.032,65
(-) 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>€ 16.972.154,83</b>	<b>€ 7.697.439,70</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.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 71.809,20, 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 come segue:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 222.366,63	€ 360.196,81	€ 71.809,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 15.313,40	€ 25,38	
<b>Totale</b>	<b>€ 237.680,03</b>	<b>€ 360.222,19</b>	<b>€ 71.809,20</b>

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

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 3.728,81 ai sensi dell'art. 194, lett.a) del T.U.E.L.

Al loro finanziamento si è provveduto con fondi propri di bilancio.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.795.906,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 603.078,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.192.828,00

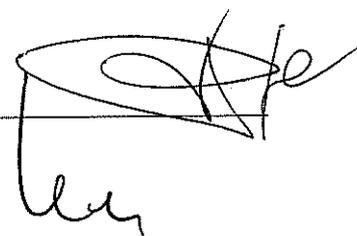
L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 6.107.693,70	€ 5.398.984,00	€ 4.795.906,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 708.709,70	-€ 603.078,00	-€ 603.078,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.398.984,00</b>	<b>€ 4.795.906,00</b>	<b>€ 4.192.828,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	418277	415665	413568
Debito medio per abitante	12,91	11,54	10,14

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ 8.370,76
Quota capitale	€ 708.709,70	€ 603.078,00	€ 603.078,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 708.709,70</b>	<b>€ 603.078,00</b>	<b>€ 611.448,76</b>

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né estinzioni anticipate.



**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA  
SANITARIA ED ENERGETICA**

**Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per Euro 165.306,72;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2021 e non utilizzati nel 2022.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

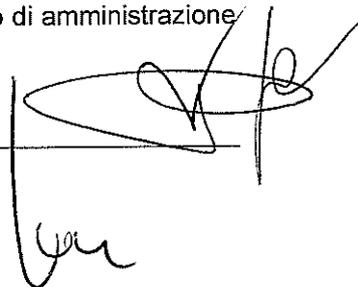
**Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del Decreto Legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del Decreto Legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
ondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.011.864,90
<b>Totale</b>	<b>€ 1.011.864,90</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 718.162,93
<b>Totale</b>	<b>€ 718.162,93</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.



**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, ha verificato che l'Ente ha effettuato la verifica dei rapporti credito/debito con le società partecipate di cui al prospetto sotto riportato:

<i>Dati desunti dalla contabilità dell'Ente</i>			
<i>Società</i>	<i>Quota %</i>	<i>Importo del Debito</i>	<i>Importo del Credito</i>
Funierice Service S.r.l.	50%	-	-
SSR Trapani Provincia Nord	5%		
SSR Trapani Provincia Sud	5%		
<b>TERRA DEI FENICI s.p.a. in liquidazione (*)</b>	<b>11,15%</b>	<b>€ 25.150,00</b>	
GAP spa (aeroporto di Pantelleria)	3%		

(\*) Nei confronti della soc. TERRA DEI FENICI sussiste oltre al debito per il concorso alle spese generali anno 2021 da liquidare anche un debito relativo al 10% delle spese generali relative all'esercizio 2022 ancora da quantificare per l'importo massimo di Euro 15.000,00

Con le seguenti note è stata richiesta specifica asseverazione alle soc. partecipate:

<b>Nota iniziale</b>	<b>Sollecito</b>
Prot_Par 0009827 del 03-04-2023 - FUNIERICE	Prot_Par 0013155 del 04-05-2023
Prot_Par 0009829 del 03-04-2023 - GAP	Prot_Par 0013156 del 04-05-2023
Prot_Par 0009834 del 03-04-2023 - TERRA DEI FENICI	Prot_Par 0013157 del 04-05-2023
Prot_Par 0009836 del 03-04-2023 - TPNORD	
Prot_Par 0009837 del 03-04-2023 - TPSUD	Prot_Par 0013158 del 04-05-2023

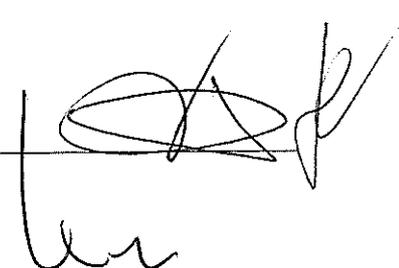
All'atto della formulazione del presente parere sono pervenuti i risconti delle due sottoelencate società che hanno dichiarato l'assenza di rapporti creditor/debitori con la relativa asseverazione del proprio Collegio sindacale.

SSR Trapani Provincia Nord - Riscontro entrata al prot. 9874 del 03_04_2023	Crediti/Debiti pari a 0 (zero)
GAP - Riscontro entrata al prot. 14632 del 15_05_2023.	Crediti/Debiti pari a 0 (zero)

Si invia l'ente ad inoltrare ulteriori solleciti anche ai sensi dell'art. 1, co. 3, e del seguente art. 12, 2 co., del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., mediante rinvio alla materia societaria disciplinata dal Codice civile ed alle norme generali di diritto privato e in particolare agli artt. 2381, co. 3 e 6, e 2403 del Codice civile, nonché gli artt. 2630 e 2631 del c.c. che prevedono l'infrazione di sanzioni amministrative pecuniarie affinché questo Organo di revisione possa attestare la definitiva asseverazione con tutti gli organismi partecipati.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto alla deliberazione della razionalizzazione al 31/12/2022, ai sensi del comma 11 dell'art. 26 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n.100 con Deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio provinciale n. 13/C del 28.12.2022



**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

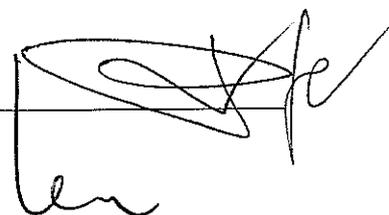
- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31.12.2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	325.525.896,54	318.662.447,16	6.863.449,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	95.682.164,20	59.953.734,31	35.728.429,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>421.208.060,74</b>	<b>378.616.181,47</b>	<b>42.591.879,27</b>
A) PATRIMONIO NETTO	401.049.419,99	352.762.805,71	48.286.614,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.965.601,15	6.539.919,65	-4.574.318,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.786.596,27	12.933.397,53	853.198,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.406.443,33	6.380.058,58	-1.973.615,25
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>421.208.060,74</b>	<b>378.616.181,47</b>	<b>42.591.879,27</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>29.473.933,79</b>	<b>16.143.998,90</b>	<b>13.329.934,89</b>



I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.031.447,17
Fondo svalutazione crediti +	€ 850.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 11.881.447,17</b>
	<b>€ 11.881.447,17</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 13.786.596,27
Debiti da finanziamento -	€ 4.192.828,00
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	-35.154,64
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 9.558.613,63</b>
	<b>€ 9.558.613,63</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	2.081.204,68
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	7.170.214,92
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Allg	Risultato economico dell'esercizio	€	39.035.194,68
Allh	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>48.286.614,28</b>

I Fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.815.601,15
(-) FCDE (direttamente in detrazione dai crediti)	€ 850.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.965.601,15</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	90.353.584,41	63.410.976,83	26.942.607,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	43.900.229,34	50.055.705,57	-6.155.476,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.367,07	2,97	-8.370,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.591.113,73	-3.389.037,55	5.980.151,28
IMPOSTE	749.487,45	714.817,08	34.670,37
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>48.286.614,28</b>	<b>9.251.419,60</b>	<b>39.035.194,68</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di Euro **48.286.614,28**.

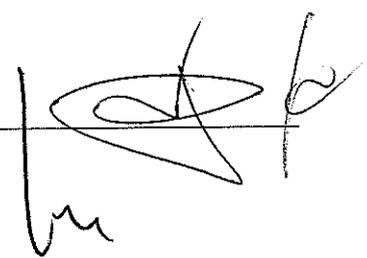
**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

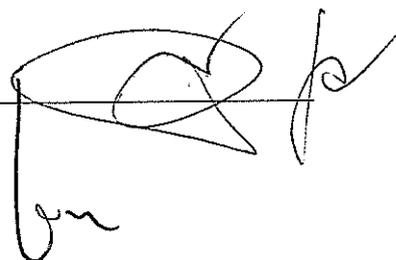
Libero Consorzio Comunale di Trapani Prot. n. 0015148 del 18-05-2023 in interno



## 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 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 2022, 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.

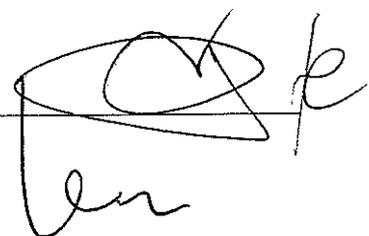
Si invia, pertanto, l'ente ad inoltrare ulteriori solleciti anche ai sensi dell'art. 1, co. 3, e del seguente art. 12, 2 co., del D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii., mediante rinvio alla materia societaria disciplinata dal Codice civile ed alle norme generali di diritto privato e in particolare agli artt. 2381, co. 3 e 6, e 2403 del Codice civile, nonché gli artt. 2630 e 2631 del Codice civile che prevedono l'inflizione di sanzioni amministrative pecuniarie affinché questo Organo possa attestare la definitiva asseverazione con tutti gli organismi partecipati

**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**

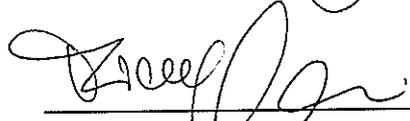
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

**L'Organo di revisione contabile****Dott. Vincenzo D'Angelo**

– Presidente

**Dott. Filippo Lipari**

– Componente

**Dott. Mario Patrizio Mellina**

– Componente

