



Libero Consorzio Comunale di Agrigento

(già PROVINCIA REGIONALE di AGRIGENTO)

*Relazione dell'organo di Revisione sulla Proposta di Deliberazione per il
Commissario Straordinario del Rendiconto della Gestione finanziaria anno 2020*

L'Organo di Revisione

Dott. Barbaro Marcello

Dott. Cambria Giuseppe

Dott. Gioviale Pietro



Libero Consorzio comunale di Agrigento

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 27/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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;
- dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- Nel corso dell'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- Nel corso dell'esercizio ha verificato che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo

Presenta

L'allegata relazione sulla Proposta di Deliberazione della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del libero Consorzio Comunale di Agrigento forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento il 27/07/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Barbaro Marcello

Dott. Cambria Giuseppe

Dott. Gioviale Pietro

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	7
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
10. CONCLUSIONI	28



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dei Conti Dott. Barbaro Marcello, Dott. Cambria Giuseppe e Dott. Gioviale Pietro nominati con Determinazione del Commissario Straordinario con i Poteri di Consiglio Provinciale n. 119 del 25/06/2019.

- ♦ ricevuta in data 5 luglio 2021 la determinazione del Commissario Straordinario n. 109 del 29/06/2021 con oggetto: "Approvazione relazione della Giunta al rendiconto 2020 e schema di rendiconto della gestione esercizio finanziario 2020", completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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.

- 1 Relazione della Giunta al Rendiconto della Gestione 2020;
- 2 Rendiconto della gestione 2020;
- 3 Elenco dei Residui attivi e passivi esercizio 2020;
- 4 Prospetto dimostrativo risultato di gestione e di amministrazione esercizio finanziario 2020;
- 5 Elenco delle previsioni dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti esercizio 2020;
- 6 Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato esercizio 2020;
- 7 Elenco degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati nell'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- 8 Rendiconto economo esercizio 2020
- 9 Conto del Tesoriere esercizio 2020;
- 10 Prospetto dei dati SIOPE esercizio 2020;
- 11 Prospetto IPT anno 2020;
- 12 Conti di gestione dei concessionari della riscossione;
- 13 Prospetto spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2020
- 14 Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti al 31/12/2020;
- 15 Registro Fiscale dei Beni Ammortizzabili al 31/12/2020;
- 16 Indicatori di Bilancio;
- 17 Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;
- 18 Parametri di deficitarietà;
- 19 Indicatori di Pagamento;
- 20 Determinazione del Commissario Straordinario n 74 del 06 maggio 2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 21 La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, approvata con determinazione del Commissario Straordinario n. 109 del 29/06 /2021;



CONTO DEL BILANCIO

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;
- 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 trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- è stato verificato che gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 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;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento (Dott. Giuseppe La Porta) ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio per € 2.620.997,78 di cui € 82.490,59 di parte corrente ed € 2.538.507,19 in conto capitale, e che 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;

relazione contenzioso - esistenza / inesistenza debiti fb

Con nota prot. 9616 del 09/07/2021 lo scrivente organo di revisione ha chiesto a tutti i dirigenti di rendere la prevista attestazione in merito alla esistenza / inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere al 31/12/2020.

Gli stessi hanno risposto con note in atti, di cui solamente n.2 positive (settore ambiente e settore infrastrutture stradali, edilizia scolastica, patrimonio e manutenzione), i cui debiti fb sono già stati riconosciuti nel corso del corrente esercizio provvisorio.

Si precisa che relativamente al settore AA.GG., Advocatura, URP, Stampa e Polizia Provinciale, esiste agli atti una corrispondenza che per brevità si cita solamente nei protocolli (n.9709 del 12/07/2021, del collegio prot. 9996 del 19/07/2021, n.10288 del 23/07/2021) ove sostanzialmente non viene data risposta esaustiva alla suddetta richiesta del collegio, nonostante sollecitata.

Tale atteggiamento del settore di cui sopra, quantomeno irrituale, non consente di poter compiutamente valutare l'esistenza o meno di debiti fb in capo al settore, e di conseguenza la congruità del fondo contenzioso, per la relativa parte.

Sentito all'uopo il Direttore del settore di Ragioneria, rappresenta che il suddetto settore, secondo le risultanze degli ultimi esercizi, non ha prodotto debiti fb di rilevanza, e pertanto, rassicura che, verosimilmente, lo stanziamento del fondo appare congruo, non rilevando scostamenti significativi.

In via ulteriore, si rileva che si riscontra in atti l'emissione del mandato n.5250 del 23/12/2020 a regolarizzazione del sospeso n.6039 del 25/11/2020 (in adempimento a quanto previsto al punto 6.3 dei principi contabili applicati allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), tutt'ora in attesa di formale riconoscimento del debito fuori bilancio, nonostante i solleciti sia da parte dell'ufficio (prot. 17827 del 14/12/2020 e prot. 1365 del 29/01/2021), che da parte del collegio (prot. 1546 del 03/02/2021). Il Dirigente riferisce che è stata approntata la proposta n.55 del 09/06/2021 ma è stata restituita per le vie brevi (consegnata brevi manu al funzionario Antinori) per essere riformulata con correzioni.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio	2020
numero totale	
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere),,,	88.346.469,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	88.346.469,88
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	77.693.662,34	85.518.635,56	88.346.469,88
di cui cassa vincolata	2.945.499,44	5.925.904,76	7.704.872,42

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale del 13/10/2020
- 2 trimestre 2020 verbale del 13/10/2020
- 3 trimestre 2020 verbale del 13/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale del 02/02/2021

Si precisa che le verifiche di cassa del I, II e III trimestre 2020 sono state effettuate in data 13/10/2020 a causa della pandemia Covid19.

L'ente non si trova in anticipazione di cassa.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 il prospetto attestante l'importo dei pagamenti effettuati;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 04/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.245.216,37	1.245.216,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	903.417,80	903.417,80
Titolo 3	138.608,06	32.725,10	38.083,09	118.129,06	124.574,47	189.401,20	343.824,34	985.345,32
Titolo 4	0,00	1.623.366,44	0,00	0,00	600,01	880.703,02	6.864.067,09	9.368.736,56
Titolo 5	3.676,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.676,16
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.792,35	15.792,35
Totale	142.284,22	1.656.091,54	38.083,09	118.129,06	125.174,48	1.070.104,22	9.372.317,95	12.522.184,56

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a

Residui attivi	Ammontare Residuo attivo al 31/12/2020	Note
Cosap	450.706,06	
Sanzioni per violazione codice della strada	251.937,25	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	162.062,51	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	503.821,18	312.555,72	151.216,16	152.756,67	8.889.787,34	11.107.415,89	12.619.570,72	33.737.123,68
Titolo 2	365.257,13	170.340,19	114.971,49	0,00	7.996,48	0,00	3.381.553,68	4.040.118,97
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	126.525,57	13.558,85	35.257,30	5.450,00	17.780,08	11.980,00	146.386,00	356.937,80
Totale	995.603,88	496.454,76	301.444,95	158.206,67	8.915.563,90	11.119.395,89	16.147.510,40	38.134.180,45

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- Non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- Non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			85.518.635,56
RISCOSSIONI	3.726.843,32	64.010.472,36	67.737.315,68
PAGAMENTI	18.338.554,46	46.570.926,90	64.909.481,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			88.346.469,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			88.346.469,88
RESIDUI ATTIVI	3.149.866,61	9.372.317,95	12.522.184,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	21.986.670,05	16.147.510,40	38.134.180,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			650.502,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.790.324,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			54.293.646,14

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	10.664.353,01
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.522.678,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.440.827,85
SALDO FPV	-1.918.149,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	642.395,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.028.358,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	385.962,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.664.353,01
SALDO FPV	-1.918.149,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	385.962,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.223.033,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	38.938.446,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	54.293.646,14

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	42.289.698,16	45.161.480,26	54.293.646,14
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	13.883.877,80	14.548.059,97	15.722.313,91
Parte vincolata (C)	1.660.207,15	1.870.458,20	4.925.108,14
Parte destinata agli investimenti (D)	435.852,09	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	26.309.761,12	28.742.962,09	33.646.224,09

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	14.548.059,97	1.870.458,20	0,00	28.742.962,09	45.161.480,26
Copertura dei debiti fuori bilancio	2.710.000,00				2.710.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		245.833,38		1.434.000,00	1.679.833,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti				648.000,00	648.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo		1.185.200,00			1.185.200,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	11.838.059,97	439.424,82	0,00	26.660.962,09	38.938.446,88
Totale	14.548.059,97	1.870.458,20	0,00	28.742.962,09	45.161.480,26

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	743.075,03	12.004.059,66	0,00	1.800.925,28	14.548.059,97
Utilizzo parte accantonata	0,00	910.000,00	0,00	1.800.000,00	2.710.000,00
Valore delle parti non utilizzate	743.075,03	11.094.059,66	0,00	0,00	11.837.134,69
Totale	743.075,03	12.004.059,66	0,00	1.800.925,28	14.548.059,97

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	237.760,52	1.515.804,62	116.893,06	0,00	1.870.458,20
Utilizzo parte vincolata	0,00	1.431.033,38	0,00	0,00	1.431.033,38
Valore delle parti non utilizzate	237.760,52	84.771,24	116.893,06	0,00	439.424,82
Totale	237.760,52	1.515.804,62	116.893,06	0,00	1.870.458,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato: Metodo Media semplice sui totali.

Fondo perdite aziende e società partecipate: presenta un accantonamento di € 925,28;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 11.900.000,00, 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso appare congruo, anche tenuto conto dei rilievi mossi a pag.6 della presente relazione in merito alle attestazioni dei debiti fuori bilancio del settore AA.GG. Avvocatura, URP, Stampa e Polizia Provinciale.

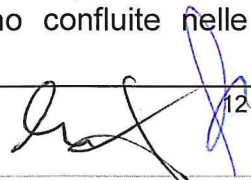
Altri fondi e accantonamenti

L'ente presenta **Altri Fondi per Accantonamenti** pari a € 3.062.349,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 562.349,00 per eventuali richieste di rimborso dell'accise sull'addizionale dell'energia elettrica pari ad € 2.500.000,00.

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:



Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente non ha adottato politiche autonome in conseguenza del Covid.

Il Collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non si rilevano importi non completamente utilizzati/impegnati al 31.12.2020:

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non vi sono risorse destinate ad investimenti confluite nell'avanzo destinato.

Le tabelle A.1, A.2 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio;

Le tabelle a1, a2 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		14.247.664,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	615.481,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.220.857,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.411.325,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.268.772,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.142.553,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		721.571,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	337.005,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		384.566,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		384.566,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.969.236,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		615.481,66
Risorse vincolate nel bilancio		4.557.862,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.795.892,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.268.772,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.527.120,13

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 articolo 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): € 14.969.236,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.795.892,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.527.120,13;

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Sanzioni codici della strada	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	18.520.000,00	18.520.000,00	24.612.758,58	100,0%	132,9%
Titolo 2	23.954.555,43	23.954.555,43	23.395.159,73	100,0%	97,7%
Titolo 3	1.614.571,50	1.614.571,50	1.635.502,67	100,0%	101,3%
Titolo 4	40.069.567,29	40.321.770,08	17.225.996,24	100,6%	42,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	9.640.000,00	9.640.000,00	6.513.373,09	100,0%	67,6%
TOTALE	93.798.694,22	94.050.897,01	73.382.790,31	100,3%	78,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	18.520.000,00	24.612.758,58	23.367.542,21	94,94
Titolo II	23.954.555,43	23.395.159,73	22.491.741,93	96,14
Titolo III	1.614.571,50	1.635.502,67	1.291.678,33	78,98
Titolo IV	40.321.770,08	17.225.996,24	10.361.929,15	60,15
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio :

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
3	Sanzioni CDS	110.306,37	89.573,02	215.255,19	
3	Fitti attivi	610.016,47	4.909,50	160.233,57	
3	COSAP	264.301,80	133.234,06	383.550,86	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	98.571,52	122.421,25	110.306,37
riscossione	51.247,89	68.285,21	20.733,35
%riscossione	51,99	55,78	18,80

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992) ammontano ad euro 110.306,37, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	98.571,51	122.421,25	110.306,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	44.066,47	120.082,35	215.255,19
Entrata netta	54.505,04	2.338,90	-104.948,82
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	1.425,01	1.281,00
% per spesa corrente	0,00%	60,93%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	3.028,02	4.609,16
% per Investimenti	0,00%	129,46%	

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	44.833.324,29	45.481.324,29	36.137.450,49	101,4%	79,5%
Titolo 2	50.423.278,06	50.675.480,85	19.067.810,25	100,5%	37,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	999.803,47	999.803,47	999.803,47	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	9.640.000,00	9.640.000,00	6.513.373,09	100,0%	67,6%
TOTALE	105.896.405,82	106.796.608,61	62.718.437,30	100,9%	58,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	17.482.800,28	16.461.318,13	-1.021.482,15
102	imposte e tasse a carico ente	1.559.439,64	1.469.394,65	-90.044,99
103	acquisto beni e servizi	5.227.076,48	4.518.347,00	-708.729,48
104	trasferimenti correnti	20.262.485,78	13.491.633,55	-6.770.852,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	61.948,65	26.999,71	-34.948,94
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	809,21	74,37	-734,84
110	altre spese correnti	238.495,86	169.683,08	-68.812,78
TOTALE		44.833.055,90	36.137.450,49	-8.695.605,41

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	8.396.597,42	19.067.810,25	10.671.212,83
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		8.396.597,42	19.067.810,25	10.671.212,83

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	568.800,83	650.502,92
FPV di parte capitale	5.953.877,39	7.790.324,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	6.522.678,22	8.440.827,85

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	906.413,48	568.800,83	650.502,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	446.880,33	451.963,96	277.743,78
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**	459.533,15	116.836,87	116.187,68
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	49.229,48
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	196.513,96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	10.828,02

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.339.922,42	5.953.877,39	7.790.324,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.087.891,95	0,00	2.005.970,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.200,00	4.459.729,48	2.961.832,54
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	230.980,71
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	243.277,03
Altri incarichi	0,00
Altro	176.245,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	650.502,92

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	21.649.205,85	16.453.042,78
Spese macroaggregato 103	166.601,13	0,00
Irap macroaggregato 102	1.397.958,18	1.086.419,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	23.213.765,16	17.539.461,87
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.213.765,16	17.539.461,87

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste per le Province di cui al D.L. n. 90/2014.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Proposta di Determinazione del Commissario Straordinario n. 03 del 6/11/2020:

Ricognizione del personale e approvazione piano triennale dei fabbisogni di personale 2020/2022, espresso parere in data 13/11/2020.

Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente risulta aver approvato la costituzione fondo per la contrattazione integrativa e parere sulla ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.895.785,06	1.964.658,00	999.803,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	931.127,06	964.854,58	999.803,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,05	0,00
Totale fine anno	1.964.658,00	999.803,47	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	446.837,00	438.276,00	438.276,00
Debito medio per abitante	4,40	2,28	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	95.676,12	61.948,65	26.999,71
Quota capitale	931.127,06	964.854,53	999.803,47
Totale fine anno	1.026.803,18	1.026.803,18	1.026.803,18

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio L'Ente ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiliare / CS di riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato in data
Caruana sent.865/2019	n. 89 del 16/06/2020	1.757,47	Disponibilità P/Corrente	
Velieri Sent. 867/2019	n. 75 del 20/05/2020	1.723,12	Disponibilità P/Corrente	
Terrazzino/ Di Noto Sent. 44/2019	n. 30 del 13/02/2020	25.531,43	Disponibilità P/Corrente	
Di Salvo Sent. 951/2019	n. 31 del 13/02/2020	645,04	Disponibilità P/Corrente	
Triglia/Cammilleri Sent. 93/2019	n. 74 del 20/05/2020	5.320,29	Disponibilità P/Corrente	
La Placa Sent. 2375/2019	n. 73 del 20/05/2020	19.562,86	Disponibilità P/Corrente	
Pavone Sent. N. 78/2020	n. 72 del 20/05/2020	6.876,41	Disponibilità P/Corrente	
Casà Sent. N. 266/2020	n. 112 del 08/09/2020	2.537,11	Disponibilità P/Corrente	
Comune di Sciacca Unipol Sai Sent.1159/18	n. 139 del 20/10/2020	17.386,86	Disponibilità P/Corrente	
Burgio Sent. 554/2016	n. 174 del 16/12/2020	1.150,00	Disponibilità P/Corrente	
Campione Industries Sent. 459/2019	175 del 16/12/2020	841.386,33	Avanzo	
Lavori costruzioni Liceo Scientifico Sciacca. Espropriazioni	n. 65 del 05/05/2020	1.697.120,86	Avanzo	
	Totale	2.620.997,78		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	161.918,41	33.034,45	923.876,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	2.257,80	2.378,62	1.697.120,86
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	164.176,21	35.413,07	2.620.997,78

Le delibere di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.104.596,10;
 - riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
 - segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 14.490,48.
-

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, l'ente con nota protocollo n. 3092 del 30/03/2021 ha chiesto a tutte le società partecipate, di individuare la situazione debitoria al 31/12/2020. L'unica Società che ha fornito una risposta è la SRR Ato 11, che reca anche asseverazione dell'organo di revisione.

Per tali posizioni non è possibile rendere la dovuta asseverazione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche chiedere Salamone

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2020 con determinazione del Commissario Straordinario n. 173, 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.

FONDO PERDITE ORGANISMI PARTECIPATI

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021, dall'esame della situazione degli enti partecipati dal Libero Consorzio è emerso che non vi era alcun obbligo di istituire ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n.175/2016 il fondo per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate, per le motivazioni di seguito riportate per ogni singolo ente:

Società	IMPORTO ACCANTONATO	DETTAGLIO
SRR.ATO n.4	Nessuno	Società non in perdita
GE.sa AG 2 S.p.a. in liquidazione	Nessuno	Società in pareggio e in liquidazione
Sogeir Spa in liquidazione	Nessuno	Società con utile di esercizio e in liquidazione
SRR.ATO n. 11	Nessuno	Società con utile d'esercizio
Agenzia Progeco srl	Nessuno	Società in liquidazione
Dedalo Ambiente S.p.a. in liquidazione	Nessuno	Società in liquidazione

Come già precisato, si ritiene opportuno in sede di Rendiconto, accantonare la somma di € 925,28 in favore della Società Partecipata agenzia Pro.Geco Srl per la copertura della perdita d'esercizio dell'anno di imposta 2004.

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.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	207.262.000,29	197.726.996,47	9.535.003,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	100.102.999,89	92.299.648,70	7.803.351,19
D) RATEI E RISCONTI	27.039,63	37.501,62	-10.461,99
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	307.392.039,81	290.064.146,79	17.327.893,02
A) PATRIMONIO NETTO	210.698.771,67	210.146.815,05	551.956,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.963.274,28	13.804.984,94	1.158.289,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	38.134.180,45	42.353.386,46	-4.219.206,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.595.813,41	23.758.960,34	19.836.853,07
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	307.392.039,81	290.064.146,79	17.327.893,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.440.827,85	6.522.678,22	1.918.149,63

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: __ (commentare) __.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	11.741.556,37
Fondo svalutazione crediti +	€	780.628,19
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	12.522.184,56

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

DEBITI +	€ 38.134.180,45
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
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 +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 38.134.180,45

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

RISULTATO D'ESERCIZIO	3.464.052,55
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 8.534.947,67
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 11.447.043,60
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 551.956,62
---	---------------------

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	47.019.890,41	49.926.198,53	-2.906.308,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	45.096.014,82	52.009.959,58	-6.913.944,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.958,06	-61.628,46	34.670,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.507,20	-3.409,57	4.916,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-259.352,47	392.594,68	-651.947,15
IMPOSTE	1.087.115,64	1.155.891,53	-68.775,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	551.956,62	-2.912.095,93	3.464.052,55

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 551.956,62 rispetto all'esercizio 2019 di € -2.912.095,93 si evidenzia che detto miglioramento è dovuto ad una riduzione dei componenti negativi della gestione (riduzione contributo alla finanza pubblica).

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per questa parte della relazione si consiglia di fare riferimento al programma annuale di revisione di ANCREL scaricabile dal sito www.ancrel.it per gli associati. In questa sede si fornisce la check list delle principali irregolarità che si possono riscontrare nell'ambito dell'attività di revisione.

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

- ✓ mancata acquisizione di entrate
- ✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva
- ✓ prescrizione del credito
- ✓ decadenza termini per liquidazione ed accertamento tributi
- ✓ mancata registrazione di impegni
- ✓ esecuzione di impegni nulli
- ✓ gestione provvisoria non autorizzata o superamento limiti della stessa
- ✓ esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili
- ✓ distrazione di fondi a destinazione specifica o vincolata
- ✓ mancato adozione del provvedimento di riequilibrio
- ✓ mancata copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda
- ✓ mancata regolarizzazione di ordinazioni per lavori pubblici di somma urgenza
- ✓ anomale modalità di gestione dei servizi per conto terzi
- ✓ mancata applicazione delle sanzioni per non raggiungimento pareggio di bilancio (sino all'esercizio 2017)
- ✓ mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari
- ✓ maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati
- ✓ riconoscimenti di debiti senza effettivo finanziamento
- ✓ mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

Attività contrattuale

- ✓ stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici
- ✓ mancato rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura di gara

Gestione dei beni

- ✓ utilizzo di beni demaniali da parte di terzi senza atto di concessione, o senza canone o con canone irrisorio
- ✓ utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio
- ✓ furti e rapine agevolati da comportamenti omissivi
- ✓ danni provocati da conducenti di mezzi meccanici
- ✓ strumenti costosi inutilizzati
- ✓ deterioramento di opere pubbliche iniziate e non completate
- ✓ mancato tempestivo espletamento di procedure espropriative
- ✓ violazione in generale del potere-dovere del titolare di un bene di trarne l'utilità prevista
- ✓ scorretta manutenzione beni pubblici

Gestione dei fattori produttivi

- ✓ illegittima attribuzione e quantificazione di emolumenti ad amministratori e dipendenti
- ✓ illegittimi inquadramenti e promozioni di personale
- ✓ assenteismo patologico
- ✓ viaggi all'estero senza profitto per l'ente o con partecipazione di estranei
- ✓ pagamento di parcelle professionali per progetti di opere pubbliche non realizzate
- ✓ affidamento di incarichi esterni per studi, ricerche o consulenze in presenza di strutture e professionalità interne non adeguatamente motivati
- ✓ erogazione di compensi per incarichi professionali sproporzionati rispetto all'attività svolta o al valore del risultato ottenuto

In generale

- ✓ gestione occulta di fondi e disponibilità, quali la mancata contabilizzazione o evidenziazione di poste attive e passive di rilevante entità (debiti fuori bilancio, gestioni fuori bilancio, attività e passività latenti)
- ✓ sovvertimento delle scelte di priorità stabilite dalla Legge o dagli atti di programmazione dell'ente
- ✓ utilizzazione di fattori produttivi senza contropartita in termini di prodotto o servizio, con la conseguenza della maggiore onerosità e rigidità dei costi e creazione di indebitamento
- ✓ mancato conseguimento del previsto equilibrio finanziario, economico ecc.
- ✓ inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari
- ✓ equilibrio fittizio del bilancio
- ✓ gestione irregolare dei rapporti con il concessionario

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato ed osservato, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2020 con eccezioni di seguito elencate:

- in riferimento alla mancata attestazione dei debiti fuori bilancio del Dirigente del Settore AA.GG., Avvocatura, URP, Stampa, Polizia Provinciale sopra esposta a pag.6 della presente relazione;
- in riferimento alla mancata asseverazione da parte degli organi di controllo delle società partecipate, nonostante richiesto dall'ente, come esposto a pag.22 della presente relazione.

Le suddette eccezioni non sono tali da inficiare in modo significativo le risultanze del rendiconto, pur costituendo motivo di rilievo.

Agrigento, li 27/07/2021

L'organo di revisione

Dott. Marcello Barbaro

Dott. Giuseppe Cambria

Dott. Pietro Gioviale