

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Ex Provincia Regionale di Agrigento

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

SANTO FERRARELLO

VINCENZO CAMMILLERI

FRANCESCA MARIA CANGEMI

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Ex Provincia Regionale di Agrigento

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 27.06.2023

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 Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento, lì 27.06.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

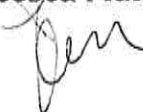
Santo Ferrarello



Vincenzo Cammilleri

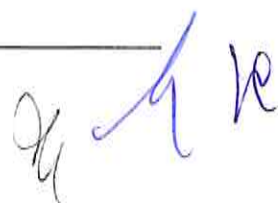


Francesca Maria Cangemi



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	<i>5</i>
CONTO DEL BILANCIO.....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	<i>6</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....</i>	<i>8</i>
<i>Analisi della gestione dei residui.....</i>	<i>10</i>
<i>Gestione Finanziaria.....</i>	<i>13</i>
<i>Analisi degli accantonamenti.....</i>	<i>15</i>
<i>Analisi delle entrate e delle spese.....</i>	<i>16</i>
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	<i>26</i>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI.....	27



INTRODUZIONE

I sottoscritti Santo Ferrarello, Vincenzo Cammilleri, Francesca Maria Cangemi, **revisori nominati** con determinazione del Commissario Straordinario n. 125 del 26.07.2022;

- ♦ ricevuto in data 13.06.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con determinazione del Commissario Straordinario n. 79 del 09.06.2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con determina commissariale n. 29/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Assemblea dei Sindaci	n. 2
di cui variazioni del Commissario straordinario con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni del Commissario straordinario con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 8
di cui variazioni del Commissario straordinario con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) 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 Tuel, di n. 415.887 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;

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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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 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 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 1.349.511,89
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 7.294.294,54
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- 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 TUEL 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 non tutti gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 65.718.276,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				85.222.406,53
RISCOSSIONI	(+)	1.496.798,10	85.986.879,29	87.483.677,39
PAGAMENTI	(-)	14.828.250,04	68.583.917,78	83.412.167,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.293.916,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.293.916,10
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	14.563.405,76	8.699.905,59	23.263.311,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.153.954,43	4.843.010,46	7.996.964,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.107.955,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			37.734.030,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			65.718.276,16

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 54.293.646,14	€ 67.121.957,31	€ 65.718.276,16
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 15.722.313,91	€ 20.635.699,43	€ 18.498.802,31
Parte vincolata (C)	€ 4.925.108,14	€ 11.045.595,79	€ 6.535.489,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 33.646.224,09	€ 35.440.662,09	€ 40.683.984,11

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.220.443,01	€ 2.220.443,01								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.706.161,61		€ -	€ 799.609,42	€ 906.552,19					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.643.806,43					€ 1.349.511,89	€ 7.294.294,54	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 54.551.546,26	€ 33.220.219,08	€ 834.774,15	€ 11.700.390,58	€ 6.394.373,09	€ 1.809.985,80	€ 474.310,50	€ 116.893,06	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 67.121.957,31	€ 35.440.862,09	€ 834.774,15	€ 12.500.000,00	€ 7.300.925,28	€ 3.159.497,69	€ 7.769.205,04	€ 116.893,06	€ -	€ -

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

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 21.259.856,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.915.123,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 38.841.986,40
SALDO FPV	-€ 23.926.862,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 94.542,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.357.867,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.263.325,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 21.259.856,64
SALDO FPV	-€ 23.926.862,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.263.325,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.570.411,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 54.551.546,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 65.718.276,16

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.431.921,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.175.984,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.809.254,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.446.681,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.606.720,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.053.402,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-1.528.516,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	159.872,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.688.389,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.688.389,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.903.404,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.175.984,84
Risorse vincolate nel bilancio		2.969.127,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.758.292,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.606.720,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.365.012,61

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 DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.903.404,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.758.292,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.365.012,61

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 806.802,38	€ 1.107.955,86
FPV di parte capitale	€ 14.108.321,07	€ 37.734.030,54
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	€ 639.675,09	€ 806.802,38	€ 1.107.955,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 227.743,78	€ 682.523,21	€ 465.484,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 116.187,87	€ 124.279,17	€ 345.627,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 49.229,48	€ -	€ -
- 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	€ 196.513,96	€ -	€ 296.843,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, deve essere 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	€ 7.790.324,93	€ 14.108.321,07	€ 37.734.030,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.005.970,99	€ 7.708.638,21	€ 26.578.250,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.961.832,54	€ 3.318.274,75	€ 6.109.344,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	489.365,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	272.962,54
Altri incarichi	214.174,71
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"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	131.452,65
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.107.955,86

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 TUEL con Determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 04.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Determinazione del Commissario Straordinario n. 54 del 04.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.154.746,09	€ 1.496.798,10	€ 14.563.405,76	-€ 94.542,23
Residui passivi	€ 19.340.071,86	€ 14.828.250,04	€ 3.153.954,43	-€ 1.357.867,39

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	€ 90.514,85	€ 899.928,48
Gestione corrente vincolata	€ 4.027,02	€ 48.906,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,36	€ 293,67
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 29.656,02
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 379.083,17
MINORI RESIDUI	€ 94.542,23	€ 1.357.867,39

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, non motivando adeguatamente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I					€ 445,03	€ 445,03
Titolo II			€ 45.083,58	€ 100.176,86	€ 567.624,26	€ 712.884,70
Titolo III	€ 252.109,31	€ 160.183,56	€ 187.011,16	€ 148.823,88	€ 186.215,14	€ 934.343,05
Titolo IV	€ 141.625,06	€ 879.789,67	€ 3.966.271,54	€ 8.678.654,98	€ 7.945.596,98	€ 21.611.938,23
Titolo V	€ 3.676,16					€ 3.676,16
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 24,18	€ 24,18
Totali	€ 397.410,53	€ 1.039.973,23	€ 4.198.366,28	€ 8.927.655,72	€ 8.699.905,59	€ 23.263.311,35

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 396.295,08	€ 26.459,17	€ 1.684.664,75	€ 238.642,48	€ 3.530.876,20	€ 5.876.937,68
Titolo II	€ 558.370,05	€ -	€ 100.869,32	€ 64.191,73	€ 1.241.512,81	€ 1.964.943,91
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 48.410,00	€ 9.350,00	€ 5.700,00	€ 21.001,85	€ 70.621,45	€ 155.083,30
Totali	€ 1.003.075,13	€ 35.809,17	€ 1.791.234,07	€ 323.836,06	€ 4.843.010,46	€ 7.996.964,89

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	Residui iniziali	100.369,79	74.188,30	117.658,53	108.356,27	97.359,56	263.435,25	542.772,37	490.177,72
	Riscosso c/residui al 31.12	34.238,44	13.507,60	8.150,06	2.837,00	3.396,58	156.465,65		
	Percentuale di riscossione	34,11	18,21	6,93	2,62	3,49	59,39		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	59.675,63	42.253,28	50.675,09	82.465,47	35.491,14	36.540,59	280.760,15	268.266,32
	Riscosso c/residui al 31.12	561,52	159,87	0,00	973,58	4.542,17	20.103,91		
	Percentuale di riscossione	0,94	0,38	0,00	1,18	12,80	55,02		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	24.447,50	0,00	0,00	4.889,50	50.864,03	227.448,75	75.311,53	62.050,30
	Riscosso c/residui al 31.12	4.889,50	0,00	0,00	4.889,50	45.954,53	176.604,72		
	Percentuale di riscossione	20,00			100,00	90,35	77,65		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

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)	€	89.293.916,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	89.293.916,10

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, ad eccezione dell'imposta provinciale di trascrizione che viene riversata in tesoreria dall'ACI incaricata della riscossione (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	€ 88.346.469,88	€ 85.222.406,53	€ 89.293.916,10
di cui cassa vincolata	€ 7.704.872,42	€ 23.366.184,62	€ 36.469.814,77

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 481.300,09.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti, in quanto l'indicatore di tempestività è pari a -16,99 giorni. Si precisa che il segno negativo individua la differenza dei giorni mediamente intercorsi tra il mandato di pagamento e la scadenza indicata in fattura, pertanto coincide con il periodo di anticipo nei pagamenti effettuati;

- 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.

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 FCDE 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 a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 820.494,35.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha ritenuto opportuno mantenere l'accantonamento di € 925,28 a copertura della perdita dell'anno 2004 della società Agenzia Pro-geco s.r.l. e che non risultano perdite dai bilanci pubblicati delle società partecipate. Si rileva, in ultimo, che non risultano pubblicati i bilanci della società Agenzia Pro-geco s.r.l. in liquidazione e della società Dedalo Ambiente Ag. 3 S.p.A. soggetta a procedura fallimentare.

Dalla relazione sulla gestione sono rilevabili le seguenti informazioni sulle società partecipate:

SOCIETA'	IMPORTO ACCANTONATO	DETTAGLIO
SRR ATO N.4	<i>nessuno</i>	<i>Società in perdita ultimo bilancio approvato 2015</i>
Ge.Sa. Ag 2 S.p.A. in liquidazione	<i>nessuno</i>	<i>Società in pareggio e in liquidazione</i>
SOGEIR S.p.A. in liquidazione	<i>nessuno</i>	<i>Società con utile di esercizio e in liquidazione</i>
SRR ATO N. 11	<i>nessuno</i>	<i>Società con utile di esercizio</i>
Agenzia Pro-Geco S.R.L.	<i>nessuno</i>	<i>Società in liquidazione</i>
DEDALO AMBIENTE AG.3 S.p.A.	<i>nessuno</i>	<i>In procedura fallimentare</i>

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.087.382,68, **determinato solo parzialmente** 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, non è stato quantificato l'ammontare delle passività potenziali probabili. Il prospetto sottoposto all'esame dei revisori, infatti, reca il valore della causa, a volte indicato come indeterminabile, e l'indicazione del rischio di soccombenza (Alto e medio) senza alcuna specificazione ulteriore che possa fare individuare la valutazione del corrispondente rischio di soccombenza.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione osserva che l'Ente:

- ✓ ha provveduto ad accantonare il 100% del valore della causa oltre ulteriori importi per compensi e onorari professionali per le cause individuato con rischio Alto;
- ✓ circa il 10% del valore della causa nel caso di valutazione Media del rischio di soccombenza;

pertanto, si invita l'Ente ad applicare con maggiore precisione quanto previsto dai richiamati principi applicati alla contabilità finanziaria.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 340.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le probabili passività potenziali, individuato nella voce "Altri Accantonamenti", riferibili alle eventuali restituzioni delle addizionali provinciali all'accise sull'energia elettrica, a seguito delle pronunce della Corte di Giustizia Europea sulla incompatibilità della norma istitutiva di tributo con la normativa europea.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non è tenuto a costituire il Fondo garanzia dei debiti commerciali.

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)
Titolo 1	22.420.000,00	24.129.412,27	107,62
Titolo 2	25.361.244,02	26.934.224,63	106,20
Titolo 3	1.388.705,17	1.601.338,14	115,31
Titolo 4	34.524.853,08	28.167.626,22	81,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00



L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Imposta sulle assicurazioni (RC AUTO)	x	
Imposta Provinciale di trascrizione (IPT)	x	
Tributo Provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene ambientale (TEFA)	x	
Canoni di Locazione	x	
COSAP	x	

IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI ART. 10 L.R. 2/2002

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

IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI ART. 10 L.R. 2/2002		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 241.897,90	
Residui riscossi nel 2022	€ 241.897,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE

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

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 507.875,74	
Residui riscossi nel 2022	€ 62.129,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.943,29	
Residui al 31/12/2022	€ 435.802,77	85,81%
Residui della competenza	€ 106.969,60	
Residui totali	€ 542.772,37	
FCDE al 31/12/2022	€ 490.177,72	90,31%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate nell'anno 2020 sono le seguenti:

	2022
accertamento	€ 36.540,59
riscossione	€ 20.103,91
%riscossione	55,02

L'Ente non ha effettuato impegni sulle entrate da Sanzioni amministrative pecuniarie, pertanto le somme incassate sono state tutte vincolate nel Risultato di Amministrazione.

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

PROVENTI DA SANZIONI PER IFRAZ AL CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 275.663,81	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.237,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.103,20	
Residui al 31/12/2022	€ 264.323,47	95,89%
Residui della competenza	€ 16.436,68	
Residui totali	€ 280.760,15	
FCDE al 31/12/2022	€ 268.266,32	95,55%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 153.483,99	
Residui riscossi nel 2022	€ 55.733,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73.282,96	
Residui al 31/12/2022	€ 24.467,50	15,94%
Residui della competenza	€ 50.844,03	
Residui totali	€ 75.311,53	
FCDE al 31/12/2022	€ 62.050,30	82,39%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare, nel presente Rendiconto non risultano entrate per il recupero dell'evasione.

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	15.437.628,76	16.159.910,36	+4,68%
102 imposte e tasse a carico ente	1.437.096,50	1.450.513,35	+0,99%
103 acquisto beni e servizi	5.863.136,66	6.451.065,27	+10,027%
104 trasferimenti correnti	22.266.262,11	20.290.215,68	-8,87%
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

107	interessi passivi	17.727,58	90.161,66	+408,59%
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	27.007,62	7.554,46	-72,03%
110	altre spese correnti	1.149.931,35	689.191,22	-40,07%
TOTALE		€ 46.198.790,58	€ 45.138.612,00	-2,29%

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	€ 13.420.983,73	€ 14.434.132,62	7,55%
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 13.420.983,73	€ 14.434.132,62	7,55%

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 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;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 23.213.765,16;
- l'Ente non ha sostenuto spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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	€ 21.649.205,85	€ 16.159.910,36
Spese macroaggregato 103	€ 166.601,13	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 1.397.958,18	€ 1.054.817,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 23.213.765,16	€ 17.214.728,22
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 5.665,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 23.213.765,16	€ 17.209.062,70
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato parere sulla costituzione del fondo per il salario accessorio anno 2022.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 997.850,41 e detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Il questionario sui debiti fuori bilancio relativi all'anno 2021 è stato inviato alla Corte dei Conti in data 10.11.2022, mentre quello dell'annualità 2022 non risulta, ad oggi, ancora trasmesso.

L'Organo di revisione rileva che il Dirigente del Settore Ragioneria Generale ed Economato ha richiesto, con nota prot. 8730 del 24.05.2023 a tutti i settori, le attestazioni sulla esistenza/inesistenza di Debiti Fuori Bilancio da riconoscere ed eventuali passività potenziali al 31.12.2022, non tutti i settori hanno rilasciato l'attestazione richiesta.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha mutui e/o finanziamenti in essere.

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e **non ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di

soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 2021 non utilizzate per euro 1.349.511,89.

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 l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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.



	entrata
Fondo 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	€ 1.006.794,43
Totale	€ 1.006.794,43
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 272.862,15
Totale	€ 272.862,15

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci 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.

In relazione a tale adempimento, l'Ente nella relazione sulla gestione riferisce quanto segue:

"L'Ente con nota prot. n. 3623 del 02/03/2023, 3631 del 02/03/2023 e 3922 del 07/03/2023 ha chiesto a tutte le società partecipate di inviare la situazione debitoria/creditoria al 31/12/2022. Nessuna società ha fornito una risposta.

Da una nostra verifica effettuata nei confronti delle società di seguito riportate è emerso alla data del 31/12/2022 quanto segue:

• SRR ATO n. 11 Agrigento Provincia Ovest Scarl Partecipazione: 5,00%

Stante che ai sensi dell'art. 6 comma 2 della legge regionale n. 9/2010 e dell'art. 8 ultimo comma dello statuto della S.r.r. gli oneri per la costituzione ed il funzionamento delle S.r.r. sono posti a carico dei soli comuni consorziati il nostro ente non ha mai avuto debiti nei confronti della predetta società così come risulta altresì dall'ultima comunicazione ricevuta il 04/04/2022.

• SRR ATO n. 4 Agrigento Provincia Est Scarl Partecipazione: 5,00%

Dalle nostre risultanze contabili non risulta alcun debito/credito al 31/12/2022 stante che ai sensi dell'art. 6 comma 2 della legge regionale n. 9/2010 e dell'art. 8 ultimo comma dello statuto della S.r.r. gli oneri per la costituzione ed il funzionamento delle S.r.r. sono posti a carico dei soli comuni consorziati.

• Agenzia Pro.ge.co. s.r.l. in liquidazione – Agrigento Partecipazione: 88,00%

Dalle nostre risultanze contabili risulta un nostro debito di euro 925,28 relativo alla copertura della perdita di esercizio dell'anno d'imposta 2004, giusta delibera assembleare di approvazione del bilancio al 31/12/2004 del 30/05/2005. L'importo è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione.

• Società GE.SA.AG2 spa in liquidazione Partecipazione 10,52%

Dalle nostre verifiche contabili risulta un debito al 31/12/2022 di euro 23.641,00. Lo stesso debito scaturisce dal bilancio approvato al 31/12/2021 in data 23 marzo 2023. Il debito nasce dalla ripartizione delle spese generali di amministrazione tra tutti i comuni soci nella percentuale del 10,52 così come previsto dallo statuto della società.

• SO.GE.I.R. spa Ato Ag 1 in liquidazione Partecipazione 1,81%

Dalle nostre risultanze contabili e dalle nostre verifiche eseguite il nostro ente ritiene di non avere alcun debito o credito nei confronti della predetta società. Pare opportuno evidenziare però che la Sogeir in passato ha chiesto il pagamento di alcune somme pari a euro 596.226,13; tale richiesta è stata contestata con nostra nota prot. 21699 del 29/09/2016, per le seguenti motivazioni:

a) quanto alla somma di euro 33.519,49, per interessi di mora sul ritardato pagamento delle spese di funzionamento degli anni 2007-2010, le somme non erano dovute in quanto gli interessi di mora possono essere applicati alle sole transazioni commerciali e non alla copertura delle spese di funzionamento della società.

b) Relativamente alla richiesta del versamento di somme per aumento del capitale sociale per euro 163.876,00, visti gli atti di ufficio, è stato riscontrato che nessun aumento del capitale sociale sia stato mai sottoscritto da questa amministrazione come già comunicato con note prot. n. 3765 del 17/02/2015 e n. 4603 del 24/02/2016, tanto che la società ne ha preso atto e ha provveduto ad aggiornare la situazione delle quote di partecipazione al registro delle imprese, da dove risulta che il nostro ente possiede una quota di partecipazione pari al 1,81%.

c) Relativamente alle spese generali di amministrazione degli anni 2011-2012-2013-2014-2015, per un totale di euro 398.830,64 le stesse non erano dovute in quanto la quota di partecipazione alle spese deve essere calcolata nella misura dell'1,81% e non del 10% come asserito dalla Sogeir. Sulla base della percentuale di partecipazione dell'1,81%, tenuto conto che le somme da noi pagate per le annualità 2009 e 2010 a titolo di spese generali di amministrazione ammontavano a euro 109.895,47 e che a seguito della rideterminazione della quota di partecipazione avremmo dovuto pagare euro 21.616,44, risulta una somma indebitamente pagata di euro 88.279,03.

In considerazione altresì, che le somme complessivamente dovute calcolate con la percentuale dell'1,81% sull'ammontare complessivo delle spese generali di amministrazione, per il periodo 2011-2015 ammonterebbero a euro 78.449,99 risultava in ogni caso una somma a nostro credito di euro 9.829,04.

La società dal 29/09/2016 ad oggi non ha più richiesto il pagamento di alcuna somma né ha mai risposto alle nostre note relative alla situazione debitoria/creditoria al 31/12/2016, 31/12/2017, 31/12/2018, 31/12/2019, 31/12/2020, 31/12/2021 e 31/12/2022.

*Per quanto sopra, non è stato possibile definire la posizione debitoria/creditoria al 31/12/2022 tra quest'Ente e la predetta società, in quanto non sono stati forniti né i chiarimenti richiesti né risposta alle nostre note del 2023 e anni precedenti indicate in premessa.
Non abbiamo ricevuto, altresì, alcuna risposta alla nostra nota di contestazione del debito di cui alla nota prot. 21699 del 29/09/2016."*

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2022 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	218.604.454,51	212.285.900,33	6.318.554,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	111.736.733,10	100.542.378,47	11.194.354,63
D) RATEI E RISCONTI	71.236,72	69.475,75	1.760,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	330.412.424,33	312.897.754,55	17.514.669,78
A) PATRIMONIO NETTO	210.271.851,09	209.106.672,50	1.165.178,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.678.307,96	17.800.925,28	-122.617,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.996.964,89	19.340.071,86	-11.343.106,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	94.465.300,39	66.650.084,91	27.815.215,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	330.412.424,33	312.897.754,55	17.514.669,78
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 22.436.855,79
Fondo svalutazione crediti +	€ 820.494,35
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 +	€ 5.961,21
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 23.263.311,35

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

Debiti +	€ 7.996.964,89
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 =	
	€ 7.996.964,89

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:



VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	146.905.301,68
	Riserve		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	174.974.883,02
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	1.165.178,59
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	112.735.635,33
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	37.876,87
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	210.271.851,09

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 17.678.307,96
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 17.678.307,96

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.016.089,26	55.092.094,77	-2.076.005,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.432.898,25	55.655.743,89	-4.222.845,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-88.865,14	-17.713,30	-71.151,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	474,91	-37.005,11	37.480,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	726.066,07	24.445,30	701.620,77
IMPOSTE	1.055.688,26	998.176,94	57.511,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.165.178,59	-1.592.099,17	2.757.277,76

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, SUGGERIMENTI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Fondo contenzioso, debiti fuori bilancio e passività potenziali

Questo Organo di Revisione Contabile invita l'Ente a porre particolare attenzione ai debiti potenziali relativi al contenzioso legale in corso, attivando ogni procedura necessaria per una completa ricognizione e valutazione del contenzioso al fine della puntuale determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali.

Per questo Organo di Revisione Contabile è fondamentale tenere aggiornata la ricognizione del contenzioso in corso e continuare a implementare l'azione di emersione delle passività potenziali e dei debiti fuori bilancio al fine della determinazione degli appositi accantonamenti ai fondi rischi, evidenziando per ogni contenzioso la data, la causa ed il valore, nonché lo stato e il rischio del contenzioso, fornendo indicazioni puntuali in merito, anche attraverso il registro del contenzioso supportato dalle relazioni dei legali incaricati relative al giudizio prognostico.

Si ricorda che tutti i Settori devono rilasciare l'attestazione sulla sussistenza/insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere ed eventuali passività potenziali.

Fondo perdite società partecipate

Si rileva che non risulta agli atti il bilancio delle società partecipata Agenzia Pro-geco s.r.l. e che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la relativa asseverazione dei rispettivi organi di controllo, si invita l'Ente ad attivarsi al fine di porre in essere le opportune misure correttive.

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 Economico Finanziario dell'Ente

Rag. Santo Ferrarello

Dott.ssa Francesca Cangemi

Dott. Vincenzo Cammilleri

