

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
2023**

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. 24 del 21.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

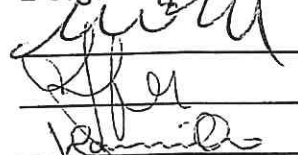
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2023 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento, lì 21.05.2024

L'Organo di revisione



1. INTRODUZIONE

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

♦ ricevuta in data 07.05.2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con determinazione del Commissario Straordinario n. 55 del 02.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con determina commissariale n. 29/2017;

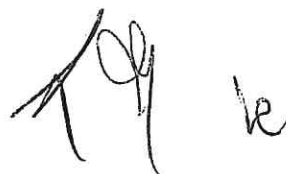
TENUTO CONTO CHE

♦ 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 2023 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:

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni dell'Assemblea	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel e art. 176 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 415.887 abitanti (dato estratto dall'Ente dai dati ISTAT pubblicati e ultimo dato disponibile).

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'Ente non è alluvionato;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 2023 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.
- nel corso dell'esercizio 2023, **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 i seguenti agenti contabili:
 - Tesoriere (conto reso, in via definitiva, per e-mail il 03.04.2024);
 - Economo (conto reso il 28.12.2023);
 - ACI (conto reso per e-mail il 13.01.2024);
 - Agenzia delle Entrate Riscossione (nota del 30.01.2024 acquisita al Prot. 2124 del 07.02.2024);

hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili che incassano la TEFA, ad eccezione dei Comuni di Santo Stefano di Quisquina, Favara, Sambuca di Sicilia, Castrofilippo e Cammarata e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione e nel caso di inadempimento, entro il termine assegnato, l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- 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;



- l'Ente **ha presentato** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 49.230.360,95

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 67.121.957,31	€ 65.718.276,16	€ 73.591.892,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.635.699,43	€ 18.498.802,31	€ 18.245.519,63
Parte vincolata (C)	€ 11.045.595,79	€ 6.535.489,74	€ 6.116.012,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 35.440.662,09	€ 40.683.984,11	€ 49.230.360,95

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.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 380.197,00		€ -	€ 380.197,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.249.997,89					€ -	€ 1.249.997,89	€ -		€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 64.080.081,27	€ 40.893.984,11	€ 820.494,35	€ 10.707.185,08	€ 6.590.925,28	€ 3.162.699,04	€ 1.903.733,61	€ 219.059,20		€ -
Valore monetario della parte	€ 65.718.276,16	€ 40.893.984,11	€ 820.494,35	€ 11.067.382,68	€ 6.590.925,28	€ 3.162.699,04	€ 3.153.731,50	€ 219.059,20	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

2.3. 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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 13.061.148,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 38.841.986,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 44.039.541,74
SALDO FPV	-€ 5.197.555,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 378.866,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 388.890,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.023,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 13.061.148,84
SALDO FPV	-€ 5.197.555,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.023,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.630.194,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 64.088.081,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 73.591.892,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.778.369,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	462.372,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	420.664,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.895.332,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-335.458,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.230.790,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-284.581,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	207.011,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-491.592,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-491.592,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.493.788,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		462.372,69
Risorse vincolate nel bilancio		627.675,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.403.739,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-335.458,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.739.198,09

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.

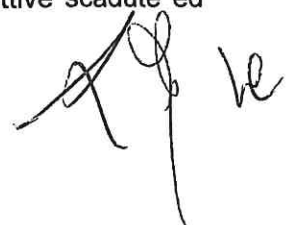
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.493.788,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.403.739,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.739.198,09

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 1.107.955,86	€ 1.027.533,70
FPV di parte capitale	€ 37.734.030,54	€ 43.012.008,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 806.802,38	€ 1.107.955,86	€ 1.027.533,70
- 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 *	€ 682.523,21	€ 465.484,54	€ 850.851,20
- 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**	€ 124.279,17	€ 345.627,36	€ 3.891,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 4.940,71
- 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	€ -	€ 296.843,96	€ 167.849,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	800.720,94
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	217.980,25
Altri incarichi	4.940,71
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.891,80
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.027.533,70

** specificare

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.

L'Organo di revisione ricorda che la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **deve essere** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.108.321,07	€ 37.734.030,54	€ 43.012.008,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.708.688,31	€ 21.166.449,74	€ 17.307.219,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.318.274,75	€ 6.109.344,43	€ 22.858.117,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 2.846.670,64

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario n. 49 del 09.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 14 del 06.04.2024).

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 atto del Commissario Straordinario n. 49 del 09.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.263.311,35	€ 7.247.369,77	€ 15.637.074,63	-€ 378.866,95
Residui passivi	€ 7.996.964,89	€ 6.225.943,11	€ 1.382.131,78	-€ 388.890,00

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	€ 93.059,42	€ 213.961,44
Gestione corrente vincolata	€ 59.958,78	€ 64.863,21
Gestione in conto capitale vincolata	€ 222.172,59	€ 58.793,34
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 3.574,56
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 47.697,45
MINORI RESIDUI	€ 375.190,79	€ 388.890,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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 da tutti i Dirigenti:

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Agre

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						€ 1.084,83	€ 1.084,83
Titolo II			€ 45.083,58	€ 99.712,49		€ 148.642,28	€ 293.438,35
Titolo III	€ 86.004,73	€ 149.104,73	€ 180.629,23	€ 122.400,63	€ 114.135,56	€ 202.076,41	€ 854.351,29
Titolo IV	€ 44.313,49	€ 848.865,54	€ 3.038.699,16	€ 5.474.948,77	€ 5.433.176,72	€ 3.034.615,46	€ 17.874.619,14
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 2.324,00	€ 2.324,00
Totali	€ 130.318,22	€ 997.970,27	€ 3.264.411,97	€ 5.697.061,89	€ 5.547.312,28	€ 3.388.742,98	€ 19.025.817,61

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 300.921,22	€ 23.711,02	€ 36.488,94	€ 69.159,91	€ 116.193,46	€ 1.754.779,36	€ 2.301.253,91
Titolo II	€ 557.420,08		€ 100.869,32	€ 11.857,31	€ 73.298,67	€ 3.699.066,95	€ 4.442.512,33
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 43.410,00	€ 9.350,00	€ 5.500,00	€ 19.791,85	€ 14.160,00	€ 43.622,77	€ 135.834,62
Totali	€ 901.751,30	€ 33.061,02	€ 142.858,26	€ 100.809,07	€ 203.652,13	€ 5.497.469,08	€ 6.879.600,86

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
COSAP	Residui iniziali	45.942,50	103.098,17	102.323,45	92.047,16	100.498,03	293.039,36	554.138,30	494.014,19
	Riscosso c/residui al 31.12	579,57	512,86	96,07	0,00	111,00	181.510,87		
	Percentuale di riscossione	1,26%	0,50%	0,09%	0,00%	0,11%	61,94%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	36.525,72	46.730,09	81.029,84	30.862,47	13.748,53	47.790,49	218.276,97	212.208,80
	Riscosso c/residui al 31.12	1.031,97	210,67	2.627,99	509,00	0,00	34.030,54		
	Percentuale di riscossione	2,83%	0,45%	3,24%	1,65%	0,00%	71,21%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.574,75	60.532,53	41.356,57
	Riscosso c/residui al 31.12	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.821,22		
	Percentuale di riscossione	51,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	75,50%		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 105.485.217,70
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 45.042,75
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 105.440.174,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 105.485.217,70

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023, 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), (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 85.222.406,53	€ 89.293.916,10	€ 105.485.217,70
di cui cassa vincolata	€ 23.366.184,62	€ 36.469.814,77	€ 45.878.134,17

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per €



1.458.410,42.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ricorda che le previsioni di cassa del bilancio **devono** rispecchiare gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non devono essere** 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 che è pari a -11,96 giorni, 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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 119.288,90;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 747.579,63

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 131.732,03 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 131.732,03, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha ritenuto opportuno eliminare l'accantonamento di € 925,28 a copertura della perdita dell'anno 2004 della società Agenzia Pro-geco s.r.l. in quanto la stessa è stata dichiarata estinta in data 16/03/2023 e che non risultano perdite dai bilanci pubblicati delle società partecipate.

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

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

SOCIETA'	IMPORTO ACCANTONATO	DETTAGLIO
<i>SRR ATO N. 4</i>	Nessuno	Società non in perdita
Ge.Sa. Ag 2 S.p.A. in liquidazione	Nessuno	Società in pareggio e in liquidazione
<i>SRR ATO N. 11</i>	Nessuno	Società con utile d'esercizio
Agenzia Pro-geco s.r.l.	Nessuno	Società estinta
<i>DEDALO AMBIENTE AG.3 SPA</i>	Nessuno	In procedura fallimentare

3.3.3 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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.447.940,00, 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.

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, medio e basso) 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 rileva che il registro del contenzioso contiene cause con valore indeterminabile e con accantonamenti non quantificati secondo quanto previsto dal principio contabile, inoltre per alcune cause con valore determinato si rileva la non applicazione delle percentuali di accantonamento secondo quanto previsto dal succitato principio contabile.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 800.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha accantonato, 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 del tributo con la normativa europea.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	22.720.000,00	22.720.000,00	26.098.732,94	114,87	114,87
Titolo 2	27.339.635,83	27.344.233,29	27.174.670,00	99,40	99,38
Titolo 3	1.408.418,14	1.408.418,14	1.532.262,26	108,79	108,79
Titolo 4	33.680.837,43	35.480.837,43	23.376.715,44	69,41	65,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	85.148.891,40	86.953.488,86	78.182.380,64	91,82	89,91

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.520.000,00	22.420.000,00	24.129.412,27	98,41	107,62
Titolo 2	21.021.079,48	25.361.244,02	26.934.224,63	128,13	106,20
Titolo 3	1.388.705,17	1.388.705,17	1.601.338,14	115,31	115,31
Titolo 4	30.582.478,35	34.524.853,08	28.167.626,22	92,10	81,59
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	77.512.263,00	83.694.802,27	80.832.601,26	104,28	96,58

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.017.000,00	23.017.000,00	24.664.883,18	107,16	107,16
Titolo 2	26.890.031,38	26.940.031,38	26.390.298,19	98,14	97,96
Titolo 3	1.343.791,49	1.343.791,49	1.548.489,21	115,23	115,23
Titolo 4	30.817.208,87	30.817.208,87	21.842.053,66	70,88	70,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	82.068.031,74	82.118.031,74	74.445.724,24	90,71	90,66

Canone occupazione spazi aree pubbliche

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	542.772,37	
Residui riscossi nel 2023	24.132,48	



Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-76.030,08	
Residui al 31/12/2023	442.609,81	81,55
Residui della competenza	111.528,49	
Residui totali	554.138,30	
FDCE al 31/12/2023	494.014,19	89,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	280.760,15	
Residui riscossi nel 2023	16.284,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-59.958,78	
Residui al 31/12/2023	204.517,02	72,84
Residui della competenza	13.759,95	
Residui totali	218.276,97	
FDCE al 31/12/2023	212.208,10	97,22

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	75.311,53	
Residui riscossi nel 2023	70.532,53	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	4.779,00	6,35
Residui della competenza	55.753,53	
Residui totali	60.532,53	
FDCE al 31/12/2023	41.356,57	68,32

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
COSAP	<i>diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta</i>	<i>Agenzia delle Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, 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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.788.671,27	54.813.026,78	47.005.592,96	85,79	85,76
Titolo 2	44.229.802,03	46.174.599,80	27.529.304,80	62,24	59,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	99.018.473,30	100.987.626,58	74.534.897,76	75,27	73,81

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	48.568.720,78	50.977.013,61	46.246.567,86	95,22	90,72
Titolo 2	46.113.991,65	60.203.323,16	52.168.163,16	113,13	86,65
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	94.682.712,43	111.180.336,77	98.414.731,02	103,94	88,52

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	52.521.290,02	52.571.290,02	45.404.430,70	86,45	86,37
Titolo 2	70.018.923,01	70.018.923,01	60.019.686,44	85,72	85,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	122.540.213,03	122.590.213,03	105.424.117,14	86,03	86,00

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 16.159.910,36	€ 15.131.771,26	-1.028.139,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.450.513,35	€ 1.365.175,37	-85.337,98
103 acquisto beni e servizi	€ 6.451.065,27	€ 6.287.752,51	-163.312,76
104 trasferimenti correnti	€ 20.290.215,68	€ 20.479.931,31	189.715,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 90.161,66	€ 16.289,88	-73.871,78
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.554,46	€ 425.392,99	417.838,53
110 altre spese correnti	€ 689.191,22	€ 670.583,68	-18.607,54
TOTALE	€ 45.138.612,00	€ 44.376.897,00	-761.715,00

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, trasformando il contratto di un dipendente da tempo determinato a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 21.649.205,85	€ 15.131.771,26
Spese macroaggregato 103	€ 166.601,13	
Irap macroaggregato 102	€ 1.397.958,18	€ 994.398,76
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	€ 16.126.170,02
(-) Componenti escluse (B)		€ 610.687,13
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 23.213.765,16	€ 15.515.482,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (si rimanda ai verbali dell'Organo di revisione nn. 33 e 34 del 2023).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 01.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha provveduto a sottoscrivere l'atto unilaterale ai sensi dell'art. 40 - co. 3 ter - del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 14.434.132,62	€ 16.909.322,04	2.475.189,42
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 98.356,36	98.356,36
TOTALE		€ 14.434.132,62	€ 17.007.678,40	2.573.545,78

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 703.877,03 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.620.758,71	€ 905.638,54	€ 614.321,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 23.505,30	€ 92.211,87	€ 89.555,68
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.644.264,01	€ 997.850,41	€ 703.877,03

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 64.868,01 (da attestazioni dfb);
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 305.949,76.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi propri di pari importo.

4. 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.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto di quanto riportato dall'Ente nella Relazione allegata al Rendiconto che testualmente si riporta: *"L'Ente con nota prot. n. 4677 del 21/03/2024 ha chiesto a tutte le società partecipate di inviare la situazione debitoria/creditoria al 31/12/2023. Di tali società solo la S.r.l. Ato11 Agrigento provincia ovest a r.l. in data 26/03/2024 ha risposto*

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

con comunicazione asseverata dall'organo di revisione. Le altre società non hanno fornito alcuna risposta.

In ogni caso da una nostra verifica effettuata nei confronti delle società di seguito riportate è emerso alla data del 31/12/2023 quanto segue:

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

Si conferma l'inesistenza di debiti e crediti al 31/12/2023 così come comunicato dalla predetta società con nota asseverata dall'organo di revisione prot. n. 503 del 26/03/2024.

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

Dalle nostre risultanze contabili non risulta alcun debito/credito al 31/12/2023 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%

La società è stata estinta in data 16/03/2023 e non risulta alcun debito o credito al 31/12/2023 nei confronti della stessa.

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

Dalle nostre verifiche contabili risulta un debito al 31/12/2023 di euro 23.641,00 per spese generali di amministrazione ed un credito di euro 50.089,00 per somme su tassa rifiuti riscosse dalla società per conto dei comuni e da riversare al nostro Ente. I predetti dati scaturiscono dal bilancio approvato al 31/12/2021 in data 23 marzo 2023. Ancora la società non ha approvato il bilancio al 31/12/2022."

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con determinazione del Commissario Straordinario n. 182 del 15/12/2023.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[l/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](#), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2023.

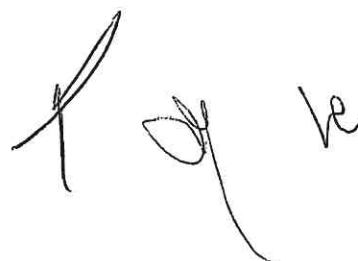
Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	228.150.126,55	218.604.454,51	9.545.672,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	123.763.455,68	111.736.733,10	12.026.722,58
D) RATEI E RISCONTI	76.375,13	71.236,72	5.138,41
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	351.989.957,36	330.412.424,33	21.577.533,03
A) PATRIMONIO NETTO	211.966.183,98	210.271.851,09	1.694.332,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.497.940,00	17.678.307,96	-180.367,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.879.600,86	7.996.964,89	-1.117.364,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	115.646.232,52	94.465.300,39	21.180.932,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	351.989.957,36	330.412.424,33	21.577.533,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	44.039.541,74	38.841.986,40	5.197.555,34

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 18.268.129,90
FSC +	€ 747.579,63
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 10.108,08
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 19.025.817,61

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



Debiti +	€ 6.879.600,86
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 =	
	€ 6.879.600,86

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	146.905.301,68
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	179.291.556,44
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.694.332,89
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	111.570.456,74
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	4.354.550,29
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	211.966.183,98

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 17.497.940,00
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	€ 17.497.940,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	53.263.683,01	53.016.089,26	247.593,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.337.834,43	51.432.898,25	-95.063,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.180,78	-88.865,14	73.684,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	14.117,10	474,91	13.642,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	764.806,95	726.066,07	38.740,88
IMPOSTE	995.258,96	1.055.688,26	-60.429,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.694.332,89	1.165.178,59	529.154,30

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che, alla data odierna, la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ricorda che l'andamento dei progetti *deve essere* conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.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

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

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



10. RILIEVI, SUGGERIMENTI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Fondo contenzioso, debiti fuori bilancio e passività potenziali

Questo Organo di Revisione Contabile invita, nuovamente, 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 relativo fondo rischi.

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 passività potenziali ai fini dell'accantonamento al relativo fondo.

Fondo perdite società partecipate

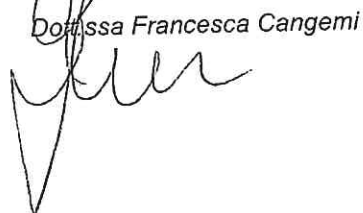
Si rileva, nuovamente, che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con la relativa asseverazione dei rispettivi organi di controllo, si invita l'Ente ad attivarsi al fine di porre in essere le opportune misure correttive.

11.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 2023.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Rag. Santo Ferrarello


Dott.ssa Francesca Cangemi


Dott. Vincenzo Cammilleri

