

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
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

SANTO FERRARELLO

VINCENZO CAMMILLERI

FRANCESCA MARIA CANGEMI



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	12
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.3. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2. Strumenti di finanza derivata	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	22

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. RILIEVI, SUGGERIMENTI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. CONCLUSIONI	28



Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Ex Provincia Regionale di Agrigento

Verbale n. 9 del 29.05.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 2024 del Libero Consorzio Comunale di Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Agrigento, lì 29.05.2025

L'Organo di revisione

DOTT. SANTO FERRARELLO



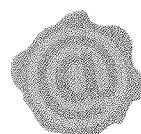
DOTT. VINCENZO CAMMILLERI



DOTT.SSA FRANCESCA MARIA CANGEMI

(PRESENTE IN VIDEOCOLLEGAMENTO TELEMATICO)

Francesca
Maria
Cangemi
29.05.2025
12:16:05
GMT+02:00



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 20/05/2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Presidente n. 06 del 19/05/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con 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 2024 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:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 29
di cui variazioni di Consiglio	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 propri ex art. 166 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex artt. 167 e 176 Tuel	n. 4

♦ 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 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 410.323 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.



Handwritten signature and initials

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 2024 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 2024, 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 dall'art. 187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.L. 113/2024;

N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art. 18-bis del D.L. 9 agosto 2024 n. 113 "al fine di facilitare l'assolvimento degli obblighi derivanti dalla realizzazione degli interventi di investimento, nel rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali da parte degli enti locali, limitatamente agli esercizi finanziari 2024, 2025 e 2026, non si applicano le limitazioni previste dall'articolo 187, comma 3-bis, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, a condizione che il ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento delle spese correnti sia stato determinato dalla necessità di pagare spese in attuazione del PNRR."

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto l'Ente non ha contratti di questa tipologia in essere.

- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co. 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-P.e.c. il 27.02.2025);
- Economo (conto reso il 30.12.2024);
- ACI (conto reso il 11.01.2025);
- Agenzia delle Entrate Riscossione (nota del 30.01.2025);

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, per l'anno 2024, degli agenti contabili che incassano la TEFA, ad eccezione di quelli dei Comuni di Santo Stefano di Quisquina, Ribera, Menfi, Burgio, Cianciana, San Biagio Platani, Comitini, Palma di Montechiaro, Campobello di Licata 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** 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 (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 2024, presenta un **avanzo** di euro 61.439.528,36.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 65.718.276,16	€ 73.591.892,71	€ 83.912.135,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.498.802,31	€ 18.245.519,63	€ 16.748.794,28
Parte vincolata (C)	€ 6.535.489,74	€ 6.116.012,13	€ 5.723.813,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 40.683.984,11	€ 49.230.360,95	€ 61.439.528,36

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.

Al *le*

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totale
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibrio di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00					821.816,00	467.450,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821.816,00	467.450,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti non utilizzate	49.230.360,55	747.579,63	10.447.940,00	7.050.000,00	18.245.519,63	2.258.724,70	2.152.159,01	219.059,20	0,00	3.258.943,91	1.389.069,14
Totale	49.230.360,55	747.579,63	10.447.940,00	7.050.000,00	18.245.519,63	2.258.724,70	2.619.609,15	219.059,20	0,00	3.258.943,91	72.202.823,37

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:

Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.086.999,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 44.039.541,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 41.156.355,04
SALDO FPV	€ 2.883.186,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 200.688,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 550.745,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.057,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.086.999,27
SALDO FPV	€ 2.883.186,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 350.057,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.389.069,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 72.202.823,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 83.912.135,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.379.921,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	601.331,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	377.127,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.401.462,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.098.056,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.499.518,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-20.666,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	264.832,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-285.499,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-285.499,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.359.255,11
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		601.331,28
Risorse vincolate nel bilancio		641.960,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.115.963,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.098.056,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.214.019,82

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 e successive indicazioni.

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): € 11.359.255,11
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.115.963,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.214.019,82

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.027.533,70	€ 894.637,08
FPV di parte capitale	€ 43.012.008,04	€ 40.261.717,96

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.107.955,86	€ 1.027.533,70	€ 894.637,08
- 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 *	€ 465.484,54	€ 850.851,20	€ 643.643,10
- 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**	€ 345.627,36	€ 3.891,80	€ 79.532,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.940,71	€ 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	€ 166.521,14
- 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 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	594.971,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	215.193,16
Altri incarichi	84.472,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	894.637,08

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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 2025, **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) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:



[Handwritten signature]
ke.

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 37.734.030,54	€ 43.012.008,04	€ 40.261.717,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 21.166.449,74	€ 17.307.219,79	€ 12.997.108,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.109.344,43	€ 22.858.117,61	€ 25.789.911,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ 2.846.670,64	€ 1.474.698,25

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario n. 28 del 01.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 27.03.2025).

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. 28 del 01.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.025.617,61	€ 6.545.288,45	€ 12.279.841,11	-€ 200.488,05
Residui passivi	€ 6.879.600,86	€ 5.169.979,84	€ 1.158.875,87	-€ 550.745,15

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	€ 98.251,18	€ 197.304,77
Gestione corrente vincolata	€ 1.287,60	€ 13.183,64
Gestione in conto capitale vincolata	€ 101.125,27	€ 319.995,47
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 20.261,27
Gestione servizi c/terzi	€ 24,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 200.688,05	€ 550.745,15

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 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:



Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ 968.363,00	€ 968.363,00
Titolo II				€ 842,75	€ 215.209,40	€ 216.052,15
Titolo III	€ 277.406,12	€ 111.542,43	€ 103.426,16	€ 116.343,14	€ 127.848,98	€ 736.566,83
Titolo IV	€ 2.706.985,76	€ 2.377.701,74	€ 3.594.806,50	€ 2.990.786,51	€ 5.154.146,18	€ 16.824.426,69
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 500,00	€ 500,00
Totali	€ 2.984.391,88	€ 2.489.244,17	€ 3.698.232,66	€ 3.107.972,40	€ 6.466.067,56	€ 18.745.908,67

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 352.783,69	€ 69.159,91	€ 41.688,66	€ 43.796,98	€ 4.003.935,41	€ 4.511.364,65
Titolo II	€ 226.724,59		€ 36.578,77	€ 283.201,97	€ 1.246.280,92	€ 1.792.786,25
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 55.560,00	€ 7.339,40	€ 11.160,00	€ 30.881,90	€ 219.099,61	€ 324.040,91
Totali	€ 635.068,28	€ 76.499,31	€ 89.427,43	€ 357.880,85	€ 5.469.315,94	€ 6.628.191,81

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

[Handwritten signature]
le

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	74.752,97	91.306,88	83.729,66	90.390,28	90.413,45	377.311,60	542.185,76	507.377,43
	Riscosso c/residui al 31.12	1.164,78	17,59	0,00	160,00	0,00	264.376,71		
	Percentuale di riscossione	1,56%	0,02%	0,00%	0,18%	0,00%	70,07%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	46.104,27	73.708,40	28.501,27	13.195,88	13.484,46	18.775,68	172.401,39	167.763,79
	Riscosso c/residui al 31.12	4.047,17	3.605,91	688,50	0,00	1.601,75	11.425,24		
	Percentuale di riscossione	8,78%	4,89%	2,42%	0,00%	11,88%	60,85%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Cap. 510/9)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	9.799,00	0,00	4.909,50	3.532,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.889,50	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	49,90%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 112.950.773,96
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 23.328,03
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 112.927.445,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 112.950.773,96

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 89.293.916,10	€ 105.485.217,70	€ 112.950.773,96
di cui cassa vincolata	€ 36.469.814,77	€ 45.878.134,17	€ 41.409.082,44

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI



-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'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, 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 **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.
- dalla stampa estratta dalla P.C.C. risulta quanto segue:
 - o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 7,75 gg;
 - o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -23,37 gg;
 - o Totale importo scaduto e non pagato € 22.662,92.

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 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per capitoli;
- 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 smi;
- 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 678.673,61.

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 188.156,76 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 188.156,76, 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

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

SOCIETA'	IMPORTO ACCANTONATO	DETTAGLIO
SRR 410 N. 4	Nessuno	Società non in perdita
Cie.Sa. Ag 2 S.p.A. in liquidazione	Nessuno	Società in pareggio e in liquidazione
SRR 410 N. 11	Nessuno	Società con utile d'esercizio
DE.DA.GE. IMBIBENTE IG 3 S.p.A.	Nessuno	In procedura fallimentare

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 8.720.120,67, 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 OIC 31, inoltre per alcune cause con valore determinato si rileva, nuovamente, la non applicazione delle percentuali di accantonamento secondo quanto previsto dal succitato principio contabile.

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 22.662,92.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -23,37 giorni e tale indicatore **è rispettoso** dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 22.662,92;

3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha accantonato l'importo di € 6.250.000,00, 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 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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	23.117.000,00	24.017.000,00	29.584.597,10	127,98	123,18
Titolo 2	26.004.801,38	26.762.556,90	26.873.760,26	103,34	100,42
Titolo 3	1.351.156,49	1.367.156,49	1.779.088,54	131,67	130,13
Titolo 4	21.395.759,17	21.342.895,86	17.700.316,48	82,73	82,93
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	71.868.717,04	73.489.609,25	75.937.762,38	105,66	103,33

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 patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>

Canone occupazione spazi aree pubbliche

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

	Importo	%



Residui attivi al 01/01/2024	554.138,30	
Residui riscossi nel 2024	60.941,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-63.946,28	
Residui al 31/12/2024	429.250,87	77,46
Residui della competenza	112.934,89	
Residui totali	542.185,76	
FDCE al 31/12/2024	507.377,43	93,58

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 01/01/2024	218.276,97	
Residui riscossi nel 2024	22.959,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-30.266,79	
Residui al 31/12/2024	165.050,95	75,62
Residui della competenza	7.350,44	
Residui totali	172.401,39	
FDCE al 31/12/2024	167.763,79	97,31

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali (Cap. 510/5-510/9)

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

	Importo	%
--	---------	---



f *he*

Residui attivi al 01/01/2024	60.532,53	
Residui riscossi nel 2024	55.623,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
Residui al 31/12/2024	4.909,50	8,11
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	4.909,50	
FDCE al 31/12/2024	3.532,39	71,95

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	50.123.234,87	53.949.316,23	49.274.127,33	98,31	91,33
Titolo 2	46.666.521,29	64.968.903,90	60.732.990,80	130,14	93,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	96.789.756,16	118.918.220,13	110.007.118,13	113,66	92,51

Spese correnti

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

h ve

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 15.131.771,26	€ 15.291.326,02	159.554,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.365.175,37	€ 1.414.552,40	49.377,03
103	acquisto beni e servizi	€ 6.287.752,51	€ 8.695.476,56	2.407.724,05
104	trasferimenti correnti	€ 20.479.931,31	€ 22.317.435,06	1.837.503,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 16.289,88	€ 20.876,03	4.586,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 425.392,99	€ 20.746,57	-404.646,42
110	altre spese correnti	€ 670.583,68	€ 619.077,61	-51.506,07
TOTALE		€ 44.376.897,00	€ 48.379.490,25	4.002.593,25

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'asseverazione è stata resa nel parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06.08.2024 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.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 06.08.2024 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.



Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 16.909.322,04	€ 20.471.272,84	3.561.950,80
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		€ 17.007.678,40	€ 20.471.272,84	3.463.594,44

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

- 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 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.019.207,26 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:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 905.638,54	€ 614.321,35	€ 985.013,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 92.211,87	€ 89.555,68	€ 34.193,63
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 997.850,41	€ 703.877,03	€ 1.019.207,26

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Sono state acquisite le attestazioni dei Settori "Ragioneria Generale ed Economato", "Polizia Provinciale" e "Infrastrutture stradali, edilizia scolastica, patrimonio e manutenzione" dalle quali non risultano segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, mentre non sono state prodotte le attestazioni dei Settori "URP, Presidente Giunta, Presidente Consiglio, Segreteria,

Personale, Formazione personale, Istruzione secondaria e altri servizi istruzione, Trasporti, Servizi sociali", "Giardino botanico, Turismo, Assetto territori e ambiente, Protezione civile" e "Avvocatura".

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:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

Gli enti locali in eccedenza finale di risorse, a partire dal bilancio di previsione 2024/2026, fino a quello del triennio 2027/2029, approvano il bilancio applicando in entrata del primo esercizio un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al Bilancio dello Stato - Totale" delle Tabelle C e D, accantonato tra le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 e allegando il relativo allegato a/2 del rendiconto 2023. Gli enti locali che hanno approvato il bilancio di previsione 2024-2026 provvedono ad applicare in entrata dell'esercizio 2024 il quarto delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, a copertura della spesa concernente il versamento al bilancio dello Stato,

con una variazione di bilancio a cura del responsabile finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera c), del d.lgs. n. 267 del 2000.

Con riferimento ai commi 1 e 2, in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'utilizzo del risultato di amministrazione iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione comprende la quota vincolata ai sensi dell'articolo 13 del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 marzo 2022, n. 25, per un importo pari alle risorse da acquisire al bilancio dello Stato nel corso dell'anno.

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. 3311 del 27/02/2025 ha chiesto a tutte le società partecipate di inviare la situazione debitoria/creditoria al 31/12/2024. Di tali società solo la S.r.r Ato11 Agrigento provincia ovest a r.l. in data 10/03/2025 ha risposto 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 31/12/2024 quanto segue:

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

Si conferma l'inesistenza di debiti e crediti al 31/12/2024 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 31/12/2024 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.

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

Dalle nostre verifiche contabili risulta un debito al 31/12/2024 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 e al 31/12/2023."

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **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. 141 del 10/12/2024.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità 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-I/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 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024

Rimanenze	31/12/2024
-----------	------------

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali e il costante aggiornamento degli inventari e il loro allineamento alle risultanze contabili sono di fondamentale importanza in vista della riforma Accrual).

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	240.044.560,67	228.150.126,55	11.894.434,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	131.018.009,02	123.763.455,68	7.254.553,34
D) RATEI E RISCONTI	83.078,72	76.375,13	6.703,59
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	371.145.648,41	351.989.957,36	19.155.691,05
A) PATRIMONIO NETTO	217.287.314,65	211.966.183,98	5.321.130,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.070.120,67	17.497.940,00	-1.427.819,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.628.191,81	8.879.600,86	-2.251.409,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	131.160.021,28	115.646.232,52	15.513.788,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	371.145.648,41	353.989.957,36	17.155.691,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	41.156.355,04	44.039.541,74	-2.883.186,70

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 18.054.178,41
FSC +	€ 866.830,37
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 13.056,65
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 188.156,76
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 18.745.908,67

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



Debiti +	€ 6.628.191,81
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 =	
	€ 6.628.191,81

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	€	198.248.919,59
Alle	altre riserve indisponibili		
Alif	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	5.321.130,67
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	109.876.123,85
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	23.311.913,44
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	217.287.314,65

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.070.120,67
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	€ 16.070.120,67

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:



SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	60.225.735,46	53.263.683,01	6.962.052,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	55.476.125,58	51.337.834,43	4.138.291,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	177.362,11	-15.180,78	192.542,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	75,90	14.117,10	-14.041,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.403.101,80	764.806,95	638.294,85
IMPOSTE	1.009.019,02	995.258,96	13.760,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.321.130,67	1.694.332,89	3.626.797,78

8. PNRR e PNC

Dalle verifiche effettuate dall'Organo di revisione, nel corso dell'anno 2024, la contabilità è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è 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 nonché 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 debiti fuori bilancio e/o 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 2024.

L'Organo di Revisione Economico Finanziario dell'Ente

Dott. Santo Ferrarello



Dott.ssa Francesca Cangemi

Francesca
Maria
Cangemi

29.05.2025

12:16:05

GMT+02:00



Dott. Vincenzo Cammilleri



