

Assemblea Territoriale Idrica di Palermo

Ambito Territoriale Ottimale di Palermo

Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione assembleare
del rendiconto della
gestione sullo schema di
rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. FRANCESCO PAOLO CASTAGNA

Assemblea Territoriale Idrica di Palermo

Ambito Territoriale Ottimale di Palermo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 19 Maggio 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 dell'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo 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 dell'Assemblea Territoriale Idrica di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, 19/05/2025

L'Organo di revisione
Dott. Francesco Paolo Castagna

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Francesco Paolo Castagna, revisore nominato con delibera dell'assemblea dei Sindaci n. 1 del 19.02.2025,

◆ ricevuta in data 02/05/2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 23.04.2025, 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 delibera dell'assemblea n. 3 del 25/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ questo organo di revisione è stato nominato nel corrente 2025;
- ◆ che dalle informazioni assunte non risultano rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio prodotti dall'organo di revisione in carica nell'esercizio finanziario 2024;
- ◆ che dalla documentazione acquisita 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Assemblea Territoriale idrica di Palermo registra una popolazione, ai sensi dell'art.156 comma 2 del TUEL, all' 01.01.2024 di n. 1.200.253 abitanti.

L'Ente non è in dissesto finanziario e non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione, in carica nel corso del 2024, 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 2024 in BDAP in data 11.03.2025 attraverso la modalità *"Approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ha dato attuazione - in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero – di non trovarsi 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;

- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024:

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione in data 7 gennaio 2025, entro il 30 gennaio, 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, di cui alla determina dirigenziale n. 15 del 03.03.2025 di parificazione del conto giudiziale degli agenti contabili per l'esercizio 2024, e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione .

- 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 non è tenuto nel 2024 alla resa del rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- 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 2.682.214,17 di cui parte disponibile per euro 477.474,17.

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.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.032.757,05	€ 2.105.835,24	€ 2.682.214,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.314.127,24	€ 1.313.779,50	€ 2.054.740,00
Parte vincolata (C)	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 568.629,81	€ 642.055,74	€ 477.474,17

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 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato il mancato utilizzo del risultato di amministrazione, risultante dal rendiconto dell'esercizio 2023, nell'esercizio 2024.

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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 456.442,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 326.796,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 214.723,23
SALDO FPV	€ 112.072,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.863,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.863,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 456.442,26
SALDO FPV	€ 112.072,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.863,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.105.835,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 2.682.214,17

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		568.515,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.993,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		559.522,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	731.967,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-172.445,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		568.515,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.993,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		559.522,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		731.967,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	172.445,42

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): € 568.515,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 559.522,08
- W3 (equilibrio complessivo): € -172.445,42

L'equilibrio finale complessivo di segno negativo è collegato all'accantonamento operato nell'avanzo di amministrazione dell'importo di € 731.967,50 per potenziali oneri collegati ad espropri da eseguire nell'ambito dei progetti di investimento in essere.

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;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/24	31/12/24
FPV di parte corrente	€ 326.796,05	€ 214.723,23
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 104.475,05	€ 326.796,05	€ 214.723,23
- 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 *	€ 104.475,05	€ 326.796,05	€ 214.723,23
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	92.291,83
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	60.699,40
Altri incarichi	61.732,00
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	214.723,23
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato in quanto non si è registrata un'entrata esigibile ed una 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.

Non si registrano nel 2024 anticipazioni di fondi PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute che hanno generato FPV.

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 Consiglio Direttivo n. 8 del 23.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 02.04.2025).

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 attivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio Direttivo n. 8 del 23.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.799.869,05	€ 1.117.097,24	€ 682.771,81	€ -
Residui passivi	€ 1.375.238,64	€ 33.045,43	€ 1.334.329,36	-€ 7.863,85

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dalla gestione corrente non vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che al 31.12.2024 non sono stati dichiarati inesigibili o insussistenti i residui attivi con anzianità superiore ad oltre 5 anni, trattandosi di crediti verso enti pubblici e verso aziende pubbliche (vedi residui titolo 2° e 3° delle entrate).

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:

RESIDUI ATTIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2	30.915,00				123.747,40	1.049.474,71	1.204.137,11
Titolo 3	200.529,41	110.943,41	124.772,79	91.863,80			528.109,41
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						3.000,00	3.000,00
Totale	231.444,41	110.943,41	124.772,79	91.863,80	123.747,40	1.052.474,71	1.735.246,52
	13,34	6,39	7,19	5,29	7,13	60,65	100,00

RESIDUI PASSIVI

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1				1.133,17	1.913,30	21.788,46	24.834,93
Titolo 2					1.331.282,89		1.331.282,89
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7							-
Totale	-	-	-	1.133,17	1.333.196,19	21.788,46	1.356.117,82
	0,00	0,00	0,00	0,08	98,31	1,61	100,00

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

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)	€ 2.517.808,70
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.517.808,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 2.517.808,70

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 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	€ 935.319,43	€ 2.008.000,88	€ 2.517.808,70
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.331.282,89	€ 1.331.282,89

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri *sono stati* contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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 mediante accesso alla piattaforma PCC l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 8 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) : – 23 giorni

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha riscontrato l'assenza di un accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ente ha motivato tale scelta nella sussistenza di residui attivi iscritti al titolo 2° delle entrate derivanti da trasferimenti da altri enti pubblici ed al titolo 3° delle entrate derivanti da crediti verso aziende pubbliche e soggetti privati gestori del Servizio idrico integrato.

L'Ente pertanto non 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.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non possiede partecipazioni in società controllate/partecipate.

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 per euro 2.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In particolare l'accantonamento attiene i rischi collegati a procedure di esproprio in fase di realizzazione per progetti finanziati ed in corso di attuazione. L'ente ritiene che le somme stanziare nei quadri economici dei singoli progetti possano subire degli incrementi in conseguenza alla mancata accettazione da parte dei privati delle somme di indennizzo preventivate.

Non sono presenti contenziosi giudiziari da obbligare l'ente all'accantonamento di parte del risultato di amministrazione al 31/12.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, non essendo previsto alcuna indennità a favore dei componenti del Consiglio Direttivo.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, concordata nella non necessità di accantonare quota dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2024.

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.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue per importo accantonato di euro 54.740,00.

Risultano altresì ulteriori vincoli, di natura statutaria, apposti sul risultato di amministrazione per euro 150.000,00 denominato "fondo di dotazione" per assicurare il funzionamento dell'ente.

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	-	-	-	-	-
Titolo 2	78.530,00	78.530,00	28.382,09	36,14	36,14
Titolo 3	896.578,00	896.578,00	894.703,35	99,79	99,79
Titolo 4	68.900.000,00	68.900.000,00	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	69.875.108,00	69.875.108,00	923.085,44	1,32	1,32

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	-	-	-	0,00	0,00
Titolo 2	800.202,00	800.202,00	806.011,20	100,73	100,73
Titolo 3	8.010,00	8.010,00	1.875,85	23,42	23,42
Titolo 4	69.160.250,00	69.160.250,00	6.916.019,62	10,00	10,00
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	69.968.462,00	69.968.462,00	7.723.906,67	11,04	11,04

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	-	-	-	0,00	0,00
Titolo 2	1.180.299,00	1.180.299,00	1.114.171,60	94,40	94,40
Titolo 3	8.010,00	8.010,00	330,92	4,13	4,13
Titolo 4	32.172.158,00	32.172.158,00	7.970.833,87	24,78	24,78
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	33.360.467,00	33.360.467,00	9.085.336,39	27,23	27,23

L'andamento delle entrate mostra una costante rispondenza delle entrate correnti, iniziali e definitive, con gli accertamenti finali nel triennio considerato. Le entrate di parte investimenti mostrano scostamenti che risentono dei provvedimenti di concessione di finanziamenti e contributi provenienti da altre amministrazioni pubbliche.

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	1.275.199,25	1.275.199,25	623.419,92	48,89	48,89
Titolo 2	68.905.000,00	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	70.180.199,25	1.275.199,25	623.419,92	0,89	48,89

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	1.277.687,05	1.277.687,05	489.258,24	38,29	38,29
Titolo 2	69.165.250,00	69.165.250,00	6.916.019,62	10,00	10,00
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	70.442.937,05	70.442.937,05	7.405.277,86	10,51	10,51

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	1.501.105,05	1.501.105,05	658.060,26	43,84	43,84
Titolo 2	32.186.158,00	32.186.158,00	7.970.833,87	24,76	24,76
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	33.687.263,05	33.687.263,05	8.628.894,13	25,61	25,61

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 403.213,07	€ 556.613,39	153.400,32
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.795,94	€ 37.982,91	10.186,97
103	acquisto beni e servizi	€ 48.334,62	€ 55.092,09	6.757,47
104	trasferimenti correnti	€ -	€ -	-
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ -	€ -	-
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.872,74	€ 330,00	- 1.542,74
110	altre spese correnti	€ 8.041,87	€ 8.041,87	-
TOTALE		€ 489.258,24	€ 658.060,26	168.802,02

In merito si osserva un incremento significativo della spesa per il personale.

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010, come certificato dal precedente organo di revisione nel verbale 10 dell'1 agosto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'A.T.I. non rientra tra gli enti territoriali (enti locali sottoposti al patto di stabilità) soggetti ai vincoli di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1, commi 557 e ss., della legge 296/2006 così come non rientra tra gli enti territoriali (enti locali sottoposti al patto di stabilità) soggetti ai vincoli assunzionali di cui al comma 228, dell'art. 1, della legge n. 208/201 ed ai vincoli assunzionali di cui all'art. 33, della legge n. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 è di seguito riportata:

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 471.805,80	€ 556.613,39
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 31.296,17	€ 37.982,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 503.101,97	€ 594.596,30
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 503.101,97	€ 594.596,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 10 dell'1 agosto 2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 10 agosto 2024 con verbale n. 11 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.)

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			0,00
203	Contributi agli investimenti	€ 6.916.019,62	€ 7.970.833,87	1.054.814,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 6.916.019,62	€ 7.970.833,87	1.054.814,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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 non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha attivato investimenti finanziati da debito né ha fatto ricorso all'indebitamento. Il saldo delle posizioni per operazioni di finanziamento è pari a zero.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 28.382,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 894.703,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 923.085,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 92.308,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 92.308,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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 non ha fatto ricorso a consuntivo a "risorse Covid" per l'emergenza sanitaria.

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 ha verificato l'assenza di partecipazioni in enti strumentali o in società controllate e partecipate.

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 che l'ente 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 verbale n. 3 del 25 marzo 2025.

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-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>Nessun dato</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>Nessun dato</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>31 marzo 2025</i>
Immobilizzazioni finanziarie	<i>Nessun dato</i>
Rimanenze	<i>Nessun dato</i>

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	30.915,00	36.750,00	-5.835,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.222.140,22	3.310.588,43	911.551,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.253.055,22	3.347.338,43	905.716,79
A) PATRIMONIO NETTO	842.197,40	1.126.352,79	-284.155,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.054.740,00	845.747,00	1.208.993,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.356.117,82	1.375.238,64	-19.120,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.253.055,22	3.347.338,43	905.716,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2024 attengono l'incremento dell'attivo circolante (principalmente per la giacenza finale della cassa con + 509.807,82 e per i crediti da trasferimenti con + 436.191,91), l'incremento degli accantonamenti ai fondi rischi di cui al dettaglio nella composizione dell'avanzo di amministrazione ed il conseguente decremento del patrimonio netto.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.704.331,52
FSC +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 30.915,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.735.246,52
	€ 1.735.246,52

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

Debiti +	€ 1.356.117,82
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 =	€ 1.356.117,82
	€ 1.356.117,82

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2024	2023	Variazioni
AI	FONDO DI DOTAZIONE	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00
	Riserve			
Allb	da capitale			
Allc	da permessi di costruire			
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.			
Alle	altre riserve indisponibili			
Allf	altre riserve disponibili			
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 284.155,39	€ 303.247,93	-€ 587.403,32
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 976.352,79	€ 673.104,86	€ 303.247,93
AV	Riserve negative per beni indisponibili			
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 842.197,40	€ 1.126.352,79	-€ 284.155,39

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.054.740,00
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	€ 2.054.740,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.131.082,47	7.723.903,56	1.407.178,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.845.651,22	7.386.711,92	2.458.939,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,92	3,11	-2,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	468.395,35	-6.387,88	474.783,23
IMPOSTE	37.982,91	27.558,94	10.423,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-284.155,39	303.247,93	-587.403,32

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € - 284.155,39 rispetto all'esercizio 2023 di € + 303.247,93 si segnala che il peggioramento è fortemente determinato da maggior componenti negativi collegati all'accantonamento per rischi operato di 1,2 milioni di euro e dall'utilizzo dell'accantonamento al 31.12.2023 dell'FCDE (pari ad € 460.531,50) nei proventi

straordinari, a seguito della sua eliminazione.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS. In particolare l'ente, che riveste la qualifica di soggetto promotore, valida sul portale i dati inseriti dai soggetti attuatori.

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 rispetta 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 in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione osserva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria mediante il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno della spesa, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- l'assenza del ricorso all'anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali, il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate e non sanate.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Palermo, 19 maggio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO PAOLO CASTAGNA



Firmato digitalmente da:
Francesco Paolo Castagna
Firmato il 19/05/2025 17:12
Seriale Certificato: 3447801
Valido dal 03/04/2024 al 03/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA