



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

(GIA' PROVINCIA REGIONALE)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Enza Marchica

Dott. Leoluca Scalisi

Dott. Trunfio Giuseppe

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	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	18
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONSIDERAZIONI, RILIEVI E RACCOMANDAZIONI	32
11. CONCLUSIONI	33

LCC di ENNA

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 09/07/2025

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;

approva

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 Enna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Enna, lì 09/07/2025

L'Organo di revisione

Dott.ssa Enza Marchica

Dott. Leoluca Scalisi

Dott. Trunfio Giuseppe

1. Introduzione

I sottoscritti Marchica Enza, Scalisi Leoluca, Trunfio Giuseppe, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 13.09.2024;

♦ ricevuta in data 01/07/2025 prot. 11849 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato dal Presidente del LCC con determinazione n. 21 del 01/07/2025, 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;
- ♦ 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 vigente regolamento di contabilità;
- ♦ ricevute in data 09/07/2025 le ulteriori integrazioni documentali richieste;

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

TABELLA 1

	Anno 2024	
Variazioni di bilancio totali	38	
di cui variazioni di Consiglio	4	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	9	oltre 11 di cassa
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	8	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	17	incluso reimputazioni

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. 153.556 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

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.

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 *"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, 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;

- 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 **non** tutti gli agenti contabili, **hanno reso** i conti della loro gestione, entro il 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, in particolare:

- 1) Tesoriere Intesa San Paolo il 28/01/2025
- 2) Economo il 07/02/25
- 3) Gestione manutenzione stradale il 06/02/25
- 4) ADER il 05/02/25
- 4) ACI il 25/2/25

Inoltre i comuni sono agenti contabili per la riscossione della Tefa riscossa per conto del LCC e a tutt'oggi hanno reso il conto i sottoindicati Comuni:

- 1) Agira il 31/01/25
- 2) Barrafranca il 27/1/25
- 3) Calascibetta il 31/01/25
- 4) Nicosia il 24/03/25
- 5) Sperlinga il 29/01/25
- 6) Ragalbuto il 21/01/25
- 7) Villarosa il 31/01/25

I conti resi hanno ottenuto la parifica del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione;

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili di n. 13 Comuni e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. 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 41.648.461,81, di cui avanzo libero €. 5.937.798,39

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 34.278.493,21	€ 39.025.598,50	€ 41.648.461,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.018.125,19	€ 10.504.896,84	€ 11.734.235,89
Parte vincolata (C)	€ 18.391.153,12	€ 23.444.602,25	€ 20.924.472,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.258.430,78	€ 1.409.608,57	€ 3.051.954,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.610.784,12	€ 3.666.490,84	€ 5.937.798,39

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;

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

TABELLA 6

Completare solo le celle colorate											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		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 equilibri di bilancio	911.987,61										911.987,61
Finanziamento spese di investimento	158.107,00										158.107,00
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	93.893,00	50.000,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						132.179,34	14.688.259,53	225.063,52	0,00	15.045.502,39	15.045.502,39
Utilizzo parte destinata agli investimenti											1.407.206,69
Totale delle parti utilizzate	1.070.094,61	0,00	93.893,00	50.000,00	143.893,00	132.179,34	14.688.259,53	225.063,52	0,00	15.045.502,39	17.666.696,69
Totale delle parti non utilizzate	2.596.396,23	0,00	3.890.234,55	6.470.769,29	10.361.003,84	23.626,16	8.176.101,18	199.372,52	0,00	8.395.099,86	21.358.901,81
Totali	3.666.490,84	0,00	3.984.127,55	6.520.769,29	10.504.896,84	155.805,50	22.864.360,71	424.436,04	0,00	23.444.602,25	39.025.598,50
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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.908.422,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.407.558,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.980.091,31
SALDO FPV	-€ 2.572.532,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.584,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 542.776,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.820.166,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.286.973,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.908.422,70
SALDO FPV	-€ 2.572.532,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.286.973,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.666.696,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.358.902,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 41.648.461,81

*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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.404.272,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	262.062,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.042.210,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.273.232,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.768.978,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.598.313,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.531.685,72
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.066.628,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.066.628,02
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.002.586,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		100.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		11.793.748,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.108.838,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.273.232,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.835.606,25

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): € 19.002.586,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.108.838,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.835.606,25

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.250.093,12	€ 988.704,71
FPV di parte capitale	€ 28.157.465,51	€ 30.991.386,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 29.407.558,63	€ 31.980.091,31

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.063.793,27	€ 1.250.093,12	€ 988.704,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 64.681,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 655.281,62	€ 1.029.592,63	€ 537.012,16
- 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**	€ 284.859,13	€ 57.341,25	€ 144.188,28
- 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	€ 123.652,52	€ 163.159,24	€ 242.822,58
- 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:

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	484.658,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	283.662,38
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	64.681,69
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	155.702,58
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	988.704,71
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, **è** 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** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

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

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 29.898.144,27	€ 28.157.465,51	€ 30.991.386,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 8.229.078,56	€ 9.555.814,97	€ 19.099.613,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 21.669.065,71	€ 18.601.650,54	€ 11.891.773,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

TABELLA 9e

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 Determina del Presidente n. 11 del 16/06/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 12 del 15/06/2025).

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 Determina del Presidente n. 11 del 16/06/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.692.229,10	€ 5.179.622,08	€ 15.979.414,22	-€ 533.192,80
Residui passivi	€ 12.113.451,47	€ 7.626.752,50	€ 2.666.532,88	-€ 1.820.166,09

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.402,17	€ 397.226,57
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 530.380,82	€ 1.418.045,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 994,00	€ 4.894,27
MINORI RESIDUI	€ 542.776,99	€ 1.820.166,09

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:

- senza l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- ***non indicando*** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***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, con una motivazione sintetica senza descrivere le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua 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:

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I					€ 4.089,38	€ 4.089,38
Titolo II		€ 17.200,45	€ 21.000,00		€ 151.084,48	€ 189.284,93
Titolo III	€ 97.248,37	€ 19.697,13		€ 201.431,59	€ 342.905,52	€ 661.282,61
Titolo IV	€ 3.866.554,99	€ 3.556.069,05	€ 3.049.445,97	€ 4.939.851,80	€ 3.171.789,60	€ 18.583.711,41
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 191.142,26					€ 191.142,26
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 5.198,61		€ 14.574,00		€ 16.177,15	€ 35.949,76
Totali	€ 4.160.144,23	€ 3.592.966,63	€ 3.085.019,97	€ 5.141.283,39	€ 3.686.046,13	€ 19.665.460,35
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 83.305,43	€ 23.799,09	€ 294.916,80	€ 49.166,65	€ 3.474.122,52	€ 3.925.310,49
Titolo II	€ 557.609,20	€ 25.196,47	€ 21.272,23	€ 1.317.594,56	€ 1.412.288,65	€ 3.333.961,11
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 289.175,07	€ 1.917,18		€ 2.580,20	€ 4.170,54	€ 297.842,99
Totali	€ 930.089,70	€ 50.912,74	€ 316.189,03	€ 1.369.341,41	€ 4.890.581,71	€ 7.557.114,59

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.350.976,51	1.074.035,48	415.899,02	263.141,22	151.866,13	150.513,87	325.788,11	14.467,33
	Riscosso c/residui al 31.12	376.619,28	94.943,42	97.855,67	64.718,68	105.757,64	160.098,06		
	Percentuale di riscossione	27,88	8,84	23,53	24,59	69,64	106,367646		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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 pari ad €. 4.088.560,81.

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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 61.520.207,36
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 61.520.207,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 61.520.207,36

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:

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 59.641.631,31	€ 58.854.379,50	€ 61.520.207,36
di cui cassa vincolata	€ 31.165.984,61	€ 40.620.722,83	€ 42.756.178,08

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, con determinazione dirigenziale n.1182 del 09/07/2025.

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

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);

-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.

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -4,68
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 24,95
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -5,04

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

- 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 14.467,33.

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

- 1) non risultano residui attivi stralciati dal conto del bilancio 2024 da inserire nello Stato Patrimoniale.
- 2) Nello Stato Patrimoniale vengono mantenuti residui attivi stralciati negli esercizi precedenti per un importo pari a euro 537.406,96, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllata, in liquidazione, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2024:

- APEA -€ 29.373 (Patrimonio Netto -E. 452.282)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato la somma di euro 29.373 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, essendo la società in liquidazione.

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 5.954.497,01, 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.

L'organo di revisione ha acquisito la comunicazione sulla congruità degli accantonamenti, trasmessa da Segretario generale con nota prot. 10801 del 17/06/2025 al Dirigente del II Settore. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.984.127,55 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro - 93.893 applicate al bilancio 2024

Euro 2.064.262,46 accantonamenti effettuati in sede di rendiconto

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 atteso che non ricorre la fattispecie.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 5.511.023,42 di cui €. 2.052.856,88 in c/competenza ed €. 3.458.166,59 in c/residui.

- Lo smaltimento dei debiti commerciali nati nell'esercizio è del 87,53%
- Lo smaltimento dei debiti commerciali nati negli esercizi precedenti è del 59,96%

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, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD), né risultano accantonamenti negli esercizi precedenti, non essendo obbligato dalla vigente normativa.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali:

Accantonate al 1/1/24 €. 765.780,86

Applicate al bilancio 2024 - €. 35.000,00

Accantonate nell'es. 2024 €. 100.000,00

Variazioni accantonamenti -€. 400.000,00

Accantonate al 31/12/24 €. 430.780,86

L'accantonamento per passività potenziali dipendenti di €. 317.301,96 è stato eliminato giusta nota prot. 15031/2024 I settore.

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:

TABELLA 16

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	7.746.400,00	7.716.400,00	7.923.564,42	102,29	102,68
Titolo 2	15.718.832,52	15.718.832,52	15.589.585,78	99,18	99,18
Titolo 3	2.788.729,45	2.788.729,45	1.016.998,92	36,47	36,47
Titolo 4	119.349.519,54	80.706.641,97	25.534.757,81	21,39	31,64
Titolo 5	-	-	-	-	0,00
TOTALE	145.603.481,51	106.930.603,94	50.064.906,93	34,38	46,82

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	8.800.500,00	8.800.500,00	9.359.347,68	106,35	106,35
Titolo 2	15.319.740,06	15.319.740,06	15.357.903,34	100,25	100,25
Titolo 3	1.307.499,45	2.462.102,73	1.674.966,53	128,10	68,03
Titolo 4	125.592.205,56	96.939.714,36	26.512.679,20	21,11	27,35
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	151.019.945,07	123.522.057,15	52.904.896,75	35,03	42,83

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	7.616.500,00	7.716.500,00	9.258.445,24	121,56	119,98
Titolo 2	15.151.787,45	15.613.746,28	15.819.506,51	104,41	101,32
Titolo 3	1.030.971,17	1.498.142,52	1.295.284,41	125,64	86,46
Titolo 4	85.047.401,85	96.351.854,22	13.911.832,08	16,36	14,44
Titolo 5	-	-	-	-	0,00
TOTALE	108.846.660,47	121.180.243,02	40.285.068,24	37,01	33,24

La capacità di previsione nel triennio è mediamente peggiorata dal 46,82% al 33,24%, pur se è migliorata per i titoli 1 – 2 - 3 è peggiorata sensibilmente per il titolo 4.

Pertanto si invita l'Ente a porre maggiore attenzione alla programmazione al titolo 4, in quanto un'errata programmazione può comprometterne l'attendibilità e la veridicità.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 6.583,68	€ 16.852,34	€ 17.298,48
riscossione	€ 6.583,68	€ 3.559,10	€ 16.096,63
%riscossione	100,00	21,12	93,05
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2024	Previsione 2024	eccevenza accefrtamen ti
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
Sanzioni Codice della Strada	€ 17.298,48	10.000,00	7.298,48 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	-	- €
entrata netta	€ 17.298,48	10.000,00	7.298,48 €
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.062,00	4.062,50	2.965,01 €
% per spesa corrente	23,48%	0,41	
destinazione a spesa per investimenti	€ 937,50	937,50	684,23 €
% per Investimenti	5,42%	0,09	
Avanzo vincolato per legge			3.649,24 €

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad € 717.112,40 sono **umentate** di Euro 28.687,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19A

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	27.104.243,90	29.668.073,84	24.952.581,73	92,06	84,11
Titolo 2	173.500.580,83	144.868.910,62	48.549.873,47	27,98	33,51
Titolo 3		-	-	-	0,00
TOTALE	200.604.824,73	174.536.984,46	73.502.455,20	36,64	42,11

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	23.611.365,23	26.325.705,29	23.466.280,05	99,39	89,14
Titolo 2	84.251.213,45	140.944.710,89	44.704.438,41	53,06	31,72
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	107.862.578,68	167.270.416,18	68.170.718,46	63,20	40,75

La capacità di previsione nel triennio è peggiorata dal 42,11% al 40,75%, pur se è migliorata per il titolo 1.

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.892.839,91	€ 6.221.576,80	-671.263,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 566.258,20	€ 488.954,92	-77.303,28
103	acquisto beni e servizi	€ 3.333.345,36	€ 2.748.364,94	-584.980,42
104	trasferimenti correnti	€ 12.704.322,14	€ 12.739.619,44	35.297,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 50.301,15	€ 47.758,69	-2.542,46
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 155.421,85	€ 231.300,55	75.878,70
TOTALE		€ 23.702.488,61	€ 22.477.575,34	-1.224.913,27

Le spese correnti si sono ridotte di €. 1.224.913,27 rispetto all'esercizio precedente.

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.755.446,51.
- 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.

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** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.934.240,83	€ 6.221.576,80
Spese macroaggregato 103	€ 108.400,70	€ 55.856,56
Irap macroaggregato 102	€ 793.998,58	€ 377.814,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese	€ 16.702,00	
Totale spese di personale (A)	€ 13.853.342,11	€ 6.655.247,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 843.149,73	€ 1.019.789,12
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 13.010.192,38	€ 5.635.458,72
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo area dei livelli (verbale n. 13).

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 21/12/2024 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. (verbale n. 12)

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:

TABELLA 19d

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	€ 23.317.022,88	€ 13.713.051,81	-9.603.971,07
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 75.385,08		-75.385,08
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 23.392.407,96	€ 13.713.051,81	-9.679.356,15

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 **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 138.751,74 di cui euro 138.751,74 di parte corrente ed euro zero in conto capitale. 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:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	98.047,27	93.368,68	91.534,37
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			47.217,37
Totale	98.047,27	93.368,68	138.751,74

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 17.745,09 (parere dei revisori reso con verbale n. 11 del 10/06/25 e debiti fuori bilancio per euro 12.190,84 (parere dei revisori con verbale n. 14 del 27/6/25;

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

– capitolo 16992/1 bilancio 2025

2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 446.853,92 con finanziamento ai capitoli 29360 e 16992

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza o meno di debiti fuori bilancio al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso del 2024.

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 **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

TABELLA 22a

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)	€ 7.923.564,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.589.585,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.016.998,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 24.530.149,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.453.014,91	
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)	€ 47.758,69	
(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)	€ 2.405.256,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 47.758,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,19
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	2.847.165,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	186.048,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	2.661.117,40

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

TABELLA 22c

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.321.743,65	€ 3.030.641,72	€ 2.847.165,79
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 499.233,67	-€ 183.475,93	-€ 186.018,39
Estinzioni anticipate (-)	-€ 2.791.868,26		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.030.641,72	€ 2.847.165,79	€ 2.661.147,40
Nr. Abitanti al 31/12	154.940,00	153.556,00	152.387,00
Debito medio per abitante	19,56	18,54	17,46

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

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 138.187,64	€ 50.301,15	€ 47.758,69
Quota capitale	€ 499.233,67	€ 183.475,93	€ 186.018,39
Totale fine anno	€ 637.421,31	€ 233.777,08	€ 233.777,08

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

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 che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Si rileva che è stato possibile verificare la concordanza dei saldi reciproci delle seguenti partecipate:

- 1) Consorzio Ente autodromo di Pergusa
- 2) SRR A.T.O. 6 Enna
- 3) Ente Parco Minerario Fioristella Grottacalda

Si prende atto che dalla contabilità dell'ente, per le altre società partecipate i saldi sono pari a zero:

- 4) Multiservizi srl in liquidazione
- 5) Vigilanza venatoria ed ambientale srl
- 6) Sicilia Ambiente spa in fallimento
- 7) EnnaEuno spa in fallimento
- 8) Apea società consortile srl

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie

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. (Verbale del Collegio dei revisori n. 11 del 12.12.2024.

La ricognizione non prevede un nuovo piano di razionalizzazione, come da relazione allegato A)

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** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2024:

- con determinazione del Dirigente del II Settore "Finanza e Patrimonio Mobiliare n.1003 del 09/06/2025, è stato aggiornato l'inventario dei beni mobili al 31/12/2024;
- con determinazione del Dirigente del III Settore "Territorio Pianificazione Ambiente Lavori Pubblici" n. 1140 del 30/06/2025, è stato aggiornato l'inventario dei beni immobili al 31/12/2024;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	163.814.689,82	153.568.394,55	10.246.295,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	81.708.607,35	81.012.950,95	695.656,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	245.523.297,17	234.581.345,50	10.941.951,67
A) PATRIMONIO NETTO	117.833.838,40	117.269.770,99	564.067,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.719.768,56	10.433.832,22	1.285.936,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.218.261,99	14.960.617,26	-4.742.355,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	105.751.428,22	91.917.125,03	13.834.303,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	245.523.297,17	234.581.345,50	10.941.951,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.960.091,31	28.518.981,21	3.441.110,10

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 20.188.399,99
FSC +	€ 14.467,33
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 -	€ 537.406,97
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 19.665.460,35

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

TABELLA 24c

Debiti +	€ 10.218.261,99
Debiti da finanziamento -	€ 2.661.147,40
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 7.557.114,59

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIE	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	€	564.067,41
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	564.067,41

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

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 11.734.235,89
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)	
FCDE	-€ 14.467,33
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.306.059,36	29.046.789,39	259.269,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.808.217,54	28.067.200,03	-258.982,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-37.272,67	-45.710,73	8.438,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-538.812,77	-541.194,26	2.381,49
IMPOSTE	357.688,97	467.195,98	-109.507,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	564.067,41	-74.511,61	638.579,02

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.

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

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

10. Considerazioni, rilievi e raccomandazioni

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche, non ha rilevato irregolarità non sanate, mentre sulla base di quanto esposto ai punti precedenti rileva che:

- Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili di n. 13 Comuni che incassano la TEFA e pertanto invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

invita:

- nell'ottica di una sempre più efficace ed efficiente gestione degli investimenti in corso di realizzazione, l'ufficio finanziario e gli altri uffici deputati alla gestione degli stessi (con particolare riferimento a quelli PNRR) ad una assidua collaborazione e coordinamento al fine di migliorare la gestione dei cronoprogrammi di spesa attivando altresì procedure di controllo e di rendicontazione per il monitoraggio costante dell'iter delle opere;
- l'Ente ad adottare tutte le misure utili ai fini dell'approvazione nei termini previsti dalla normativa vigente (in atto 30 aprile 2025) de rendiconto della gestione.

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

Dott.ssa Enza Marchica

Dott. Leoluca Scalisi

Dott. Trunfio Giuseppe