

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI AGRIGENTO

AMBITO TERRITORIALE 9 AGRIGENTO

DELIBERAZIONE n. 9 del 28.10.2024

OGGETTO: Approvazione Rendiconto esercizio finanziario 2023

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **ventotto** del mese di **ottobre** alle **ore 16.45**, l'Assemblea dei Rappresentanti dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale 9 di Agrigento, convocata ai sensi dell'art.8 commi 4 e 5, nonché dell'art. 22 dello Statuto, giusta nota prot. n.5401/2024 del 18.10.2024 e seguente prot.n. 5421/2024 del 21.10.2024, tratta il punto 2) dell'O.d.G., in oggetto definito.

Sono presenti i Rappresentanti dei Comuni, nella persona del Sindaco pro-tempore o di un suo delegato, come di seguito specificato:

Comune	Nome e Cognome	Sindaco /Delegato	Presente /Assente	Quote -art.6 c.2 statuto
Agrigento	Francesco Miccichè	Sindaco	P	6
Alessandria della Rocca			A	
Aragona			A	
Bivona	Milko Cinà	Sindaco	P	1
Burgio			A	
Calamonaci	Pellegrino Spinelli	Sindaco	P	1
Caltabellotta	Biagio Marciante	Sindaco	P	1
Camagra			A	
Cammarata			A	
Campobello di Licata			A	
Canicatti	Vincenzo Sciabica	Ass.re delegato	P	4
Casteltermini			A	
Castrofilippo	Gioacchino Baio	Sindaco	P	1
Cattolica Eraclea			A	
Cianciana			A	
Comitini	Luigi Nigrelli	Sindaco	P	1
Favara			A	

Grotte			A	
Joppolo Giancaxio			A	
Lampedusa e Linosa			A	
Licata			A	
Lucca Sicula			A	
Menfi	Vito Clemente	Sindaco	P	2
Montallegro	Giovanni Cirillo	Sindaco	P	1
Montevago			A	
Naro	Vincenzo Aronica	Vice Sindaco	P	1
Palma di Montechiaro	Stefano Castellino	Sindaco	P	3
Porto Empedocle			A	
Racalmuto	Calogero Bongiorno	Sindaco	P	1
Raffadali			A	
Ravanusa	Salvatore Pitrola	Sindaco	P	2
Realmonte			A	
Ribera			A	
Sambuca di Sicilia			A	
San Biagio Platani			A	
San Giovanni Gemini			A	
Santa Elisabetta			A	
Santa Margherita di Belice			A	
Sant'Angelo Muxaro			A	
Santo Stefano Quisquina	Francesco Cacciatore	Sindaco	P	1
Sciacca	Fabio Termine	Sindaco	P	5
Siculiana			A	
Villafranca Sicula	Gaetano Bruccoleri	Sindaco	P	1

Ai sensi dell'art.10 comma 1 dello Statuto, il dott. Giovanni Cirillo assume la Presidenza dell'Assemblea Territoriale idrica di Agrigento.

Coordina i lavori il Direttore Generale, ing. Enzo Greco Lucchina.

Verbalizza la dr.ssa Maria Concetta Madonia.

Si dà atto che la seduta assembleare si svolge in modalità mista (in presenza e in videoconferenza - accesso sulla piattaforma Zoom).

Il Presidente constata che sono presenti n.16 Comuni su 43 pari a n.32 quote di rappresentanza su 69.

Si tratta il punto 2) dell'O.d.G. avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto esercizio finanziario 2023".

Il Presidente, come da verbale di seduta, non essendo pervenute richieste di modifiche e/o integrazioni, invita a votare la proposta in oggetto.

L'ASSEMBLEA DEI RAPPRESENTANTI

con voti unanimi dei presenti

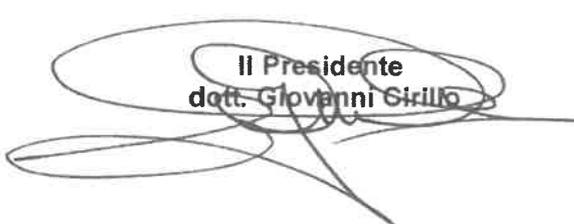
DELIBERA

DI APPROVARE la proposta di deliberazione avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto esercizio finanziario 2023", di cui ne riconosce la conformità alla volontà espressa dall'Assemblea stessa.

DI DARE ATTO CHE il presente atto verrà pubblicato sul sito istituzionale dell'ATI, Sezione "Amministrazione Trasparente" Sotto-sezione «Atti generali», nonché nella Sezione «Provvedimenti–Provvedimenti organi di indirizzo politico».

DI DICHIARARE la presente proposta di deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 c.4 D. Lgs. 267/2000.

**Il Presidente
dott. Giovanni Cirillo**



ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
DELL'ASSEMBLEA DEI RAPPRESENTANTI

N. 3 DEL 14.10.2024

Redatta su iniziativa:

DEL PRESIDENTE

D'UFFICIO

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

PREMESSO che in data 12 aprile 2016 con deliberazione n. 1 è stato preso atto della costituzione dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento e dell'insediamento dell'Assemblea Territoriale Idrica di Agrigento;

CHE in data 19 aprile 2016 con deliberazione n. 2 è stato approvato lo statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

CHE in data 2 luglio 2018 con deliberazione n. 8 è stato eletto il Presidente dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

VISTO l'art. 20 comma 1 dello statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento che stabilisce che per la finanza e la contabilità dell'ATI si applicano le norme vigenti per i Comuni;

CONSIDERATO che per il funzionamento dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento e per il raggiungimento delle finalità istituzionali stabilite nello statuto, si rende necessario dotare l'Ente dello strumento di programmazione finanziaria;

VISTA la deliberazione dell'Assemblea dei Rappresentanti n. 10 del 17.11.2023 di approvazione del bilancio di previsione 2023/2025;

VISTA la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 10 del 30.09.2024 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui – esercizio finanziario 2023;

VISTO l'allegato rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e relativi documenti allegati redatti dall'ufficio competente;

VISTA la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 16 del 10.10.2024 di approvazione dello schema di rendiconto esercizio finanziario 2023;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espressi ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL);

VISTO il parere dell'Organo di Revisione;

VISTA la legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il T.U. E.L., approvato con D. Lgs. 267 del 18/8/2000;

VISTO il D. Lgs. 118/2011;

VISTA la L.R. 26/93;

VISTO l'O.R.EE.LL.;

SI PROPONE

- 1. APPROVARE** l'allegato rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e relativi documenti allegati;
- 2. DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente esecutiva.



Il Responsabile finanziario
Dott. Salvatore Alesci

**ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO**

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO
2023.**

Pareri espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge N. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepito dalla L.R. N. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni:

Parere in ordine alla: REGOLARITA' TECNICA:

Si esprime parere favorevole

Aragona, lì 14.10.2024



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

Parere espresso ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno N. FL 25/97

Parere in ordine alla: REGOLARITA' CONTABILE,

Attestante, altresì, se necessaria, la copertura finanziaria e l'esatta imputazione della spesa alla pertinente partizione del bilancio e riscontrante la capienza del relativo stanziamento:

Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui sopra.

Preso nota

Aragona, lì 14.10.2024



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG



ASSEMBLEA TERRITORIALE
IDRICA ATO 9 – AGRIGENTO
IL REVISORE DEI CONTI

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO PAVONE

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 08 del 17/10/2024

–

–

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Assemblea Territoriale Idrica – ATO AG9 - Agrigento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aragona (AG), lì 17/10/2024

L'Organo di revisione
DOTT. DOMENICO PAVONE

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Sommario

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1 Il risultato di amministrazione	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	7
2.5 Analisi della gestione dei residui	9
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. GESTIONE FINANZIARIA	11
3.1 Fondo di cassa	11
3.2 Tempestività pagamenti	11
3.3 Analisi degli accantonamenti	12
3.4 Fondi spese e rischi futuri	12
3.4.1 Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.4.2 Altri fondi e accantonamenti	12
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	12
3.5.1 Entrate	12
3.5.2 Spese	13
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
9. RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO	19
10. CONSIDERAZIONI	19
11. CONCLUSIONI	19

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 11 del 17.11.2023;

◆ ricevuta in data 15/10/2024 la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Rappresentanti n. 3 del 14/10/2024, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 16 del 10/10/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026;
- ◆ 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 .

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;
- ◆ 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 756.106,20

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:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 449.928,54	€ 601.208,46	€ 756.106,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 552.282,41	€ 560.578,02	€ 608.141,42
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 102.353,87	€ 40.630,44	€ 147.964,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non vi sono 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. , si sarebbe dovuto costituire il F.P.V.

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:

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 160.389,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 55.440,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 51.715,71
SALDO FPV	€ 3.724,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 118.309,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 109.092,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.216,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 160.389,79
SALDO FPV	€ 3.724,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 9.216,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 601.208,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 756.106,20

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		129.996,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		129.996,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	47.563,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		177.560,16
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
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		129996,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		129996,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.563,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		177.560,16

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 129.996,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 129.996,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 177.560,16

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 55.440,64	€ 51.715,71
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 55.440,64	€ 51.715,71
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	51.715,71
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	51.715,71

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Consiglio Direttivo n.10 del 30/09/2024 munito del parere dell'Organo di revisione redatto con Verbale n. 02 del 24/09/2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Consiglio Direttivo n. 10 del 30/09/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.591.727,30	€ 482.074,54	€ 1.991.343,39	-€ 118.309,37
Residui passivi	€ 1.960.918,00	€ 282.398,96	€ 1.569.426,65	-€ 109.092,39

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	-	€ 109.056,37
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	118.309,37	€ 36,02
MINORI RESIDUI	€	118.309,37	€ 109.092,39

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 è **stato** adeguatamente motivato:

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

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato dal Responsabile del Settore Finanziario**, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 12.210,98	€ -	€ -	€ 89.698,00			€ 101.908,98
Titolo III	€ 789.815,57	€ 171.262,80	€ 187.173,04	€ 241.031,00	€ 116.152,00	€ 498.106,95	€ 2.003.541,36
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 384.000,00	€ -	€ 384.000,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 136.737,82	€ 136.737,82
Totali	€ 802.026,55	€ 171.262,80	€ 187.173,04	€ 330.729,00	€ 500.152,00	€ 634.844,77	€ 2.626.188,16

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 372.700,00	€ 196.149,78	€ 222.491,49	€ 256.696,65	€ 88.127,05	€ 368.125,58	€ 1.504.290,55
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 432.000,00	€ -	€ 432.000,00
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 1.261,68				€ 24.362,95	€ 25.624,63
Totali	€ 372.700,00	€ 197.411,46	€ 222.491,49	€ 256.696,65	€ 520.127,05	€ 392.488,53	€ 1.961.915,18

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.

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	143.548,93
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	143.548,93
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	143.548,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	143.548,93

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 53.079,26	€ 25.839,80	€ 143.548,93
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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 **non avendo la necessità, ha ritenuto di non adottare** le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 18.127,05;

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

3.4.2 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per complessivi € 597.230,63, come da tabella a seguire:

Natura del Fondo	Importo
Accantonamento per Fondo Canone di Concessione – Gestione Girgenti Acque S.p.A.	€ 419.751,41
Accantonamento per Entrate per Spese di Funzionamento – Gestione Commissariale	€ 132.531,00
Accantonamento per quote Fondo di Dotazione e Spese di Funzionamento dovute da Comuni in dissesto finanziario	€ 44.948,22

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:

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	173.948,00	173.948,00	173.948,00	100,00	100,00
Titolo 3	707.800,00	707.800,00	699.197,72	98,78	98,78
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	881.748,00	881.748,00	873.145,72	99,02	99,02

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	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 3	1.018.591,00	1.018.591,00	1.018.091,36	99,95	99,95
Titolo 4	46.411.678,33	46.411.678,33	480.000,00	1,03	1,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	47.430.269,33	47.430.269,33	1.498.091,36	3,16	3,16

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	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 3	1.044.813,88	1.044.813,88	1.044.314,28	99,95	99,95
Titolo 4	90.955.350,58	90.955.350,58	4.655.428,00	5,12	5,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	92.000.164,46	92.000.164,46	5.699.742,28	6,20	6,20

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	881.748,00	881.748,00	864.863,99	98,09	98,09
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	881.748,00	881.748,00	864.863,99	98,09	98,09
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	984.473,05	984.473,05	854.896,04	86,84	86,84
Titolo 2	46.411.678,33	46.411.678,33	480.000,00	1,03	1,03
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	47.396.151,38	47.396.151,38	1.334.896,04	2,82	2,82
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	1.066.136,56	1.066.136,56	935.640,20	87,76	87,76
Titolo 2	90.955.350,58	90.955.350,58	4.655.428,00	5,12	5,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	92.021.487,14	92.021.487,14	5.591.068,20	6,08	6,08

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 487.566,51	€ 531.903,32	44.336,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 33.222,40	€ 36.271,27	3.048,87
103 acquisto beni e servizi	€ 89.735,49	€ 126.603,90	36.868,41
104 trasferimenti correnti	€ 188.931,00	€ 189.146,00	215,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti			0,00
TOTALE	€ 799.455,40	€ 883.924,49	84.469,09

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006, nella considerazione della mancanza dei dati riferiti al triennio 2011/2013.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 531.903,32
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 36.271,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 568.174,59
(-) 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	€ -	€ 568.174,59
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 480.000,00		-480.000,00
203	Contributi agli investimenti		€ 4.655.428,00	4.655.428,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 480.000,00	€ 4.655.428,00	4.175.428,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come da tabella a seguire:

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 173.948,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 699.197,72	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 873.145,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 87.314,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(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)	€ 87.314,57	
(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 2021 (G/A)*100		0,00%

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	31/12/2023

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.242.188,16	2.111.727,30	130.460,86
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	143.548,93	25.839,80	117.709,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.385.737,09	2.137.567,10	248.169,99
A) PATRIMONIO NETTO	756.106,20	601.208,46	154.897,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.629.630,89	1.536.358,64	93.272,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.385.737,09	2.137.567,10	248.169,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 608.141,42
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)	€ 10.910,79

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.099.754,92	1.018.091,36	81.663,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	899.368,93	821.673,64	77.695,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-9.216,98	-11.915,40	2.698,42
IMPOSTE	36.271,27	33.222,40	3.048,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	154.897,74	151.279,92	3.617,82

Assemblea Territoriale Idrica ATO9 AG

9.RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio Direttivo 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

L'Organo di Revisione ha verificato:

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali;*
- *il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *la corretta gestione delle risorse finanziarie ed economiche;*
- *l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *il rispetto della tempestività dei pagamenti;*
- *la qualità delle procedure e delle informazioni.*

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE