

**A.A.T.O.**  
**CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA**  
**SERVIZIO IDRICO INTEGRATO**

IN LIQUIDAZIONE (ART.1, C.4 L.R. N.2/2013)

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE



## A.A.T.O. CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29.04.2025

#### 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 del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 dell'A.A.T.O. CONSORZIO A.T.O. DI SIRACUSA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Siracusa, lì 29.04.2025

L'Organo di revisione



**Sommario**

|                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>INTRODUZIONE .....</b>                                                                  | <b>4</b>  |
| <b>Verifiche preliminari .....</b>                                                         | <b>4</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>                                                             | <b>5</b>  |
| <b>Il risultato di amministrazione .....</b>                                               | <b>5</b>  |
| <b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....</b> | <b>8</b>  |
| <b>Analisi della gestione dei residui.....</b>                                             | <b>9</b>  |
| <b>Gestione Finanziaria.....</b>                                                           | <b>10</b> |
| <b>Analisi degli accantonamenti.....</b>                                                   | <b>11</b> |
| <b>Analisi delle entrate e delle spese .....</b>                                           | <b>12</b> |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>                                   | <b>13</b> |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>                                            | <b>14</b> |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>                                           | <b>14</b> |
| <b>RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO .....</b>                                       | <b>15</b> |
| <b>CONCLUSIONI.....</b>                                                                    | <b>16</b> |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Salvatore Russo, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo Commissariale n. 10 del 07/08/2023;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2024 la proposta di delibera del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con Determinazione del Responsabile Finanziario in data 11-06-2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo., 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 sul quale lo scrivente organo di revisione ha già espresso parere n. 3 del 23/07/2024;
- ◆ 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;

### 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 dal Commissario, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

### **Verifiche preliminari**

.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2024 *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;
- 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;
- è *stato 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 allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### **Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 1.215.941,77, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2024

|                                                                                                                                                    |     | GESTIONE   |                              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                    |     | RESIDUI    | COMPETENZA                   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                                                       |     |            |                              | 2.993.343,09 |
| RISCOSSIONI                                                                                                                                        | (+) | 181.753,77 | 12.996,18                    | 194.749,95   |
| PAGAMENTI                                                                                                                                          | (-) | 13.892,54  | 62.592,71                    | 76.485,25    |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                      | (=) |            |                              | 3.111.607,79 |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                                    | (-) |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                                      | (=) |            |                              | 3.111.607,79 |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                                                     | (+) | 609.486,03 | 13,48                        | 609.499,51   |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |     |            |                              | 0,00         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |     |            |                              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                                    | (-) | 2.483,06   | 2.502.682,47                 | 2.505.165,53 |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                                      | (-) |            |                              | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                              | (-) |            |                              | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                                                | (-) |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) <sup>(2)</sup>                                                                                | (=) |            |                              | 1.215.941,77 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024                                                                                  |     |            |                              |              |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>                                                                                                                   |     |            |                              |              |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>                                                                                      |     |            |                              | 0,00         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                                  |     |            |                              | 0,00         |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                                                      |     |            |                              | 0,00         |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                                  |     |            |                              | 0,00         |
| Fondo contenzioso                                                                                                                                  |     |            |                              | 0,00         |
| Altri accantonamenti                                                                                                                               |     |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            | Totale parte accantonata (B) | 0,00         |
| Parte vincolata                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                                |     |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                                 |     |            |                              | 0,00         |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                                                          |     |            |                              | 0,00         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                                           |     |            |                              | 0,00         |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                                       |     |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            | Totale parte vincolata (C)   | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| Totale parte destinata agli investimenti (D)                                                                                                       |     |            |                              | 0,00         |
|                                                                                                                                                    |     |            |                              |              |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)                                                                                                       |     |            |                              | 1.215.941,77 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                                           |     |            |                              | 0,00         |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>                        |     |            |                              |              |

L'Ente non risulta essere al 31.12.2024 in disavanzo, e presenta all'interno del risultato di amministrazione una quota di avanzo libero, pari a € 1.215.941,77.

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

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |                 |                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                                                                         | <b>2021</b>     | <b>2022</b>     | <b>2023</b>    |
| Risultato d'amministrazione (A)                                         | € 11.188.264,17 | € 10.457.710,58 | € 3.768.207,29 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |                 |                 |                |
| Parte accantonata (B)                                                   | € 8.769.397,45  | € 9.342.194,84  | € -            |
| Parte vincolata (C)                                                     | € -             | € -             | € -            |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | € -             | € -             | € -            |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                          | € 2.418.866,72  | € 1.115.515,74  | € 3.768.207,29 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### **Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023**

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.

### **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2024</b>          |
| Accertamenti                                      | 13.009,66            |
| Impegni                                           | 2.565.275,18         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-2.552.265,52</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 0,00                 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>0,00</b>          |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 0,00                 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 0,00                 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>0,00</b>          |
| Riepilogo                                         |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-2.552.265,52</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>0,00</b>          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>0,00</b>          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 2.993.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 775.207,29           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b> | <b>1.215.941,77</b>  |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>440.734,48</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>440.734,48</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00              |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>440.734,48</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>0,00</b>       |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>0</b>          |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>0</b>          |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>440734,48</b>  |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 0,00              |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 0,00              |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>440734,48</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 0,00              |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>440734,48</b>  |

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 440.734,48
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 440.734,48
- W3 (equilibrio complessivo): €. 440.734,48

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto al finanziamento del FPV in quanto non sussistono poste da finanziarie da reimputare in esercizi successivi.

**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 sul quale è stato rilasciato parere dell'Organo di revisione n. 1 del 30.03.2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario esercizio 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

|                                                                                    |   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|
|                                                                                    |   |              |
| Residui attivi cancellati                                                          | € | 0,00         |
| Di cui residui attivi stralciati dal bilancio e mantenuti nel conto del patrimonio | € | 0,00         |
| Residui attivi re imputati                                                         | € | 0,00         |
| Residui attivi mantenuti                                                           | € | 609.499,51   |
|                                                                                    |   |              |
| Residui passivi cancellati                                                         | € | 0,00         |
| Residui passivi re imputati                                                        | € | 0,00         |
| Residui passivi mantenuti                                                          | € | 2.505.165,53 |

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

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato 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.

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, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

## Residui attivi

|                                                      | 2019 e precedenti | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024         | Totale            |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                    | 609.496,03        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 609.496,03        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                   | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 13,48        | 13,48             |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00         | 0,00              |
| <b>Totale</b>                                        | <b>609.496,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>13,48</b> | <b>609.499,51</b> |

Il totale dei residui attivi al 31 12 2024 è di €. 609.499,51

**RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

## Residui passivi

|               | 2019 e precedenti | 2020            | 2021        | 2022        | 2023        | 2024                | Totale              |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 0,00              | 2.483,06        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 2.502.659,59        | 2.505.142,65        |
| Titolo 7      | 0,00              | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 22,88               | 22,88               |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.483,06</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.502.682,47</b> | <b>2.505.165,53</b> |

Il presente risultato, nell'ambito dell'attività liquidatoria dell'Ente, è conforma a quanto disposto dell'articolo 82 della Legge della Regione Siciliana n. 3/2024 che prevede, entro il 2024, il passaggio degli esistenti rapporti attivi e passivi del Consorzio ATO all'Assemblea Territoriale Idrica di Siracusa.

Tale circostanza ha richiesto una drastica eliminazione della maggior parte dei residui, rappresentati da crediti per quote non versate dai Comuni ad ATO che passeranno ad ATI.

**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.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto Tesoriere)     | €. 3.111.607,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | €. 3.111.607,79 |

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

|                               | 2022            | 2023            | 2024            |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo       | €. 4.243.060,78 | €. 2.993.343,09 | €. 3.111.607,79 |
| <i>Di cui cassa vincolata</i> | -               | -               | -               |

In particolare, al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC

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

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ha rispettato i tempi di pagamento e pertanto non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024-2026 il fondo garanzia di debiti commerciali;

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 0,00.

### **Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato l'assenza degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili specificati in questa tabella.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha accantonato il Fondo garanzia debiti commerciale in quanto non rientrava nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Nel 2024 l'Organo di Revisione nello svolgimento dell'attività di Vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente Locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239 co.1 lett-c. del TUEL non ha rilevato irregolarità.

L'organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co.2 lett. Gg -septies del d.l. 70/2011 convertito dalla l.n.160/2011 e s.m.i..

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

## **Spese**

### **Spese correnti**

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

### **Spese in c/capitale**

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

| 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 |                 |                 | 0,00        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                 |                 | 0,00        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                 | 0,00        |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                 |                 | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b>      | <b>0,00</b> |

## **Spese per il personale**

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, *ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del Tuel.*

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, l'Ente non detiene partecipazioni finanziarie dirette od indirette, tuttavia è a sua volta partecipato da diversi soggetti Pubblici per i quali è stata trasmessa nei termini la certificazione di conciliazione debiti crediti.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\geq$ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

14

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;

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2024                | 2023                | differenza        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 3.721.107,30        | 3.784.582,89        | -63.475,59        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>3.721.107,30</b> | <b>3.784.582,89</b> | <b>-63.475,59</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 1.215.941,77        | 3.768.207,29        | 2.552.265,52      |
| 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                                                                                             | 2.505.165,53        | 16.375,60           | 2.488.789,93      |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>3.721.107,30</b> | <b>3.784.582,89</b> | <b>-63.475,59</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                       | 2024                 | 2023                | differenza           |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 0,00                 | 4.996.964,00        | -4.996.964,00        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 2.552.279,00         | 1.376.892,02        | 1.175.386,98         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | 13,48                | 20,85               | -7,37                |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 0,00                 | -967.535,64         | 967.535,64           |
| IMPOSTE                                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>-2.552.265,52</b> | <b>2.652.557,19</b> | <b>-5.204.822,71</b> |

## RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

Se pur si evidenziano per due indicatori di deficitarietà:

- P2 "Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%"

- P8 "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%"

Quest'ultimi sono compatibili con il carattere residuale dell'Ente e non fanno classificare l'Ente come deficitario, tuttavia ad oggi l'Ente ha iscritto in bilancio crediti da parte dei Comuni facenti parte dell'Assemblea, si suggerisce in tal senso di avviare ogni opportuna misura volta al realizzo del credito

## 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

