



Comune di Montevago
(LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO)
(L. R. N. 15/2015)

REVISORE UNICO DEI CONTI

Relazione dell'organo di revisione

Anno

2024

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

Sommario

1. Introduzione	4
1.1. Verifiche preliminari	4
2. Conto del bilancio	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	10
3. Gestione finanziaria	10
3.1. Fondo di cassa	11
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	11
3.4. Fondi spese e rischi futuri	12
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	12
4. Analisi indebitamento e gestione del debito	15
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	15
5. Rapporti con organismi partecipati	16
5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	16
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	16
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	17
6. Contabilità economico-patrimoniale	17
7. PNRR e PNC	18
8. Relazione della giunta al rendiconto	18
9. Conclusioni	18

Parere n. 14 del 28/05/2025
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Montevago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montevago, lì _____

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Romeo

Signed by: ROMEO GIUSEPPE
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 28-05-2025 19:07 UTC +02

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Giuseppe Romeo, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 52 del 27/12/2023, ricevuta in data 22/05/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 102 del 22/05/2025, completo del Conto del bilancio;

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 23/02/2018;

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;

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

- somme assegnate dall'assessorato regionale del turismo dello sport e dello spettacolo per la manifestazione "carnevale montevaghese 2024";
 - "Decreto del presidente del Consiglio dei Ministri del 30 settembre 2021 per la ripartizione, termini, modalità di accesso e rendicontazione dei contributi a valere sul fondo comuni marginali, al fine di realizzare interventi di sostegno alle popolazioni residenti nei comuni svantaggiati, per ciascuno degli anni dal 2021 al 2023;
 - Lavori di ricostruzione ex novo della strada Serafino e ristrutturazione della strada Sajaro sottomisura 4.3.1- PSR 2014-2020 giusto DDG n. 588 del 18 marzo 2024;
 - "montevago...si gira!" a valere sull'avviso benessere in comune bic 2023 - della presidenza del consiglio dei ministri dipartimento per le politiche della famiglia.;
 - "Mancata ratifica della deliberazione di G.M. n. 163 del 17/08/2023
 - somme assegnate con delibera di giunta regionale n. 193 del 24 maggio per il finanziamento di tre opere pubbliche;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.654 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;

- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni Terre Sicane;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili.

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, 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 gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.
- 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 € 1.947.872,98.

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

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	2.029.102,60	2.980.297,39	1.947.872,98
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	666.171,76	1.024.740,09	1.308.206,51
Parte vincolata (C)	399.405,28	1.547.812,38	593.498,04
Parte destinata a investimenti (D)	75.384,64	3.796,26	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	888.140,92	403.948,66	46.168,43

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totale
		FCDE	Fondi 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	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						14.844,73	809.626,41	0,00	0,00	824.471,14	824.471,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.844,73	809.626,41	0,00	0,00	824.471,14	824.471,14
Totale delle parti non utilizzate	403.948,66	685.170,33	233.270,02	106.299,74	1.024.740,09	105.155,27	408.840,48	0,00	0,00	511.995,75	1.944.480,76
Totale	403.948,66	685.170,33	233.270,02	106.299,74	1.024.740,09	120.000,00	1.216.466,89	0,00	0,00	1.336.466,89	2.768.951,90

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024.

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
Accertamenti	11.427.866,73
Impegni	11.276.022,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	151.844,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	648.795,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.352.823,70
SALDO FPV	-704.028,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.020.435,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.540.195,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-480.240,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	151.844,42
SALDO FPV	-704.028,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-480.240,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	941.900,92

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.038.396,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	1.947.872,98

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): € 389.716,86

W2 (equilibrio di bilancio): - € 511.634,96

W3 (equilibrio complessivo): - € 469.8352,61;

Si segnala che l'esposizione di un valore negativo in corrispondenza delle voci Z2 (equilibrio di bilancio in conto capitale) e Z3 (equilibrio complessivo in conto capitale), pur costituendo indicatore di criticità nella gestione contabile delle spese in conto capitale, non comporta sanzioni o altre conseguenze negative.

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

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

	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.342.984,05
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.839,65

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	9.839,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	0,00	0,00
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese d'investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV per un totale di € 219.977,17, nei seguenti 2 interventi:

- Messa in sicurezza rischio idrogeologico per € 138.365,89
- Ripristino infrastruttura strada Sajaro per € 81.611,28

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

	a) ¹	b) ²	x) ³	y) ⁴	c) ⁵	d) ⁶	e) ⁷	f) ⁸	g) ⁹
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0	0	0	0	0	880	0	0	880
TOTALE MISSIONE 2- Giustizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	73.632,76	42.913,48	0	0	30.719,28	8.959,65	0	0	39.678,93
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	575.162,42	575.162,42	0	0	0	30.179,28	0	0	39.678,93
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0	0	0	0	0	138.365,89	0	0	138.365,89

¹ FPV al 31/12/23

² Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal FPV

³ Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)

⁴ Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)

⁵ Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi - limporto è pari a $(c)=(a)-(b)-(x)-(y)$

⁶ Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato

⁷ Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato

⁸ Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato

⁹ Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024

TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0	0	0	0	0	81.611,24	0	0	81.611,24
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	648.795,18	618.075,90	0	0	30.719,28	1.322.104,42	0	0	1.352.823,70

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 102 del 13/05/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere n. 12 del 13/05/2025).

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 per un importo di € 1.086.396,11 e residui attivi per € 239.481,09.

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 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. (in caso negativo motivare)

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

Residui attivi	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	135.945,76	352.685,69	254.485,85	200.432,74	641.277,94	1.584.827,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	51.200,00	118.327,56	813.397,56	159.846,09	1.142.771,21
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	12.166,90	27.000,00	925,69	925,69	82.056,96	123.075,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	177.719,22	1.895.648,67	456.864,55	54.458,81	1.351.467,07	3.392.356,75	7.328.515,07
Titolo 6 - Accensione Prestiti	61.761,87	320.956,08	0,00	0,00	203.132,78	0,00	585.850,73
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.382,00
TOTALE	239.481,09	2.366.099,41	887.750,24	428.197,91	2.569.355,84	4.275.537,74	10.766.422,23

Residui passivi	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	47.553,42	103.729,68	52.980,48	215.843,43	383.512,50	1.301.026,81	2.104.646,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.037.284,63	1.280.902,03	220.664,06	86.339,52	2.112.538,52	3.396.968,62	8.134.697,38
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	15.103,63	0,00	0,00	15.103,63
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.558,06	100,00	1.520,00	1.191,00	384,00	256,01	5.009,07
TOTALE	1.086.396,11	1.384.731,71	275.164,54	318.477,58	2.496.435,02	4.698.251,44	10.259.456,40

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	2.793.730,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	2.793.730,85

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.299.863,51	2.794.475,47	2.793.730,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per tipologie;
- 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.109.936,49.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che il Comune detiene controllo/partecipazioni per le seguenti società:

- AICA Azienda Idrica Comuni Agrigentini
- SSR
- Gal Valle del Belice € 891,83
- Sogeir , Gestione Impianti Smaltimenti S.p.A.

In relazione all'AICA risulta una posizione debitoria di € 32.378,19, il cui importo è già previsto nel bilancio di previsione nonché tra gli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 33.270,02 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. Non ha previsto importi nel rispettivo fondo.

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 165.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro € 822.585,45.

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'accantonamento per "Fondo di Garanzia Debiti Commerciali" è al 31/12/2024 pari a € 41.129,27.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato non ci sono ulteriori accantonamenti al 31/12/2024

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

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 sono conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonato	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU/TASI	391.092,46	6.865,08	0,00	260.124,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione altri tributi	60,00	60,00	0,00	0,00
TOTALE	391.152,46	6.925,08	0,00	260.124,83

Nel 2024, 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 la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese segue quanto esposto nella tabella sottostante

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	4.673.080,89	5.872.449,18	4.124.155,51	88,25	70,23
Titolo 2	1.513.376,97	3.373.580,20	2.063.206,64	136,33	61,16
Titolo 3	3.000,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.189.457,86	9.247.629,38	6.187.362,15	99,97	66,91
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	5.681.226,97	6.051.236,81	4.456.767,52	78,45	73,65
Titolo 2	7.703.321,19	11.147.372,61	4.766.167,02	61,87	42,76
Titolo 3	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.386.048,16	17.200.109,42	9.222.934,54	68,90	53,62
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	5.212.353,81	6.075.418,58	4.828.605,17	92,64	79,48
Titolo 2	7.740.344,89	10.405.047,64	6.301.682,17	81,41	60,56
Titolo 3	15.500,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

TOTALE	12.968.198,70	16.480.466,22	11.130.287,34	85,83	67,54
--------	---------------	---------------	---------------	-------	-------

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

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.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.611.406,02	€ 1.399.778,74
Spese macroaggregato 103	€ 7.833,33	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 107.601,08	€ 120.175,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.726.840,43	€ 1.519.953,97
(-) Componenti escluse (B)	€ 61.959,48	€ 73.544,74
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.664.880,95	€ 1.446.409,23
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 17/01/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.265.773,19	€ 1.399.778,74	134.005,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.123,16	€ 156.658,26	53.535,10
103	acquisto beni e servizi	€ 2.566.486,42	€ 2.527.346,37	-39.140,05
104	trasferimenti correnti	€ 206.980,07	€ 201.425,36	-5.554,71
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 18.200,30	€ 29.957,21	11.756,91
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 739,67	€ 14.858,42	14.118,75
110	altre spese correnti	€ 295.464,71	€ 488.741,16	193.276,45
TOTALE		€ 4.456.767,52	€ 4.818.765,52	361.998,00

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 138.586,11¹⁰ e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

¹⁰ Sentenza della Corte di Appello di Catania n. 382/2024 per € 27.689,91; canone locazione dell'immobile denominato scuola dell'infanzia "Maria Immacolata" € 4.000,00; "progetto di rafforzamento e miglioramento sismico delle strutture della sede Municipale alla R.T.A. s.r.l. con sede in Agrigento per l'esecuzione delle prove di laboratorio e situ" € 17.300,00

L'Organo di revisione ha verificato che 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.679.803,77
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.413.825,53
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	163.830,64
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	4.257.459,94
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	425.745,99
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(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⁾	18.550,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	407.195,99
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	18.550,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 0,44

L'importo delle spese per rimborso di prestiti è pari a € 44.000,00.

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

5. Rapporti con organismi partecipati

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

5.1. 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/non ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione 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.

6. Contabilità economico-patrimoniale

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

- Immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni materiali di cui:
 - inventario dei beni immobili
 - inventario dei beni mobili
- Immobilizzazioni finanziarie
- Rimanenze

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
		Anno n	Anno n - 1
A)	Crediti	€ 514,5	€ 0,00
B)	Immobilizzazioni	€ 167.576,35	€ 0,00
C)	Attivo Circolante	€ 8.966.856,88	€ 0,00
D)	Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attivo	€ 11.928.14,08	
Stato patrimoniale (passivo)			
		Anno n	Anno n - 1
A)	Patrimonio netto	€ 1.064.180,42	€ 0,00
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 198.270,02	€ 0,00
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 198.270,02	€ 0,00
D)	Debiti	€ 10.665.713,64	€ 0,00
E)	Ratei	€ 0,00	€ 0,00
	Totale passivo	€ 11.928.164,08	

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.

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

7. 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.

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

9. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Signed by: ROMEO GIUSEPPE
 Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
 Signing time: 28-05-2025 19:04 UTC +02