



Agenzia territoriale della Regione Puglia per il Servizio di Gestione dei rifiuti

Parere su Schema di Rendiconto 2023

*Determina n. 103 del 29 aprile 2024
avente ad oggetto "Rendiconto della
gestione per l'esercizio 2023 -
Approvazione schema"*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

AURORA DE FALCO

ROMEO LIPPOLIS

ANTONIO MONTANINO

ORGANO DI REVISIONE

Parere del 22 maggio 2024

RENDICONTO 2023

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori:

- Hanno ricevuto a mezzo pec del 30 aprile 2024 la Determina del Direttore Generale n. 103 del 29/04/2024 ad oggetto "Rendiconto per la gestione 2023 – Approvazione schema" completa dei documenti obbligatori, quali il Conto del bilancio, il Conto economico e lo Stato patrimoniale, e corredata dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto:

- L'art. 239, comma 1 lettera (d) TUEL.
- I principi contabili applicabili agli enti locali.
- Il regolamento di contabilità dell'Agenzia.

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 dell'esercizio dal Responsabile Finanziario/Direttore Generale e dal Comitato dei Delegati.
- Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

Si riportano di seguito:

- I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023

CONTO DEL BILANCIO

- 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:
 - L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione ed ai rendiconti.
 - Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 23.345.882,02.
 - L'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.
- L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (A)	23.503.612,87	20.996.921,82	23.345.882,02
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	1.950.000,00	1.744.234,76	1.744.234,76
Parte vincolata (C)	21.510.768,71	18.930.863,05	20.937.104,95
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	42.844,16	321.824,01	664.542,31

- 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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V.) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, ossia Vincolato, Destinato ad investimenti, Libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022 valore complessivo									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata			Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	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						2.072.830,17	15.755.830,27	18.928.660,44	18.928.660,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti									0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.072.830,17	15.755.830,27	18.928.660,44	18.928.660,44
Totale delle parti non utilizzate	321.824,01	144.234,76	50.000,00	1.550.000,00	1.744.234,76	0,00	2.075.032,78	2.075.032,78	4.141.091,55
Totali	321.824,01	144.234,76	50.000,00	1.550.000,00	1.744.234,76	2.072.830,17	17.830.863,05	21.003.693,22	23.069.751,99
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023:									

- L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma2 TUEL, e quanto previsto dall'art.187 comma 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Accertamenti	15.066.978,95
Impegni	12.863.540,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.203.438,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.145.552,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.173.396,59

SALDO FPV	
Gestione dei residui	-27.844,19
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.822,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	177.188,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	173.365,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.203.438,88
SALDO FPV	-27.844,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	173.365,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	18.930.863,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.066.058,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	23.345.882,02

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

- L'Organo di revisione ha verificato:
 - a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie.
 - b) La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV.
 - c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.
 - d) La corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet.
 - e) La formulazione di adeguati crono programmi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.
- La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (ed. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (ed. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+((e)+(f))
1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
1	Organi istituzionali	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	35.474,84	35.474,84	0,00	0,00	0,00	18.248,63	0,00	0,00	18.248,63
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	45.485,45	45.485,45	0,00	0,00	0,00	56.142,28	0,00	0,00	56.142,28
11	Altri servizi generali	418.517,90	405.829,91	12.687,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	559.478,19	546.790,20	12.687,99	0,00	0,00	104.390,91	0,00	0,00	104.390,91
2	MISSIONE 2 - Giustizia									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	586.074,21	128.338,13	2.244,32	0,00	455.491,76	613.513,92	0,00	0,00	1.069.005,68
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	586.074,21	128.338,13	2.244,32	0,00	455.491,76	613.513,92	0,00	0,00	1.069.005,68
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	servizi sociosanitari e sociali									
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.145.552,40	675.128,33	14.932,31	0,00	455.491,76	717.904,83	0,00	0,00	1.173.396,59

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.444.660,32	559.478,19	104.390,91
- 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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	822.934,90	586.074,21	1.069.005,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

- Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.
- La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.
- L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, ossia Vincolato, Destinato ad investimenti, Libero.

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 Determina del Direttore Generale n. 102 del 29/04/2024.
- 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.
- I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	3.203,20	53.215,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	619,73	124.200,07
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	3.822,93	177.415,07

- L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.
- L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui Passivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	108.923,47	59,78	31.627,94	363.710,78	3.150.249,33	1.222.338,61	4.876.909,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.444,79	0,00	22.988,12	786.225,28	19.603,28	1.281.937,75	2.151.199,22
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	496.620,27	692,09	35.778,86	176.506,00	152.462,92	236.299,11	1.098.359,25
TOTALE	645.988,53	751,87	90.394,92	1.326.442,06	3.322.315,53	2.740.575,47	8.126.468,38

Residui attivi:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	160.502,24	372.451,78	352.697,83	278.905,20	822.018,97	2.402.281,41	4.388.857,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	340.850,41	1.001.642,08	2.878.308,13	4.220.800,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.350.000,00	0,00	0,00	2.180.629,38	1.739.876,91	4.620.127,81	11.890.634,10
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	672.329,99	70.855,76	193.032,72	0,00	0,00	0,00	936.218,47
TOTALE	4.182.832,23	443.307,54	545.730,55	2.800.384,99	3.563.537,96	9.900.717,35	21.436.510,62

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 che:

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)	€ 11.209.236,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 11.209.236,37

- Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023			17.828.262,63
RISCOSSIONI (+)	1.687.339,34	5.166.261,60	6.853.600,94
PAGAMENTI (-)	3.349.662,60	10.122.964,60	13.472.627,20
	DIFFERENZA		11.209.236,37
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			11.209.236,37

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

- L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. Indica, altresì, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

- L'Ente ha ritenuto di non dover effettuare ulteriori accantonamenti a quanto già esistente alla data del 31/12/2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

- L'Ente non iscrive alcun fondo a fronte della partecipazione di 40% in ASECO SpA, di cui al paragrafo "Costituzione società e acquisto di partecipazioni societarie".

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

- Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, esistente già dal 2017 accantonato 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.

Altri fondi e accantonamenti

- L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.500.000,00 per attività di anticipazione per lo start up dell'Agenzia finanziato dalla regione Puglia.

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:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accer.ti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti	2.698.800,19	5.782.526,01	214,26

correnti			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	167.896,98	3.633.330,52	2164,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.360.594,78	4.627.140,85	72,75
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie.	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazioni
101	Redditi da lavoro dipendente	868.854,15	842.146,71	- 26.707,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	56.985,96	49.268,60	- 7.717,36
103	Acquisto di beni e servizi	3.877.212,55	1.440.375,51	- 2.436.837,04
104	Trasferimenti correnti	4.301.498,86	2.172.832,13	- 2.128.666,73
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,10	350,00	+ 349,90
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	23.527,18	47.228,04	+ 23.700,86
100	Totale TITOLO	9.128.078,80	4.552.200,99	- 4.575.877,81

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.
 - 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; detto limite non riguarda l'Ente in quanto esistente dal 2016.
 - L'art.40 del D.Lgs. n. 165/2001.
- L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del Fondo per il Salario accessorio;
- Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in ragione di 2 unità.

Spese in c/capitale

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazioni
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.987.485,88	6.029.110,33	+ 2.041.624,45
203	Contributi agli investimenti	0,00	150,00	+ 150,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	202.048,72	200.097,18	- 1.951,54
200	Totale TITOLO 2	4.189.534,60	6.229.357,51	+ 2.039.822,91

- 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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPANTI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto alla all'acquisizione di una partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.
In data 29/03/2023 Ager ha acquisito il 40% del Capitale Sociale di Aseco Spa, società direttamente controllata da Acquedotto Pugliese Spa al valore di € 1.058.000,00.
Con l'acquisizione della partecipazione i soci Ager e Acquedotto Pugliese hanno sottoscritto Patti Parasociali per meglio regolare l'attività da svolgere.
ASECO proprietaria dell'impianto di trattamento della FORSU e Fanghi a Ginosa Marina avrebbe dovuto effettuare nell'anno 2023 la lavorazione della FORSU e dei Fanghi per AGER, con altri progetti non avviati, a seguito del dissequestro dell'impianto avvenuto a dicembre 2023 ed atteso, invece, per primi mesi dell'anno 2023.
Alla data di redazione della presente, il Bilancio di esercizio di ASECO chiuso al 31/12/2023 risulta approvato dal solo Consiglio di Amministrazione ed evidenzia una perdita di esercizio di € 3.685.615,00 che, per effetto dell'art. 4 punto 1.4 dei patti parasociali, dovrà essere ripianata da Acquedotto Pugliese Spa socio di ASECO.
- Il Collegio dei revisori invita il Comitato dei Delegati:
 - Ad ottenere ogni informativa relativa ai tempi di realizzazione dei programmi previsti al fine di poter soddisfare le esigenze dei territori pugliesi per il completamento del ciclo dei rifiuti e per la tariffa.
 - A monitorare l'avvio dell'attività dell'impianto di ASECO, i cui riflessi economico finanziari potrebbero, ove negativi, riversarsi sul bilancio di Ager e, quindi, dei comuni partecipanti.

CONTABILITA' 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 2023.

- Le immobilizzazioni sono con riferimento al 31/12/2023 trovano la seguente sintesi:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	32.742,22
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	0,00
- <i>inventario dei beni mobili</i>	32.511,56
Immobilizzazioni finanziarie	1.058.000,00
Rimanenze	0,00

- La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.742,22	1.896,65
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	32.742,22	1.896,65
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali		
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture		
	1.9 Altri beni demaniali		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.511,56	36.295,31
	2.1 Terreni		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati		
II	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.544,40	6.850,81
	2.5 Mezzi di trasporto		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.245,90	21.680,14
	2.7 Mobili e arredi	6.721,26	7.764,36
	2.8 Infrastrutture		
	2.9 Altri beni materiali		
	9		
IV	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.321.884,78	1.873.454,29
	Totale immobilizzazioni materiali	3.354.396,34	1.909.749,60
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in		
	a imprese controllate	1.058.000,00	

	b	imprese partecipate		
	c	altri soggetti	1.058.000,00	
2		Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		
3		Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie			1.058.000,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			4.445.138,56	1.911.646,25

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	Crediti (2)		
	1 Crediti di natura tributaria		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi		
	c Crediti da Fondi perequativi		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	16.279.491,53	10.779.927,39
	a verso amministrazioni pubbliche	14.588.392,80	10.550.319,88
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti	1.691.098,73	229.607,51
	3 Verso clienti ed utenti		
	4 Altri Crediti	5.012.784,33	2.302.793,38
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi		
	c altri	5.012.784,33	2.302.793,38
	Totale crediti	21.292.275,86	13.082.720,77
II I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
	1 Conto di tesoreria	11.209.236,37	17.828.262,63
	a Istituto tesoriere	11.209.236,37	17.828.262,63
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	11.209.236,37	17.828.262,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	32.501.512,23	30.910.983,40
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi		
	2 Risconti attivi	5.334,99	5.478,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.334,99	5.478,91
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.951.985,78	32.828.108,56

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	24.054.912,07	24.054.912,07

II	Riserve	2.741.427,15	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili	2.741.427,15	
II	Risultato economico dell'esercizio	2.168.725,63	-2.545.327,48
I			
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.739.547,45	805.780,03
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.225.517,40	22.315.364,62
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	1.600.000,00	1.600.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.600.000,00	1.600.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	1.763.125,67	1.055.684,61
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.650.294,80	5.075.165,45
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	3.650.294,80	5.075.165,45
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	2.713.047,91	2.781.893,88
a	tributari	22.325,94	56.947,09
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47,55	38.505,45
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	2.690.674,42	2.686.441,34
	TOTALE DEBITI (D)	8.126.468,38	8.912.743,94
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.951.985,78	32.828.108,56

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		1.069.005,68	586.074,21
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			

5) Garanzie prestate a imprese controllate		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
7) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.069.005,68	586.074,21

ATTIVO

Immobilizzazioni

- Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.
- L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.
- L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.
- La conciliazione anche nel 2023 non è stata effettuata in ragione del fatto che l'Ente si è dotato di strumentazione adeguata al punzonamento dei beni mobili presenti in ufficio non predisponendo gli elementi utili alla identificazione unitaria degli stessi.
- Beni dichiarati fuori uso: assenti

Crediti

- Il fondo svalutazione crediti non è stato determinato stante la particolarità dell'Ente che vanta crediti esclusivamente verso altre Amministrazioni e non verso soggetti privati.

Disponibilità liquide

- È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

- La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

Anno 2022	Anno 2023
€ 22.315.364,62	€ 27.225.517,40
Variazione al patrimonio netto	€ 4.910.152,78

Debiti

- L'Ente non ha debiti da finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- L'Ente contabilizza risconti attivi per € 5.334,99 per contratti di assicurazione stipulati.

PNRR E PNC

- L'Organo di revisione preso atto di quanto enunciato nel previsionale 2024/2026 non ha in corso attività comunque riconducibili al PNRR.

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

- L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:
 - a) Il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi.
 - b) Il quadro generale riassuntivo.
 - c) La verifica degli equilibri.
 - d) Il conto economico.
 - e) Lo stato patrimoniale.
- Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali alla PO Flussi Finanziari.
In merito a quanto sopra, la RGS, con la circolare n.17/2024, ha rammentato che l'Organo Esecutivo può "adottare direttive, linee guida, regolamenti organizzativi che dettagliano le misure da attuare per garantire il rispetto del termine di 30 giorni previsto per il pagamento delle somme nascenti da somministrazioni, forniture ed appalti. In tal modo, si forniscono termini e tempi di riferimento certi all'intera struttura organizzativa sul ciclo passivo della spesa. Eseguire la mappatura di tutte le fasi relative all'approvvigionamento dei beni e servizi ovvero dei fattori produttivi essenziali necessari per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente, dalla determinazione del fabbisogno fino al pagamento della fattura e alla chiusura del debito, consente di individuare tempestivamente le eventuali disfunzioni organizzative e di intervenire con i dovuti correttivi per consentire il rispetto dei tempi di pagamento".
Essendo questo Collegio Organo deputato alla attestazione dei tempi di pagamenti, si richiede al competente Organo preposto l'individuazione dei parametri.

- Il Collegio dei revisori con riguardo alla partecipazione ASECO invita il Comitato dei Delegati:
- Ad ottenere ogni informativa relativa ai tempi di realizzazione dei programmi previsti al fine di poter soddisfare le esigenze dei territori pugliesi per il completamento del ciclo dei rifiuti e per la tariffa.
- A monitorare l'avvio dell'attività dell'impianto di ASECO, i cui riflessi economico finanziari potrebbero, ove negativi, riversarsi sul bilancio di Ager e, quindi, dei comuni partecipanti.

CONCLUSIONI

- L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

AURORA DE FALCO

ROMEO LIPPOLIS

ANTONIO MONTANINO

