

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

Parere su Schema di Rendiconto 2025

Determina n. 97 del 23 aprile 2026 avente ad oggetto "Rendiconto della gestione dell'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per l'esercizio 2025 - Approvazione schema"

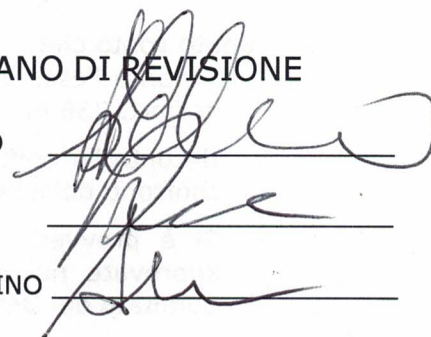
Anno 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

AURORA DE FALCO

ROMEO LIPPOLIS

ANTONIO MONTANINO



ORGANO DI REVISIONE

Parere del 27 aprile 2026

RENDICONTO 2025

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori:

- Hanno ricevuto a mezzo pec del 23 aprile 2026 la Determina del Direttore Generale n. 97 del 23/04/2026 ad oggetto "Rendiconto per la gestione dell'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per l'esercizio 2025 - 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.

- Nel Bilancio dell'Agenzia non sono presenti entrate di tipo tributario.

Le entrate sono rappresentate da trasferimenti suddivisibili in due parti.

La prima serve a coprire le spese di funzionamento dell'Agenzia, mentre la seconda parte di entrate sono trasferimenti di tipo vincolato che l'Agenzia introita esclusivamente da Regione Puglia per poi trasferire sul territorio.

Nel caso di trasferimenti vincolati si è in presenza di coincidenza tra previsioni di entrata per trasferimenti e spese per trasferimenti, mentre nel caso di entrate finalizzate alle spese di funzionamento, alla relativa previsione di entrata corrispondono spese di gestione per l'ente, quali: servizi e acquisti di beni, costi del personale, oneri di gestione.

- Visto:

- L'art. 239, comma 1 lettera (d) TUEL.
- Il decreto legislativo n. 118/2011.
- I principi contabili applicabili agli enti locali.
- Il regolamento di contabilità dell'Agenzia approvato con Decreto del Commissario ad Acta n. 83 del 29/09/2017.

- 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.
- Le variazioni di bilancio risultano essere n. 5, di cui n. 1 di natura tecnica, precisamente.

	Anno 2025
Variazioni di bilancio totali	n. 5

di cui variazioni del Comitato dei Delegati	n. 1
di cui variazioni del Direttore Generale a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per esigibilità, di natura tecnica	n. 1

- Variazione ex art. 175 comma 5 quater del 29/07/2025 rif. DD. n. 79 con riferimento Adeguamento a seguito Determina Dirigenziale della Regione Puglia Sezione Sicurezza del Cittadino Politiche per le Migrazioni e Antimafia Sociale n. 304 del 31/12/2024.
 - Variazione di Esigibilità Corrente e Capitale rif. DD. n. 104 del 24/04/2025.
 - Variazione per Applicazione Avanzo Libero 2024 con rif. Delibera del Comitato dei Delegati num. 9 del 08/08/2025.
 - Variazione ex art. 175 comma 5 quater del 30/07/2025 rif. DD. n. 191 Stazione Appaltante Qualificata (SA) - Servizio di spazzamento, raccolta e trasporto rifiuti dell'ARO BR 1 Ovest. con riferimento a Variazioni compensative non soggettata a parere del Collegio dei Revisori.
 - Variazione ex art. 175 comma 5 bis del 28/11/2025 rif. DD. n. 273 con riferimento Proposta Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 ex Art. 175 Comma 5 bis del Tuel al Bilancio Di Previsione 2025/2027 Esercizio 2025
- Si riportano di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025

VERIFICHE PRELIMINARI

- L'Organo di revisione, nel corso del 2025, 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 non è in dissesto e non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP e ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, 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 comma 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024.
- 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.

CONTO DEL BILANCIO

- L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 presenta un avanzo di € 16.472.547,74.
- L'Organo di Revisione ha riscontrato che l'Ente ha evidenziato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2025.
- 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., è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, così distinto:
 - € 14.342.728,99 vincolato
 - € 1.749.234,76 accantonato
 - € 380.583,99 libero

Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	500.000,00											500.000,00
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	10.391.384,86	0,00	42.000,00	12.506.215,03		12.506.215,03
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.072.830,17	10.391.384,86	0,00	42.000,00	12.506.215,03	0,00	13.006.215,03
Totale delle parti non utilizzate	27.925,35	144.234,76	50.000,00	1.550.000,00	1.744.234,76	0,00	0,20	0,00	0,00	0,20	0,00	1.772.160,31
Totali	527.925,35	144.234,76	50.000,00	1.550.000,00	1.744.234,76	2.072.830,17	10.391.384,86	0,00	42.000,00	12.506.215,03	0,00	14.778.375,34

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

- L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 del TUEL e da quanto previsto dall'art. 187 comma 3-bis del 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	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.177.725,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.902.443,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.311.314,16
SALDO FPV	-€ 408.871,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 391.738,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 314.402,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 77.335,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.177.725,73
SALDO FPV	-€ 408.871,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 77.335,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.964.215,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.814.160,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 16.469.894,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

- Con riferimento al prospetto di conciliazione si rileva che tra il valore del risultato di amministrazione ed il prospetto risulta un disallineamento di € 2.652,92. Il Collegio ha verificato che si tratta di un'imputazione errata del dato in contabilità laddove è stato inserito il valore di € 13.434.192,46 inferiore di € 2.652,92 rispetto al valore reale di cassa al 31/12/2024, come correttamente riportato alla data del 01/01/2025.
- La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		13.218.684,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.782.815,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		430.869,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		430.869,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.514.384,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.498.219,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16165,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16165,14
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.733.069,74
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		5.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		14.281.035,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		447.034,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		447.034,52

- 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): € 14.733.069,74
 - W2 (equilibrio di bilancio): € 447.034,52
 - W3 (equilibrio complessivo): € 447.034,52

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

- 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 delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024.
 - e) La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.
- La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ 833.437,46	€ 1.242.308,48
FPV di parte capitale	€ 1.069.005,68	€ 1.069.005,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

- La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei crono programmi di spesa.

Analisi della gestione dei residui

- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con determina del Direttore Generale n. 97 del 23/04/2026 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento parere del 21/04/2026).
- L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del TUEL e 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 2020 e da esercizi precedenti.
- La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario determinato con atto n. 97 del 23/04/2026 del Direttore Generale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 19.268.694,26	€ 5.824.474,07	€ 15.139.228,99	€ 1.695.008,80
Residui passivi	€ 16.024.721,36	€ 9.988.401,36	€ 7.104.166,28	€ 1.067.846,28

- L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	505.674,71	122.030,80	173.170,71	186.199,92	252.018,04	617.513,20	1.856.607,38
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	196.307,66	999.397,28	2.525.132,72	9.071,56	371.923,09	4.101.832,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.350.000,00	2.168.268,01	124.167,03	1.044.075,34	572.731,70	1.097.310,51	8.356.552,59
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	824.236,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824.236,71
TOTALE	4.679.911,42	2.486.606,47	1.296.735,02	3.755.407,98	833.821,30	2.086.746,80	15.139.228,99

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2025

	2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	82.880,55	319.972,92	2.719.570,72	350.509,61	98.121,14	695.998,31	4.267.053,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	63.316,51	2.427,17	2.592,29	910.815,78	50.005,83	672.146,53	1.701.304,11
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	484.485,31	176.506,00	152.324,48	214.055,80	91.680,00	16.757,33	1.135.808,92
TOTALE	630.682,37	498.906,09	2.874.487,49	1.475.381,19	239.806,97	1.384.902,17	7.104.166,28

Servizi per conto di 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 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	10.748.799,19
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	10.748.799,19
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	10.748.799,19

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.209.236,32	€ 13.436.845,38	€ 10.748.799,19

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

Tempestività pagamenti

- L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 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, comma 8, del TUEL.

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2025 (D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2025: **32,76**

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro **1.321.085,89**

Fondo crediti di dubbia esigibilità

- L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente, ha individuato le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.
- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 144.234,76.

Altri fondi e accantonamenti

- L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo Contenzioso	€ 55.000,00
Altri Accantonamenti	€ 1.550.000,00

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

- Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge dai prospetti che seguono.

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	8811395,13	8811395,13	9664870,27	109,69	109,69
Titolo 3	187589,42	187589,42	23470,46	12,51	12,51
Titolo 4	742150,52	742150,52	490734,51	66,12	66,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9741135,07	9741135,07	10179075,24	104,50	104,50
Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2971026,40	2971026,40	1621026,40	54,56	54,56
Titolo 3	120000,00	120000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	12411259,14	12411259,14	12411259,14	100,00	100,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15502285,54	15502285,54	14032285,54	80,06	80,06

Spese correnti

- La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, emerge dal prospetto che segue:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 782.641,26	€ 704.467,35	- 78.173,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.803,32	€ 42.706,94	- 2.096,38
103	acquisto beni e servizi	€ 334.424,04	€ 1.324.903,32	990.479,28
104	trasferimenti correnti	€ 16.351.096,37	€ 59.418,71	- 16.291.677,66
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ 41,82	41,82
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	-	€	-	0,00
110	altre spese correnti	€	21.451,05	€	42.681,01	21.229,96
TOTALE		€	17.534.416,04	€	2.174.219,15	15.360.196,89

Spese per il personale

- L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, 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 e l'art.40 del d. lgs. 165/2001.
- L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 così determinata:

Totale spesa di personale in servizio al 31/12/2025 (incluso organi istituzionali)	€ 747.780,51
Totale spesa di personale nell'anno per effetto del presente piano (escluso organi istituzionali e comparto della Regolazione)	€ 543.803,79
Rapporto Spesa di Personale/Entrate Correnti (incl. comparto Regolazione, i cui oneri sono interamente a carico della Regione Puglia, derivanti dalla conformità al disposto dell'art.6 co. 3 del d.lgs. 201/2022)	37,93%
Rapporto Spesa di Personale/Entrate Correnti (escluso organi istituzionali e comparto della Regolazione)	27,59%

- L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia.
- L'Organo di revisione ha verificato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.
- Dall'analisi dei valori della spesa del personale come rilevabili dal SIOPE per l'anno 2025 per retribuzioni lorde e contributi sociali a carico dell'Ente risultano complessivi € 741.868,32. Il collegio ha evidenziato che AGER in data 20/10/2025, ha adottato la determina n. 239 avente ad oggetto: " art. 79 CCNL 16.11.2023. Disciplina delle risorse decentrate. Costituzione fondo anno 2025".
In merito alla determinazione del fondo di produttività di € 109.104,33 per l'anno 2025, la quantificazione trova compatibilità del costo con la contrattazione collettiva integrativa. La compatibilità della spesa è attestata dal responsabile Finanziario dell'Ente in ottemperanza all'art.40 bis del DLGS 165/2001, seppur in assenza di rilascio di apposito parere.

Spese in c/capitale

- La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, risulta evidenziata nel prospetto che segue:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 147.069,68	€ 15.092,32	-131.977,36
203	Contributi agli investimenti	€ 20.061,85	€ 91.270,00	71.208,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 553.237,38	€ 984.529,86	431.292,48
TOTALE		€ 720.368,91	€ 1.090.892,18	-370.523,27

- L'Ager non ha in corso alcun progetto e investimento ai fini del PNRR.

Debiti fuori bilancio

- L'Organo di revisione ha ricevuto l'attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- L'Organo di revisione da atto che l'Ager partecipa nella misura del 40% al capitale sociale della società Aseco Spa (Società controllata da acquedotto Pugliese Spa che ne detiene il restante 60%). La partecipata Aseco ha chiuso il bilancio di esercizio al 31/12/2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 25/03/2026 con una perdita di € 1.858.000,00.
- Nel corso del 2025, il Collegio ha monitorato l'andamento economico e patrimoniale della partecipata. Acquisito il monitoraggio della situazione economica e finanziaria al 31/03/2026, si rileva il "superamento della fase di inefficienza operativa".

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

- L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011, in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali e consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto 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 31/12/2025.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

- Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	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	4.610.261,42	4.583.826,07	26.435,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.743.793,42	32.561.304,88	-6.817.511,46
D) RATEI E RISCONTI	5.541,30	5.210,46	330,84
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.359.596,14	37.150.341,41	-6.790.745,27
A) PATRIMONIO NETTO	21.650.429,86	19.525.620,05	2.124.809,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.605.000,00	1.600.000,00	5.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.104.166,28	16.024.721,36	-8.920.555,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.359.596,14	37.150.341,41	-6.790.745,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.069.005,68	1.069.005,68	0,00

- Le variazioni rispetto all'esercizio 2025 sono le seguenti:
 - Il risultato economico di esercizio di € 2.124.809,81 è determinato dagli accertamenti di entrata di esercizi precedenti dall'assunzione di impegni sulla parte corrente nell'esercizio 2024 mediante l'utilizzo dell'avanzo vincolato applicato del 2023.

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

- L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale 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 così composta:

- a) conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi.
- b) quadro generale riassuntivo.
- c) verifica degli equilibri.
- d) conto economico.
- e) stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- L'Organo di Revisione ribadisce quanto già espresso nelle precedenti relazioni in merito alla necessità di definire il rapporto con Ente Regione per l'utilizzo dell'immobile sede Ager di Via delle Magnolie 6/8 a Modugno.
- Il Collegio dei Revisori rappresenta, altresì, la necessità di mettere in atto procedure per la classificazione fisica dei beni di proprietà dell'Agenzia, come più volte evidenziato nelle proprie relazioni e pareri.
- In merito alle scadenze previste, si sottolinea che, in relazione al PIAO, non risultano rispettati i termini di approvazione come verificato nell'esercizio precedente.
- L'Organo di Revisione invita l'Ente, altresì, al rispetto dei termini statutari in riferimento all'approvazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

- L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

AURORA DE FALCO

ROMEO LIPPOLIS

ANTONIO MONTANINO