



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL
FIUME TRONTO - ASCOLI PICENO**





Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA LAURA REMOLI

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO - ASCOLI PICENO

Organo di revisione

Verbale n. 25 del 05/05/2025

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:

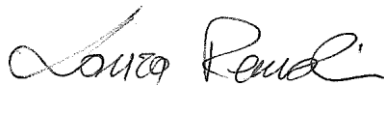
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto del Consorzio e del regolamento di contabilità;
- 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 Consorzio del Bacino Imbrifero del Fiume Tronto avente sede in Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Comunanza, 05/05/2025

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

- ♦ La sottoscritta Dott.ssa **LAURA REMOLI revisore nominato** con delibera dell'Assemblea Generale n. 11 del 2/12/2022, esecutiva, per il triennio 1/1/2023 - 31/12/2025;
- ♦ ricevuta in data 29/4/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 38 del 28/4/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ 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. 146 dell'11/9/2017;

TENUTO CONTO CHE

4

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nelle vigenti norme 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Anno 2024

Variazioni di bilancio totali n. 20

di cui variazioni di Consiglio n.0

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel n. 2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel n. 1

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel n.1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel n. 16

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato n. 0

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità n. 0

Visti gli atti di gestione dell'esercizio finanziario 2024;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente, sul suo territorio di competenza, registra una popolazione al 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 138.001 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- **l'Ente è istituito obbligatoriamente con Decreto Prefettizio del 2/7/1955 ai sensi della Legge 959/1953;**

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 36/2023;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/1/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto quest'ultimo risulta inesistente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L’Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 2.922.904,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.991.869,83
Riscossioni	783.099,68	1.962.625,63	2.745.725,31
Pagamenti	599.436,96	1.368.823,23	1.968.260,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.769.334,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			3.769.334,95
Residui attivi	0,00	397.792,18	397.792,18
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale			0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	297.118,84	947.103,37	1.244.222,21
DIFFERENZA			2.922.904,92
FPV PER SPESE CORRENTI			0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FPV PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
AVANZO (+)			2.922.904,92

Il risultato di amministrazione nell’ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.187.250,07	€ 1.498.081,20	€ 2.922.904,92
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 752.627,62	€ 2.997,00
Parte vincolata (C)	€ 13.681,14	€ 22.607,64	€ 14.307,01
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.173.568,93	€ 722.845,94	€ 2.905.600,91

1

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

- a) **€ 203.951,17 per finanziamento di spese correnti non ricorrenti;**
- b) **€ 9.625,83 per spese correnti – indennità salario accessorio e fondi funzioni appalto comprensive di oneri riflessi e Irap**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	44.491,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.350.941,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0
SALDO FPV	1.350.941,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.378,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.390,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	44.491,21
SALDO FPV	1.350.941,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.390,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.265.421,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.284.504,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	2.922.904,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE			ACC/IMP
1)	FPV Parte corrente	(+)	895.040,86
2)	FPV per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
3)	Titolo I - Entrate tributarie	(+)	0,00
4)	Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	293.226,72
5)	Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	1.853.459,77
A) Totale Entrate (a+b+c+d+e)		(=)	3.041.727,35
6)	Entrate titolo 4.02.06	(+)	0,00
7)	Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00
8)	<i>Avanzo applicato alle spese correnti</i>	(+)	213.577,00
9)	Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(+)	0,00
10)	Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	0,00
B) Totale rettifiche Entrate correnti (f-g+h+i+j)		(=)	213.577,00
E1) TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTE (A+B)		(=)	3.255.304,35
11)	Titolo I - Spese correnti	(+)	1.787.243,45
12)	FPV – Parte corrente (di spesa)	(+)	0,00
13)	Titolo IV - Rimborso di prestiti	(+)	0,00
C) Totale Spese titoli I, IV (k+l+m)		(=)	1.787.243,45
14)	Titolo II MacroAgg. 04 – Altri Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
15)	FPV – Parte corrente (di spesa) – Tit. 2.04	(+)	0,00
16)	Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	0,00
17)	Entrate da accensione di prest. Dest. A estins. Anticip. dei prestiti	(+)	0,00
D) Totale rettifiche Spese correnti (n+o+p+q)		(=)	0,00
S1) TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE (C+D)		(=)	1.787.243,45
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (E1-S1)		(=)	1.468.060,90
Risorse accantonate di parte corrente		(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente		(-)	1.325,20
Variazione Accantonamenti di parte corrente		(-)	2.997,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		(=)	1.463.738,70

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI			ACC/IMP
a)	FPV Parte capitale	(+)	455.900,88
b)	Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
c)	Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
d)	Titolo IV - Entrate in conto capitale	(+)	58.618,82
e)	Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	60.804,88
f)	Titolo VI - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0,00

<i>A) Totale Entrate (a+b+c+d+e+f)</i>	(=)	575.324,58
g) Titolo 5.02 – Riscossioni crediti di breve termini	(-)	40.727,61
h) Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio lungo termine	(-)	0,00
i) Titolo 5.04 – Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
l) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(-)	0,00
m) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	0,00
n) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	0,00
o) Entrate da accens. di prest. destin. a estinz. Anticip. di prestiti	(-)	0,00
p) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00
<i>B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-g-h-i-l-m+n-o+p)</i>	(=)	-40.727,61
E2) TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (A+B)	(=)	534.596,97
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	434.375,53
FPV – Parte capitale (di spesa)	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<i>C) Totale Spese titolo II + FPV</i>	<i>(=)</i>	<i>434.375,53</i>
q) Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
r) Titolo 3.01 – Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
<i>D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti(-q+r)</i>	<i>(=)</i>	<i>0,00</i>
S2) TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI (C-D)	(=)	434.375,53
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI (E2 - S2)		100.221,44
Risorse accantonate di parte capitale	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte capitale	(-)	0,00
Variazione Accantonamenti di parte capitale	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	(=)	100.221,44

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		390.436,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.975,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		387.461,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 49.249,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		436.710,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		146.486,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.486,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.486,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		274.368,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		2.975,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		271.393,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	49.249,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		320.642,99

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI	PARZIALI	TOTALI
a) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (+)	0,00	
b) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata (+)	0,00	
c) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata (-)	0,00	
d) Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie (+)	60.804,88	
e) Titolo V – Alienazione attività finanziarie (-)	0,00	
f) Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (+)	0,00	
E3) Totale Entrate per movimento fondi (a+b-c+d-e+f) (=)		60.804,88
g) Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie (+)	0,00	
h) Titolo V – Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere (+)	0,00	
i) Titolo III – Acquisizioni attività finanziarie (-)	0,00	
l) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) (-)	0,00	
m) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa (+)	0,00	
S3) Totale Spese per movimento fondi (g+h-i-l+m) (=)		0,00
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI (E3-S3)		60.804,88

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione

(allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.609.009,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.607.684,75;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.604.687,75;

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'anno 2024 non è stato previsto il Fondo in questione non avendo spese correnti né investimenti diretti riconducibili a detta voce.

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 C.D. n.29 dell'8/3/2023.

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto assunto dal Consiglio, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 783.087,04	€ 783.099,68	€ -	€ 12,64
Residui passivi	€ 925.933,93	€ 599.436,96	€ 297.118,84	-€ 29.378,13

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 non vincolata	€ -	€ 21.608,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 7.769,21

vincolata	-	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 0,00	€ 29.378,13

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono 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:

Residui	Esercizi Preced.	2022	2023	2024	Totale
Attivi Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 2	0,00	0,00	0,00	243.626,72	243.626,72
Attivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	95.546,64	95.546,64
Attivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	58.618,82	58.618,82
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	397.792,18	397.792,18
Passivi Titolo 1	20.000,00	80.673,42	74.100,00	690.554,37	865.327,79
Passivi Titolo 2	0,00	0,00	115.745,42	256.249,00	371.994,42
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	6.600,00	0,00	0,00	300,00	6.900,00
Totale Passivi	26.600,00	80.673,42	189.845,42	947.103,37	1.244.222,21

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	3.769.334,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	3.769.334,95

Tutte le entrate, siano esse di natura patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.575.329,04	€ 2.991.869,83	€ 3.769.334,9
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Al 31/12/2024 non esistono fondi di cassa di natura vincolata.

L'Ente **non ha attivato** anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non** sono indicati pagamenti per azioni.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha pubblicato sul proprio sito w.e.b** un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha pubblicato sul proprio sito w.e.b** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

Esercizio	Totale documento	Debito	Debito Netto
2013	518,93	-1.776,70	-1.776,70
2015	780,93	-1.561,92	-1.561,92
2016	1.037,96	-2.301,43	-2.167,45
2017	-2.225,16	-5.564,55	-4.842,14
2018	-2.926,66	-6.401,05	-5.721,85
2019	-472,03	-6.361,82	-5.689,70
2020	-444,62	-6.339,35	-5.667,23
2021	3.616,40	-2.278,33	-1.617,21
2022	14.042,98	-6.278,32	-5.617,20
2023	47.517,88	-3.570,62	-2.909,50
2024	244.596,58	6.655,30	5.108,51

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente provvede all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. *pari ad € 2.997,00 relativo interamente ai residui attivi al 31/12/2024 derivanti da fitti attivi.*

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024.

PICENO S.C.AR.L.

Mentre la Società E.S.CO BIM TRONTO e COMUNI DEL TRONTO S.P.A. è in liquidazione.

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

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.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto sono al 31/12/2024 inesistenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non avendo debiti commerciali al 31/12/2024, l'Ente non ha provveduto ad accantonare somme al prescritto fondo.

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 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1		-	-	0,00	0,00
Titolo 2	58.000,00	978.396,72	293.226,72	505,56	29,97
Titolo 3	1.201.941,00	1.397.469,00	1.853.459,77	154,21	132,63
Titolo 4	955.000,00	1.315.000,00	58.616,62	6,14	4,46
Titolo 5	1.250.000,00	1.280.300,00	60.804,88	4,86	4,75
TOTALE	3.464.941,00	4.971.165,72	2.266.107,99	65,40	45,59

15

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2024 per affitti (€ 24.000,00) sono **diminuite** di Euro 23,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a seguito di un nuovo contratto.

Altre entrate

- I Sovracanoni da centrali idroelettriche sono aumentati di € 48.405,39 a seguito dell'entrata a regime dell'aumento Istat 2023, infatti sono passati da € 1.249.406,87 ad € 1.297.812,26, mentre sono stati versati anticipatamente nel 2024 da Enel s.p.a. sovracanoni di competenza 2025 per euro 416.566,21 che sono confluiti nell'avanzo disponibile;
- Gli interessi attivi per effetto sia dei maggiori tassi attivi che delle giacenze di cassa sono passati da € 23.872,04 dell'anno 2023 ad € 91.553,64 al lordo delle ritenute erariali del 12,50%.
- Sono diminuiti di € 1.729,34 gli altri proventi a seguito dei ridotti consumi di acqua delle

cassette sulle quali si esercita il diritto di uso.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 40.026,34	€ 54.529,85	14.503,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.888,82	€ 42.970,75	26.081,93
103	acquisto beni e servizi	€ 272.286,06	€ 543.586,63	271.300,57
104	trasferimenti correnti	€ 756.412,56	€ 1.143.945,72	387.533,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 2.182,00	€ 2.210,50	28,50
TOTALE		€ 1.087.795,78	€ 1.787.243,45	699.447,67

16

In merito si osserva che l'Ente ha destinato in favore dei Comuni appartenenti la somma "una tantum" di € 800.000,00 destinata a far fronte al caro bollette sia degli Enti che delle proprie famiglie bisognose.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.613,42	€ 5.346,27	2.732,85
203	Contributi agli investimenti	€ 260.615,66	€ 429.029,26	168.413,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 263.229,08	€ 434.375,53	171.146,45

Spese per il personale

Nell' anno 2024 sono state erogati gli incentivi per funzioni tecniche di cui al Decreto appalti 36/2023, riguardanti gare espletate in tale anno.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha debiti fuori bilancio**.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mai contratto mutui e prestiti.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, che riguarda esclusivamente la s.r.l. Piceno Scarl verso la quale non ci sono rapporti di credito e debito.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2024 atto del Consiglio Direttivo n. 167 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, deliberando il loro mantenimento per l'unica società partecipata PICENO SCARL.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 ***non sono stati addebitati*** all'Ente interessi di mora per qualsiasi causa.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale, ***ha*** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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.

L’Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	-----

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	662.056,19	689.667,62	-27.611,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.164.130,13	3.022.329,25	1.141.800,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.826.186,32	3.711.996,87	1.114.189,45
A) PATRIMONIO NETTO	3.581.964,11	1.891.022,08	1.690.942,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.244.222,21	925.933,93	318.288,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	895.040,86	-895.040,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.826.186,32	3.711.996,87	1.114.189,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 394.795,18
FSC	+	€ 2.997,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 397.792,18
		€ 0,00

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	1.244.222,21
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	1.244.222,21
		€ 0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.154.479,28	1.529.588,75	624.890,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.214.417,90	1.348.935,72	865.482,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	91.553,64	23.872,04	67.681,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.674.062,25	-1.188.331,54	2.862.393,79
IMPOSTE	14.735,24	12.356,15	2.379,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.690.942,03	-996.162,62	2.687.104,65

relazione del Consiglio al rendiconto

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

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

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

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

