

AZIENDA SPECIALE CARLENTINI

Via Caporale Francesco Morelli n. 6
96013, Carlentini (SR)
C.F./P.IVA: 02143730899

VERBALE DEL REVISORE UNICO

Addì 21 luglio 2026 alle ore 8.30 presso il proprio studio in Siracusa, via Ragusa n. 1, il Revisore Unico, nella persona del Dott. Sebastiano Messina, verifica quanto segue.

Ricevuta in data 20.07.2026 la proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2025 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS 118/2011", corredata della Determinazione del Direttore Generale n. 83 del 19.05.2026, recante le risultanze istruttorie del riaccertamento;

VISTI

- l'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;
- l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. [...] Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*;

RILEVATO

che, su richiesta di questo Organo di Revisione formulata in data 20.07.2026, l'Azienda ha trasmesso in pari data, a corredo e a supporto della proposta di deliberazione, la seguente documentazione integrativa, esaminata dal sottoscritto Revisore:

- la Determinazione del Direttore Generale n. 83 del 19.05.2026, recante le risultanze istruttorie del riaccertamento;
- le reversali d'incasso nn. 33/2024, 22/2025 e 639/2025 e il relativo estratto conto corrente postale, relative al residuo sul capitolo 10/2024/1 "Conferimento del fondo di dotazione", la cui ricostruzione (€ 37.289,36 + € 60.000,00 + € 2.500,00 + € 210,64 di rettifica per insussistenza) risulta congruente con il contributo comunale complessivo di € 100.000,00 erogato nel 2024;
- la Determinazione del Direttore Generale n. 83 del 26.11.2025, recante il disimpegno di € 47.880,00 dal capitolo 52.1 "Patrocinio legale e contenzioso tributario", con le relative motivazioni;
- i mandati di pagamento nn. 190 e 205 del 2025, dai quali risulta che le rettifiche di € 2.201,83 e € 3.162,67 sono riferite a obbligazioni verso ENEL Energia S.p.A. per l'attivazione di nuovi punti di prelievo, distinte dal residuo attivo relativo alla restituzione del deposito cauzionale energia da parte di AUDAX Energia (capitolo 905/2025/524, € 70.000,00);
- l'estrazione contabile relativa al Canone Unico Patrimoniale (capitolo 12/2025/502), dalla quale risulta un accertato di € 120.435,00, riscosso per € 92.409,61 nel 2025 e per ulteriori € 10.341,00 nel 2026 in conto residui, con residuo ancora da incassare pari a € 17.684,39;
- un campione di avvisi di pagamento PagoPA relativi a proventi da servizi cimiteriali, a comprova dei relativi accertamenti;

- il contratto di fornitura di energia elettrica e gas naturale con AUDAX Energia S.r.l., nel quale è stata riscontrata la clausola relativa al deposito cauzionale pari ad € 70.000,00;
- l'attestazione del Direttore Generale in data 20.07.2026, con la quale si attesta la sussistenza e l'esigibilità dei crediti di maggiore consistenza economica mantenuti tra i residui attivi;

che la documentazione esaminata risulta, nel complesso, idonea a comprovare la fondatezza giuridica e l'esigibilità dei residui attivi mantenuti in bilancio;

Tutto ciò premesso,

- Esaminata la proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico e la documentazione a supporto del riaccertamento ordinario dei residui;
- Vista la documentazione integrativa fornita in riscontro alla nota di questo Organo del 20.07.2026;

il Revisore Unico

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2025, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

La seduta è sciolta alle ore 10.11 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore Unico
Dr. Sebastiano Messina



Firmato digitalmente da:
Messina Sebastiano
DOTTORE COMMERCIALISTA
Firmato il 21/07/2026 10:12
Seriale Certificato: 5743623
Valido dal 18/02/2026 al 18/02/2029
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA