

COMUNE DI BISCEGLIE

Provincia di BARLETTA – ANDRIA - TRANI

Relazione dell'Organo di Revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO TREGLIA

DOTT. SALVATORE MAGGI

DOTT. LUCIANO LATARTARA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	16
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1. Entrate	21
3.5.2. Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	28



6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	35



Comune di Bisceglie

Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 16/04/2025

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 n. 49 del 03/04/2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla Proposta di deliberazione consiliare n. 49/2025 del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Bisceglie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bisceglie, lì 16/04/2025

L'Organo di Revisione

DOTT. GIORGIO TREGLIA - PRESIDENTE

DOTT. SALVATORE MAGGI - COMPONENTE

DOTT. LUCIANO LATARTARA - COMPONENTE

1. Introduzione

I sottoscritti **Dott. Giorgio Treglia, Dott. Salvatore Maggi, Dott. Luciano Latartara**, Revisori dei Conti nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 19 del 11/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 11/04//2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera della giunta comunale n. 91 dell'11/04//2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 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;
- ◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2025-2027;
- ◆ 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. 55 del 29/06/2017;

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 2024 dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ 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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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

Di seguito si riportano i provvedimenti Assunti nel 2024:

provvedimento	oggetto	ratifica
Determina RAM n.186 del 15/03/2024	variazioni compensative del piano esecutivo di gestione 2024/2026	ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina GB n.202 del 19/03/2024	variazioni compensative del piano esecutivo di gestione 2024/2026	ex art. 175 c. 5 quater Tuel
Determina AMB n.207 del 19/03/2024	variazioni compensative del piano esecutivo di gestione 2024/2026	ex art. 175 c. 5 quater Tuel
delibera C.C.n. 49 del 20/05/2024	riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a), del d.lgs 267/2000 e ss.mm.ii.	poteri del Consiglio Comunale
delibera C.C n. 51 del 20/05/2024	riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a), del d.lgs 267/2000 e ss.mm.ii.	poteri del Consiglio Comunale
delibera C.C: n. 48 del 20/05/2024	riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lettera a), del d.lgs 267/2000 e ss.mm.ii.	poteri del Consiglio Comunale
delibera G.C. n. 96 del 07/05/2024	prelevamento dal fondo di riserva	poteri di Giunta Comunale
delibera G.C. n. 102 del 07/05/2024	prelevamento dal fondo di riserva	poteri di Giunta Comunale
delibera G.C. n. 113 del 16/05/2024	prelevamento dal fondo di riserva	poteri di Giunta Comunale
delibera G.C. n. 128 del 11/06/2024	variazione urgente del Bilancio 2024-2026 PEG ex art. 42 e 175 TUEL	ratificata con delibera C.C. n. 56 del 19/07/2024
delibera G.C. n. 140 del 27/06/2024	variazione urgente al PEG	ratificata con delibera C.C. n. 57 del 19/07/2024
delibera G.C. n. 143 del 27/06/2024	prelevamento dal fondo di riserva per spese urgenti	poteri di Giunta Comunale
delibera C.C. N. 88 del 23/06/2024	variazione al bilancio 2024-2026	poteri del Consiglio Comunale
delibera G.C. n. 158 del 25/07/2024	Variazione PEG	poteri di Giunta Comunale
delibera G.C. n. 160 del 30/07/2024	salvaguardia equilibri 2024 e assestamento	poteri di Giunta Comunale
delibera C.C. n. 118 del 29/11/2024	variazione al bilancio 2024-2026	poteri del Consiglio Comunale
delibera G.C. n. 245 del 03/12/2024	Variazione PEG	poteri di Giunta Comunale
delibera G.C. n. 192 del 23/09/2024	prelevamento fondo di riserva per spese urgenti	poteri di Giunta Comunale
Determina PPI n. 1593 del 28/11/2024	variazione di esigibilità cronoprogramma investimenti	ex art. 175 c. 5 quater Tuel

RIPORTANO

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 53.789 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D. Lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art. 18-*bis* del D.L. 113/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di Revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente ha raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente non rientra tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- 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;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2024 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 73.533,66	€ 74.928,45	-€ 1.394,79	98,14%	98,14%
Mense scolastiche	€ 408.852,80	€ 790.272,90	-€ 381.420,10	51,74%	51,74%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 21.551,25	€ 187.640,58	-€ 166.089,33	11,49%	11,48%
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 503.937,71	€ 1.052.841,93	-€ 548.904,22	47,86%	47,86%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo di euro 322.663,41=.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha riportato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari.

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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)	€ 45.612.141,17	€ 54.356.303,29	€ 57.695.376,70
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 32.451.444,47	€ 39.050.434,02	€ 40.595.336,77
Parte vincolata (C)	€ 5.900.468,38	€ 5.638.068,56	€ 6.978.545,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.712.109,82	€ 5.624.269,40	€ 9.798.833,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.548.118,52	€ 4.043.531,31	€ 322.663,41

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;*

in base alla fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del D. L. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

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.

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
Savaguardia 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	1.337.927,12	2.059.825,28	3.407.752,40						3.407.752,40
Utilizzo parte vincolata						1.425,11	550.761,60	159.397,38	304.950,00	1.016.534,09	1.016.534,09
Utilizzo parte destinata agli investimenti										606.116,42	606.116,42
Totale delle parti utilizzate		0,00	1.337.927,12	2.059.825,28	3.407.752,40	1.425,11	660.761,60	169.397,38	304.950,00	1.016.534,09	5.030.802,91
Totale delle parti non utilizzate	4.043.531,31	19.935.907,64	2.512.802,50	13.103.271,40	35.642.681,62	617.874,64	2.882.360,78	46.308,85	1.074.800,20	4.621.196,47	49.325.500,38
Totali	4.043.531,31	19.935.907,64	3.980.729,62	15.173.096,76	39.060.434,02	119.489,75	3.433.112,38	206.706,23	1.379.760,20	5.624.269,40	54.356.303,29

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.112.254,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.361.214,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.955.501,88
SALDO FPV	€ 1.405.712,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 258.851,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.088.092,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.650.348,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.178.891,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.112.254,60
SALDO FPV	€ 1.405.712,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.178.891,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.030.802,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 49.325.500,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 57.695.378,70

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		9.981.588,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	416.605,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.262.083,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.302.898,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.347.520,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.955.378,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.567.182,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	634.709,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		932.472,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	188.529,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		743.943,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.548.770,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		416.605,87
Risorse vincolate nel bilancio		1.896.792,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.235.371,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.536.049,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.699.322,00

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): €11.548.770,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.235.371,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.699.322,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 1.896.690,83	€ 935.729,83
FPV di parte capitale	€ 7.464.523,64	€ 7.019.772,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.038.679,11	€ 1.896.690,83	€ 935.729,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 63.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 637.366,85	€ 1.660.914,38	€ 743.655,83
- 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**	€ 338.310,26	€ 253.776,45	€ 192.074,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	384.393,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	359.262,49
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	192.074,00
Totale FPV 2024 spesa corrente	935.729,83

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi 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) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
 - a) *vincolato*
 - b) *destinato ad investimenti*
 - c) *libero*
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute non hanno generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.526.263,50	€ 7.464.523,64	€ 7.019.772,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.328.568,37	€ 3.652.014,98	€ 2.184.694,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.197.695,13	€ 3.812.508,66	€ 4.835.077,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 82 del 31/03/2025 munito del parere dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n. 10 del 31/03/2025).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 82 del 31/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 47.508.513,67	€ 14.014.581,76	€ 26.664.691,67	-€ 6.829.240,24
Residui passivi	€ 26.541.954,85	€ 11.880.050,13	€ 11.011.556,26	-€ 3.650.348,46

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.584.165,31	€ 3.220.509,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 233.568,93	€ 422.189,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 11.506,00	€ 7.649,76
MINORI RESIDUI	€ 6.829.240,24	€ 3.650.348,46

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 2.898.177,45	€ 2.615.358,39	€ 2.672.342,09	€ 1.591.592,61	€ 5.664.120,48	€ 10.709.920,48	€ 26.151.511,50
Titolo II			€ 3.000,00	€ 18.554,23	€ 53.986,54	€ 434.679,36	€ 510.220,13
Titolo III	€ 54.456,58	€ 10.467,78	€ 2.926,70	€ 199.419,53	€ 740.813,46	€ 1.764.977,66	€ 2.773.061,71
Titolo IV	€ 2.303.841,27	€ 1.808.777,58	€ 544.464,29	€ 2.021.817,99	€ 2.508.720,41	€ 9.555.132,66	€ 18.742.754,20
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 377.421,73			€ 74.432,56	€ 500.000,00		€ 951.854,29
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 56.901,07	€ 56.901,07
Totali	€ 5.633.897,03	€ 4.434.603,75	€ 3.222.733,08	€ 3.905.816,92	€ 9.467.640,89	€ 22.521.611,23	€ 49.186.302,90

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 3.372.960,18	€ 927.626,51	€ 1.029.374,09	€ 755.228,38	€ 3.792.037,68	€ 14.668.180,43	€ 24.545.407,27
Titolo II	€ 265.116,75	€ 76.403,10	€ 203.596,76	€ 47.477,79	€ 166.512,48	€ 3.252.872,59	€ 4.011.979,47
Titolo III							€ -
Titolo IV	€ 16,88		€ 14,55	€ 9,14		€ 269,13	€ 309,70
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 53.156,96	€ 1.550,00	€ 5.622,50	€ 6.489,97	€ 308.362,54	€ 618.351,51	€ 993.533,48
Totali		€ 1.005.579,61	€ 1.238.607,90	€ 809.205,28	€ 4.266.912,70	€ 18.539.673,66	€ 29.551.229,92

L'Organo di Revisione invita nuovamente l'Ente, ad attivare ogni iniziativa tesa ad assicurare il corretto smaltimento dei residui passivi e il rispetto dei tempi di pagamento delle obbligazioni passive, nonché la velocizzazione delle procedure di riscossione, in modo da garantire il pieno realizzo delle entrate accertate. Raccomanda quindi di intraprendere attività ricognitive infrannuale, anche al fine di scongiurare prescrizioni o perdite di crediti.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	€ 418.684,85	€ 121.763,36	€ 123.601,20	€ 123.601,20	€ 259.968,44	€ 3.542.592,79	€ 911.023,96	€ 34.154,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 155.012,95	€ 899.338,29		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	59,63	25,39		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	€ 7.668.458,83	€ 2.605.904,16	€ 2.739.974,48	€ 3.701.471,50	€ 7.191.428,66	€ 12.795.316,84	€ 19.737.136,94	€ 14.371.144,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138.910,45	€ 64.394,66	€ 94.143,95	€ 1.640.921,29	€ 2.644.835,87	€ 5.205.372,04		
	Percentuale di riscossione	1,81	2,47	3,44	44,33	36,78	40,68		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 151.013,88	€ 2.229.003,03	€ 78.634,17	€ 47.510,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 151.013,88	€ 527.280,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	23,65		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 243.670,62	€ -	€ -	€ 894.283,82	€ -	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 243.670,62	€ -	€ -	€ 786.146,43		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	87,91		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.613.539,32	€ 142.664,88	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.199.832,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,91		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.410,30	€ 400,00	€ 43.680,96	€ 354.492,28	€ 153.506,56	€ 51.808,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.676,30	€ -	€ -	€ 229.221,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,66		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	46.015.807,60
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	9.618,65
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	46.006.188,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	46.015.807,60

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

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 39.075.870,72	€ 42.750.958,94	€ 46.015.807,60
di cui cassa vincolata	€ 4.330.060,76	€ 5.133.226,79	€ 6.800.379,66

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024, mentre è stata quantificata quella concedibile con deliberazione di Giunta n. 4 del 15/01/2024. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 18.199.747,85:

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	16.689.629,49	16.861.768,87	18.199.747,85
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 risultano pignoramenti presso terzi con vincoli sulla cassa dell'Ente per euro 731.669,31=.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

- 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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente, 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, ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i Dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, 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, 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, in particolare:
 - *indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): 15,10 giorni*
 - *tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 54,77 giorni*
 - *tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 20,26 giorni*

L'Organo di Revisione alla luce del mancato rispetto dei tempi di pagamento come innanzi indicato, invita l'Ente a porre in essere ogni utile iniziativa tesa al rispetto della normativa vigente in materia e ad adottare, le prescrizioni ivi previste.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di Revisione ha preso atto che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi:

T	cap	descrizione	Residui al 31/12/2024	% MT	accantonamento 2024 MT
1	96	TARI - Tassa sui Rifiuti	19.316.054,81	74,4	14.371.144,78
1	21	Recupero I.C.I. anni 2017 e prec.	56.527,96	60,42	34.154,19
1	91	Recupero TARI anni precedenti	78.634,17	60,42	47.510,77
3	390	Diritti servizio di trasporto funebre	1.125,00	100	1.125,00
3	420	Proventi dei servizi di mensa (Cap. Sp. 4310/2024-2026)	542.769,20	22,72	123.317,16
3	440	Proventi gestione impianti sportivi	30.351,94	85,94	26.084,46
3	462	Ricavi da recupero Rifiuti differenziati (carta/cartone/vetro/plastica/lattine) (Cap. Sp. 6260/2024)	1.060.024,86	42,58	451.358,59
3	500	Proventi parcheggi custoditi e parchimetri (Cap. spesa 5170/2024)	134.843,17	64,92	87.540,19
3	622	Rimborso entrate AVVOCATURA da sentenze favorevoli (Cap. Sp. 446/2024)	6.492,48	56,6	3.674,74
3	627	Proventi diversi distribuzione gas (art. 4, c.46/bis DL 159/07)	146.280,68	0	-
3	629	Rimborso spese di condanna sentenza	23.095,25	92,75	21.420,84
3	381	Sanzioni c.d.s. anni pregressi (cap. Sp. 3552/2024)	142.684,88	0	-
3	470	Proventi e diritti del Mercato Ittico al dettaglio e all'ingrosso	23.976,86	33,75	8.092,19
3	480	Proventi e diritti Mercati Ortofrutticoli	22.028,20	33,75	7.434,52
3	520	Fitti reali di fabbricati ad uso abitativo ERP	43.680,96	33,75	14.742,32
3	540	Canoni concessioni patrimonio comunale	63.820,54	33,75	21.539,43
4	684	ALIENAZIONI IMMOBILI di proprietà comunali (Cap. Sp.6301-5884-4226/2022- 4419-4226-4973-4975/2024-25-26)	540,39	1,55	8,38
4	970	MAGGIORI ESPROPRI ZONA 167 da concessionari aree (Cap. spesa 5980/2023-24-25)	2.181.604,95	93,67	2.043.509,36
TOTALE			23.874.536,30		17.262.656,92

- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- L'Ente, nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.262.656,92=.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione prende atto delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente comprese quelle che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Bisceglie Approdi S.p.A.	99,26 %	€ 1.060.257,00	€ -	nessuna	nessuna	nessuno
Consorzio per lo sviluppo dell'area conca barese scrl	7,50%	€ 199.956,00	€ -	nessuna	nessuna	nessuno
STU Seminario s.p.A. (cancellata nel 2023)	5%	€ 399.120,00	€ -	nessuna	nessuna	2019-2020-2021-2022-2023
Gruppo di Azione Locale (GAL) " Ponte Lama" s.c. a r.l.	6%	€ 32.737,00	€ -	nessuna	nessuna	2019-2020

L'Organo di Revisione prende atto dei risultati di esercizio nell'ultimo triennio:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	utile/perdita 2021	utile/perdita 2022	utile/perdita 2023
BISCEGLIE APPRODI SPA	99,26%	91.245,00	23.231,00	3.656,00
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELL'AREA CONCA BARESE S.C.R.L.	7,50%	34.985,00	36.005,00	9.890,00
G.A.L. PONTE LAMA SOC. CONS. A R.L.	6,00%	3.082,00	4.113,00	6.365,00
S.T.U. SEMINARIO S.P.A. (cancellata nel 2023)	5,00%	-29.366,00	-29.044,00	-29.205,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non tenuto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di Revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi siano stati rispettati i principi.

L'Organo di Revisione rammenta che gli organi strumentali devono predisporre la Relazione sul governo societario predisposta delle società controllate dal Comune contenente il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di Revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.004.605,07, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.004.605,07, disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 8.704.367,64= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2023;
- Euro 1.300.237,43= accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di Revisione ritiene che siano stati rispettati i principi.

L'Organo di Revisione, vista la mole del contenzioso in essere, non può che ribadire la necessità che l'Ente debba, senza indugio, impostare tutte le procedure amministrative intraprese dalle Ripartizioni comunali, nel rigoroso rispetto delle Leggi e Regolamenti vigenti, al fine di scongiurare il sorgere di contenziosi e i ritardi nei pagamenti che minano la stabilità finanziaria dell'Ente e creano quindi nocumeto all'Ente stesso, adottando anche strumenti deflattivi del contenzioso al fine di ridurlo drasticamente.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 42.870,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.737,85
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 49.608,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 3.304.061,35=.

L'Organo di Revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, ritiene adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023; (il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore o pari al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024);
- l'Ente ha allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di 20,26 gg. e tale indicatore non risulta rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 696.372,87 e l'importo è stato cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 3.304.061,35=;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

- pari a € 267.163,85= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024;
- pari a € 94.474,42= per gli aumenti contrattuali del personale dirigenziale relativi all'anno 2024.

L'Organo di Revisione ha preso atto la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo per il finanziamento "PASSIVITA' POTENZIALI" in c/capitale	€ 1.648.079,36
Fondo per il finanziamento "PASSIVITA' POTENZIALI" di parte corrente	€ 5.203.927,90

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 33.179.955,20	€ 33.882.547,75	€ 34.617.444,57	104,33	102,17
Titolo 2	€ 1.752.064,47	€ 3.507.438,56	€ 3.444.845,19	196,62	98,22
Titolo 3	€ 4.031.394,17	€ 4.341.058,24	€ 6.151.731,59	152,60	141,71
Titolo 4	€ 48.012.846,68	€ 74.483.019,95	€ 30.981.552,67	64,53	41,60
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 86.976.260,52	€ 116.214.064,50	€ 75.195.574,02	86,46	64,70

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 34.194.118,03	€ 34.157.774,17	€ 36.340.061,56	106,28	106,39
Titolo 2	€ 2.919.681,29	€ 3.912.248,65	€ 2.926.088,05	100,22	74,79
Titolo 3	€ 4.390.480,63	€ 5.432.014,55	€ 4.572.627,71	104,15	84,18
Titolo 4	€ 108.758.481,41	€ 133.458.055,55	€ 12.593.950,77	11,58	9,44
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 150.262.761,36	€ 176.960.092,92	€ 56.432.728,09	37,56	31,89

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	€ 34.475.846,02	€ 35.915.164,30	€ 37.722.115,89	109,42	105,03
Titolo 2	€ 2.141.105,76	€ 4.252.692,59	€ 1.996.750,12	93,26	46,95
Titolo 3	€ 4.010.168,25	€ 4.660.555,17	€ 5.630.965,28	140,42	120,82
Titolo 4	€ 91.513.514,00	€ 123.652.811,20	€ 16.338.387,47	17,85	13,21
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 132.140.634,03	€ 168.481.223,26	€ 61.688.218,76	46,68	36,61

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	CONCESSIONE ADE
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	CONCESSIONE ADE
Sanzioni per violazioni codice della strada	DIRETTA CON SUPPORTO	DIRETTA CON SUPPORTO
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	DIRETTA CON SUPPORTO
Proventi acquedotto	NESSUNA	NESSUNA

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad € 10.838.108,22= sono aumentate di Euro 341.656,12= rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad € 10.496.452,10 per effetto delle attività di recupero di maggiore base degli anni precedenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad € 29.051.079,34 sono diminuite di Euro 29.782,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad € 29.080.861,46 per la rideterminazione della base imponibile.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 881.986,47	€ 768.967,67	€ 514.210,62
Riscossione	€ 602.700,57	€ 767.608,15	€ 514.210,62

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 881.986,47	0,00%	0,00%
2023	€ 768.967,67	0,00%	0,00%
2024	€ 514.210,62	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art. 208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 521.812,92	€ 946.429,97	€ 1.342.517,66
riscossione	€ 521.812,92	€ 946.429,97	€ 1.199.832,78
%riscossione	100,00	100,00	89,37

sanzioni ex art. 142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
sanctions ex art. 208 co 1	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.342.517,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.342.517,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 671.258,83
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
sanctions ex art. 142 co 12 bis	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 pari ad € 1.329.597,38 sono aumentate di Euro 398.688,03= rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad € 930.909,35 per effetto dell'attività di riscossione dei proventi maturati negli anni pregressi.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.050.412,86	€ 898.940,90	€ 95.786,60	€ 34.154,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 605.894,70	€ 527.260,53	€ -	€ 47.510,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.656.307,56	€ 1.426.201,43	€ 95.786,60	€ 81.664,96

Nel 2024, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 1.198.632,93	
Residui riscossi nel 2024	€ 306.026,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 133.054,10	
Residui al 31/12/2024	€ 1.025.660,20	85,57%
Residui della competenza	€ 230.106,13	
Residui totali	€ 1.255.766,33	
FCDE al 31/12/2024	€ 277.847,01	22,13%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 38.306.527,82	€ 45.011.524,53	€ 34.731.869,86	90,67	77,16
Titolo 2	€ 50.112.846,68	€ 81.917.035,14	€ 12.913.474,37	25,77	15,76
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 88.419.374,50	€ 126.928.559,67	€ 47.645.344,23	53,89	37,54

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 40.995.758,26	€ 43.992.288,00	€ 35.918.926,26	87,62	81,65
Titolo 2	€ 109.258.481,41	€ 143.481.293,73	€ 18.368.489,86	16,81	12,80
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
TOTALE	€ 150.254.239,67	€ 187.473.581,73	€ 54.287.416,12	36,13	28,96

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 40.598.573,28	€ 49.746.681,53	€ 39.343.914,31	96,91	79,09
Titolo 2	€ 92.243.514,00	€ 133.497.636,13	€ 16.873.186,87	18,29	12,64
Titolo 3	€ -	€ 650,00	€ 650,00	0,00	100,00
TOTALE	€ 132.842.087,28	€ 183.244.967,66	€ 56.217.751,18	42,32	30,68

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	€ 7.050.816,99	€ 8.230.401,46	1.179.584,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 592.630,38	€ 696.057,76	103.427,38
103 acquisto beni e servizi	€ 19.304.386,13	€ 22.053.447,98	2.749.061,85
104 trasferimenti correnti	€ 6.230.728,37	€ 5.588.053,75	-642.674,62
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 219.978,26	€ 199.772,26	-20.206,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 118.079,62	€ 906.632,58	788.552,96
110 altre spese correnti	€ 505.615,68	€ 1.669.548,52	1.163.932,84
TOTALE	€ 34.022.235,43	€ 39.343.914,31	5.321.678,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di Revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

SPESA DEL PERSONALE	Media 2011/2013	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 7.548.863,34	€ 7.681.749,19
Spese macroaggregato 103	€ 874.317,81	€ 274.785,24
Irap macroaggregato 102	€ 507.855,61	€ 514.499,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 34.873,33	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 8.965.910,09	€ 8.471.033,47
(-) Componenti escluse (B)	€ 853.497,28	€ 1.453.523,17
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.112.412,81	€ 7.017.510,30
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di Revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 10.629.852,64	€ 16.857.905,16	6.228.052,52
203 Contributi agli investimenti	€ 118.238,52	€ 1.897,55	-116.340,97
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ 7.578,57	7.578,57
205 Altre spese in conto capitale	€ 155.875,06	€ 5.805,59	-150.069,47
TOTALE	€ 10.903.966,22	€ 16.873.186,87	5.969.220,65

L'Organo di Revisione ha verificato che nel rendiconto 2024 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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, nel corso del 2024, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.827.457,79= e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	707.999,99	€ 452.097,89	€ 967.362,89
- lettera b) - copertura disavanzi	-		
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	385.830,51	€ 918.971,55	€ 4.860.094,90
Totale	€ 1.093.830,50	€ 1.371.069,44	€ 5.827.457,79

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di Rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio finanziati in attesa di riconoscimento per euro 908.623,53=. Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio l'Ente ha provveduto con risorse accantonate (cfr. allegato 14 al Rendiconto 2024).

L'Organo di Revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei Dirigenti.

L'Organo di Revisione, alla luce dei dati su riportati di notevole incremento dei debiti fuori bilancio è costretto anche per questo esercizio a reiterare l'invito all'Ente affinché reimposti "senza indugio" tutte le procedure amministrative intraprese dalle diverse Ripartizioni nel rigoroso rispetto delle Leggi e Regolamenti vigenti, al fine di scongiurare il sorgere di contenziosi che "potrebbero" minare la stabilità finanziaria dell'Ente, creando nocumento allo stesso, adottando anche strumenti deflattivi del contenzioso al fine di ridurlo drasticamente.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
0,49%	0,56%	0,46%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.617.444,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.030.683,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.031.266,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 43.679.394,85	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.367.939,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 199.772,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.168.167,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 199.772,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	6.850.402,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	357.943,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	6.492.458,82

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 7.125.136,04	€ 7.188.535,59	€ 6.850.402,67
Nuovi prestiti (+)	€ 1.000.000,00	€ 500.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 854.113,39	-€ 838.132,92	-€ 357.943,85
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 55,00	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 7.270.967,65	€ 6.850.402,67	€ 6.492.458,82
Nr. Abitanti al 31/12	54.880	53.664	53.789
Debito medio per abitante	132,49	127,65	120,70

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 116.379,65	€ 219.973,26	€ 199.772,26
Quota capitale	€ 854.113,39	€ 838.132,92	€ 357.943,85
Totale fine anno	€ 970.493,04	€ 1.058.106,18	€ 557.716,11

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, D. Lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria del 6,5% nella società GAL TERRE DI MARE Soc. Cons. a R.L., tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di Revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre 2024, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di Revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1, TUSP, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.



7. Contabilità 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 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, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono 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	31/12/2024

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	161.206.386,57	150.178.821,80	11.027.564,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	77.962.194,58	70.422.727,97	7.539.466,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	47.575,75	-47.575,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	239.168.581,15	220.649.125,52	18.519.455,63
A) PATRIMONIO NETTO	133.364.804,74	132.009.928,20	1.354.876,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.636.306,98	18.676.060,01	3.960.246,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	36.043.419,61	33.392.357,52	2.651.062,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	47.124.049,82	36.570.779,79	10.553.270,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	239.168.581,15	220.649.125,52	18.519.455,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	67.265.707,20	81.394.195,42	-14.128.488,22

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 26.781.118,12
FSC	+	€ 17.262.656,92
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 22.741,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 5.165.268,86
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 49.186.302,90
		€ 49.186.302,90

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

Debiti	+	€ 36.043.419,61
Debiti da finanziamento	-	€ 6.492.458,82
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	=	€ 29.550.960,79
		€ 29.550.960,79

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	-€	2.846.813,66
AIIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patr	€	5.170.622,66
AIIf	altre riserve indisponibili	€	164.743,02
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	73.668,16
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.207.343,64
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.354.876,54

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così riconciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 40.595.336,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 696.372,87
FCDE	€ 17.262.656,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 22.636.306,98

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	49.580.402,78	45.721.212,28	3.859.190,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.742.642,60	45.883.976,11	4.858.666,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-137.977,07	-201.003,66	63.026,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-47.148,13	0,00	-47.148,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.399.600,21	1.216.192,96	1.183.407,25
IMPOSTE	624.005,60	497.864,04	126.141,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	428.229,59	354.561,43	73.668,16

In merito al risultato economico conseguito, dopo il pagamento delle imposte, nel 2024 di € 428.229,59= rispetto all'esercizio 2023 di € 354.561,43 rileva un miglioramento di € 73.668,16=.

8. PNRR e PNC

L'Organo di Revisione ha preso atto che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

- 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.

10. Rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di Revisione, premesso che in questa sede intende per richiamate tutte le considerazioni e osservazioni svolte nel corpo della presente relazione e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2024, attesta che non risultano irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio; tuttavia invita l'Ente ad una maggiore attenzione al rispetto dei termini di approvazione dei documenti di programmazione di cui al TUEL.

Risulta importante evidenziare la necessità di effettuare considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In particolare:

in relazione al formarsi di Debiti Fuori Bilancio

L'Organo di Revisione prende atto che i debiti fuori bilancio sono aumentati notevolmente rispetto all'esercizio precedente, passando da € 1.371.69,44= a € 5.827.457,79 rilevando la persistenza nel Rendiconto di debiti fuori bilancio, nonostante i plurimi richiami, in ogni singolo verbale, da parte di questo collegio a riguardo.

L'emersione di debiti fuori bilancio evidenzia una gestione "non attenta" dei procedimenti amministrativi, con ripercussioni negative sugli equilibri economico - finanziari dell'Ente. La situazione di criticità continua a permanere nel 2024 e lo sarà anche nel 2025 come riportato nella Relazione sulla Gestione.

Anche per l'esercizio 2024 emerge il mancato rispetto di n. 2 parametri di deficitarietà attinenti alla consistenza di debiti fuori bilancio, come segue:

- P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00% che nel 2024 risulta pari al 10,37%;
- P7 Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore del 0,60% che nel 2024 risulta pari al 2,00%.

Detti parametri di deficitarietà misurano l'incidenza dei debiti fuori bilancio in rapporto alle entrate correnti.

L'Organo di Revisione è costretto a reiterare, anche in questo esercizio, l'invito all'Ente affinché reimposti "senza indugio" tutte le procedure amministrative intraprese dalle diverse Ripartizioni nel rigoroso rispetto delle Leggi e Regolamenti vigenti, al fine di scongiurare il sorgere di contenziosi che "potrebbero" minare la stabilità finanziaria dell'Ente, creando documento allo stesso, adottando anche strumenti deflattivi del contenzioso al fine di ridurlo drasticamente.

in relazione al contenimento della spesa corrente

L'Organo di Revisione prende atto che continua, anche nell'esercizio 2024, a persistere un significativo grado di rigidità pari al 19,14% della spesa corrente, come è rilevabile dagli indicatori di bilancio. A riguardo, il Collegio invita nuovamente l'Ente ad una "razionalizzazione" della stessa onde recuperare margini ulteriori di flessibilità, utili all'efficientamento dell'azione amministrativa. Per ciò che concerne la spesa "incarichi legali esterni" che ammonta ad oltre 89 mila euro, il Collegio la ritiene eccessiva in considerazione della presenza nell'Ente di Avvocatura Civica.

In ordine allo smaltimento dei debiti commerciali, vengono di seguito indicati i tempi di pagamento:

- *indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale): 15,10 giorni*

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 54,77 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) 20,26 giorni

L'Organo di Revisione alla luce del mancato rispetto dei tempi di pagamento come innanzi indicato, invita l'Ente a porre in essere ogni utile iniziativa tesa al rispetto della normativa vigente in materia e ad adottare senza indugio le prescrizioni ivi previste.

in relazione alla situazione del patrimonio comunale

L'Organo di Revisione prende atto dell'attività di ricognizione e aggiornamento del patrimonio dell'Ente e del relativo inventario. Invita quindi l'Ente all'accatastamento all'UTE di quelle opere pubbliche concluse e acquisite al patrimonio dell'Ente che non risultano ancora correttamente accatastate.

La gestione e la valorizzazione del patrimonio immobiliare necessita di una più incisiva azione, tesa ad una più efficace redditività dello stesso.

in relazione alle spese di investimento

L'Organo di Revisione continua ad invitare l'Ente, a programmare le opere pubbliche, con maggiore attenzione, in quanto i costi indiretti futuri delle stesse incideranno sugli equilibri pluriennali del civico bilancio. Tale attenzione deve essere posta anche in ordine agli interventi PNRR, già programmati ma non ancora avviati, alla luce del termine finale del 31/03/2026 stabilito dalla normativa vigente in materia.

in relazione alla formazione di indebitamento

L'Organo di Revisione prende atto che l'indebitamento dell'Ente è passato dal 6,8 milioni di euro del 2023 a 6,4 milioni di euro del 2024.

in relazione alla congruità dei fondi rischi

L'Organo di Revisione prende atto del decremento di oltre 2 milioni di euro del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) che al 31/12/2024 ammonta ad oltre 17 milioni di euro. Tuttavia invita l'Ente ad una più efficace gestione delle entrate ed in particolare del loro accertamento e della relativa riscossione ordinaria e coattiva.

In relazione al Fondo contenzioso, il Collegio rappresenta nuovamente la necessità di ridurre il contenzioso in essere attraverso l'introduzione di strumenti ed azioni deflative del contenzioso stesso così come rappresentato nel corso della presente relazione.

in relazione alla destinazione dell'avanzo libero

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad utilizzare prioritariamente l'avanzo disponibile per il finanziamento dei debiti fuori bilancio e passività potenziali.

in relazione alla destinazione dell'utile d'esercizio

L'Organo di Revisione, vista la proposta dell'Ente di destinazione del risultato economico positivo al 31/12/2024 di € 428.229,59= al Fondo di dotazione invita a valutare l'opportunità di destinare tale utile di esercizio alle riserve indisponibili.



11. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per tutto quanto osservato segnalato e proposto,

Visti:

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del TUEL dal Dirigente della Ripartizione Finanziaria in data 11/04/2025;

ATTESTA

la corrispondenza del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 alle risultanze contabili dell'Ente ed

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Proposta di deliberazione di C.C. n. 49 del 03/04/2025 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 e suoi allegati".

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia - Presidente

Dott. Salvatore Maggi - Componente

Dott. Luciano Latartara - Componente

