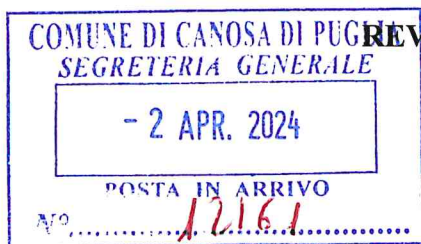




# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani



## REVISORI DEI CONTI

AL SIG SINDACO  
AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
AL SEGRETARIO GENERALE  
AL DIRIGENTE II SETTORE FINANZE

VERBALE N. 69 del 02/04/2024

L'anno 2024 il giorno 02 del mese di aprile alle ore 10:00, nella sede comunale, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Canosa di Puglia, nelle persone dei signori:

- dott. Luigi Roccotelli, Presidente;
- dott. Pasquale Cataldi, Componente;
- dott. Giuseppe Semeraro, Componente.

L'Organo di revisione ha completato l'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Canosa di Puglia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, da presentare al Consiglio Comunale.

Alle ore 13:20 la seduta è tolta.

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Luigi Roccotelli**

.....

**Dott. Pasquale Cataldi**

.....

**Dott. Giuseppe Semeraro**

.....



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI ROCCOTELLI

DOTT. PASQUALE CATALDI

DOTT. GIUSEPPE SEMERARO



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Verbale n. 69 del 02/04/2024

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Canosa di Puglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canosa di Puglia, lì 02/04/2024

IL COLLEGIO

dott. Luigi Roccotelli .....

dott. Pasquale Cataldi .....

dott. Giuseppe Semeraro .....



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Luigi Roccotelli, Dott. Pasquale Cataldi e Dott. Giuseppe Semeraro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 13/09/2022;

♦ Ricevuto in data 28/03/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvata con delibera della giunta comunale n. 63 del 28/03/2024 e in data 02/04/2024 la proposta di delibera consiliare n. 18 del 30/03/2024, corredati. Dei pareri tecnico e contabile del Responsabile del Settore e 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.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

♦ 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. 98 del 28/11/17;

#### 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dopo ratificate dal Consiglio Comunale. 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 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

♦ questo organo è stato coinvolto nella fase di formazione del rendiconto 2023 prima dell'approvazione da parte della Giunta Comunale;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 27.964 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 non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni ARO/2.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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 2023, 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 812.338,06
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 680.311,81

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, 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, ultimo comunicato il 07/02/2024 dell'Agenzia Entrate Riscossione, 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.

- il Dirigente del servizio finanziario, ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016, provvede alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

- allo stato attuale non ci sono riscontri circa l'esistenza di contributi straordinari incassati dall'Ente che devono essere rendicontati ai sensi dell'art.158 Tuel;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro (delibera C.C. n.19 del 30/03/2023)



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

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 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Mercati	€ 14.792,88	€ 20.000,00	-€ 5.207,12	73,96%	
Mense scolastiche	€ 344.243,55	€ 454.981,00	-€ 110.737,45	75,66%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 21.700,00	€ 49.008,52	-€ 27.308,52	44,28%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 2.679,00	€ 40.777,76	-€ 38.098,76	6,57%	
Parchimetri	€ 131.418,24	€ 104.500,00	€ 26.918,24	125,76%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporto Scolastico	€ 11.332,90	€ 114.269,05	-€ 102.936,15	9,92%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Pompe Funebri	€ 5.670,00	€ -	€ 5.670,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 531.836,57</b>	<b>€ 783.536,33</b>	<b>-€ 251.699,76</b>	<b>67,88%</b>	



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 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 2023, presenta un avanzo di Euro 26.018.058,08.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.256.222,34
RISCOSSIONI	(+)	6.126.102,10	24.065.889,49	30.191.991,59
PAGAMENTI	(-)	7.901.707,83	18.237.785,36	26.139.493,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.308.720,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.308.720,74
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto del tesoriere principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	24.116.102,56	7.034.294,62	31.150.397,18 130.348,19 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.005.523,69	7.223.415,74	18.228.939,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.814.452,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.397.667,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			26.018.058,08

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 24.903.252,92	€ 25.498.340,64	€ 26.018.058,08
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 16.475.400,40	€ 18.914.478,01	€ 18.927.748,19
Parte vincolata (C)	€ 5.329.183,57	€ 4.987.015,14	€ 4.965.867,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.117.110,18	€ 665.746,93	€ 332.969,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.981.558,77	€ 931.100,56	€ 1.791.473,46

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.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	erte	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	680.311,81			680.311,81						
Utilizzo parte vincolata	812.338,06					164.078,83	428.780,63	219.478,60		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	470.000,00									470.000,00
Valore delle parti non utilizzate	23.535.690,77	931.100,56	17.841.859,65	351.688,19	40.618,36	240.776,90	3.101.383,04	804.709,00	27.808,14	195.746,93
Valore monetario della parte	25.498.340,64	931.100,56	17.841.859,65	1.032.000,00	40.618,36	404.855,73	3.530.163,67	1.024.187,60	27.808,14	6.657.46,93

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.

### 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	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.638.983,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.073.169,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.212.120,41
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.138.951,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 329.070,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.826.948,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.517.563,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.980.314,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.638.983,01
<b>SALDO FPV</b>	-€ 3.138.951,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.980.314,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.962.649,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 23.535.690,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 26.018.058,08



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.912.559,95</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.404.575,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	976.452,31
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>531.531,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.710.993,96
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.242.525,65</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>85.853,17</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>85.853,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>85.853,17</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.998.413,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.404.575,95
Risorse vincolate nel bilancio		976.452,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>617.384,86</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.710.993,96
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.328.378,82</b>

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.998.413,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 617.384,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.328.378,82



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici e anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	€ 751.115,59	€ 2.814.452,84
FPV di parte capitale	€ 2.322.053,80	€ 3.397.667,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 221.451,78	€ 2.593.001,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.753.224,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 839.776,10
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 221.451,78	€ -
- 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 solo in occasione del riaccertamento ordinario.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	750.052,07
Trasferimenti correnti	649.964,58
Incarichi a legali	89.724,03
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.324.712,16
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>2.814.452,84</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei 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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, *sono* confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 1.458.115,61	€ 1.939.551,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.939.551,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.458.115,61	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 25/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 66 del 21/03/202).

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. 59 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 33.740.082,85	€ 6.126.102,10	€ 24.116.102,56	-€ 3.497.878,19
Residui passivi	€ 20.424.795,16	€ 7.901.707,83	€ 11.005.525,69	-€ 1.517.561,64

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	€ 671.871,69	€ 3.901,89
Gestione corrente vincolata	€ 8.745,38	€ 53.196,65
Gestione in conto capitale vincolata	€ 126.000,00	€ 90.000,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 39.322,26	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 845.939,33	€ 147.098,54

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 riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando, sinteticamente, le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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 responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 5.221.802,60	€ 1.396.638,86	€ 1.452.241,57	€ 1.324.446,56	€ 1.472.567,62	€ 3.284.978,00	€ 14.152.675,21
Titolo II	€ 207.150,50	€ 731.419,37	€ 304.667,12	€ 312.751,50	€ 735.876,57	€ 892.206,09	€ 3.184.071,15
Titolo III	€ 2.112.633,62	€ 1.150.147,03	€ 286.241,31	€ 112.715,86	€ 263.859,12	€ 800.206,60	€ 4.725.803,54
Titolo IV	€ 68.868,66	€ 4.715.346,75	€ 195.062,98	€ 698.507,53	€ 214.597,11	€ 2.056.903,93	€ 7.949.286,96
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 526.338,81		€ 264,41	€ 244.265,86			€ 770.869,08
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 312.844,67	€ 54.846,57					€ 367.691,24
Totali	€ 8.449.638,86	€ 8.048.398,58	€ 2.238.477,39	€ 2.692.687,31	€ 2.686.900,42	€ 7.034.294,62	€ 31.150.397,18

### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 510.908,19	€ 540.386,38	€ 397.330,29	€ 935.863,02	€ 1.828.962,35	€ 4.666.598,18	€ 8.880.048,41
Titolo II	€ 306.438,72	€ 204.139,44	€ 4.327.434,70	€ 1.101.043,74	€ 86.100,36	€ 2.549.430,79	€ 8.574.587,75
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 552.492,12	€ 212.977,35			€ 1.447,03	€ 7.386,77	€ 774.303,27
Totali	€ 1.369.839,03	€ 957.503,17	€ 4.724.764,99	€ 2.036.906,76	€ 1.916.509,74	€ 7.223.415,74	€ 18.228.939,43



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	886.485,51	382.056,93	622.386,87	299.202,96	481.612,02	1.485.749,87	3.663.384,34	3.075.568,13
	Riscosso c/residui al 31.12	78.350,20	53.284,54	40.918,48	23.157,83	201.511,22	96.887,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,52		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	4.615.114,75	1.097.641,35	936.990,94	1.121.519,55	1.757.568,93	4.938.226,62	10.489.290,87	9.600.793,64
	Riscosso c/residui al 31.12	201.447,46	29.774,88	66.217,76	73.118,12	565.102,11	3.042.110,94		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,60		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	192.789,87	77.994,48	124.381,13	-	188.493,17	274.567,29	835.062,00	799.149,11
	Riscosso c/residui al 31.12	1.246,19	-	3.739,89	-	5.262,71	12.915,15		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,70		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	952.937,78	141.665,64	184.174,51	57.340,70	-	248.078,71	1.468.451,51	1.405.464,39
	Riscosso c/residui al 31.12	36.889,18	20.665,75	35.149,84	16.751,06	-	6.290,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,54		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	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.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 3. ESTIONE 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	19.308.720,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	19.308.720,74

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020). Si rileva che sono in essere residui attivi incassati al 31/12/2024 in c/c postali per un importo pari ad € 130.348,19 in attesa del riversamento nel conto del tesoriere.

Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.508.427,44	€ 15.256.222,34	€ 19.308.720,74
di cui cassa vincolata	€ 2.430.462,89	€ 1.728.315,80	€ 6.918.376,54

L'Organo ha verificato che non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 9.161.111,58	€ 9.049.419,02	€ 5.356.806,13
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 5.356.806,13.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

L'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023 sulla base delle risultanze de Tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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 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;

- L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, infatti nel PIAO 2024/2026 oltre ad essere inserito l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento con un peso minimo del 30%, è stato previsto un obiettivo di monitoraggio mensile dei tempi di ritardo per ciascun centro di costo di riferimento. Tanto al fine di monitorare ed analizzare i ritardi attribuendo le responsabilità ai rispettivi dirigenti di riferimento.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 20 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 1.122.365,83;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali 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.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 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 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 16.942.830,98.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle società/organismi partecipati, prende atto che non ricorrono le condizioni per la costituzione dell'apposito fondo perdite partecipate.

#### 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 1.008.000,00-, 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 1.008.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 351.688,19 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 41.780,90 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026;

Euro 614.530,91 accantonati in sede rendiconto.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.783,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.707,64
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.491,00</b>



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per euro 290.873,67, in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 686.043,54 per altri accantonamenti di cui:

- euro 207.143,54 per adeguamenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
- euro 478.900,00 per passività pregresse.

## 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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.361.501,32	10.476.187,00	10.433.773,10	100,70	99,60
Titolo 2	6.808.079,36	9.232.750,77	9.384.058,36	137,84	101,64
Titolo 3	2.425.068,99	2.461.727,99	1.609.393,04	66,36	65,38
Titolo 4	3.929.107,08	6.925.730,49	3.059.873,50	77,88	44,18
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	134.987,41	6,75	6,75
<b>TOTALE</b>	<b>25.523.756,75</b>	<b>31.096.396,25</b>	<b>24.622.085,41</b>	<b>96,47</b>	<b>79,18</b>
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	10.476.187,00	10.764.321,41	10.535.810,08	100,57	97,88
Titolo 2	8.370.457,25	11.545.016,39	8.058.845,68	96,28	69,80
Titolo 3	2.374.308,37	2.649.812,78	2.384.421,28	100,43	89,98
Titolo 4	18.310.284,48	19.921.729,44	2.590.928,54	14,15	13,01
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	278.620,59	13,93	13,93
<b>TOTALE</b>	<b>41.531.237,10</b>	<b>46.880.880,02</b>	<b>23.848.626,17</b>	<b>57,42</b>	<b>50,87</b>
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	10.747.318,00	17.085.017,88	16.642.268,34	154,85	97,41
Titolo 2	7.910.762,28	8.891.181,23	4.675.206,57	59,10	52,58
Titolo 3	2.500.120,00	2.728.261,10	2.614.659,43	104,58	95,84
Titolo 4	16.149.235,43	22.919.927,14	4.242.636,24	26,27	18,51
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	126.000,00	6,30	6,30
<b>TOTALE</b>	<b>39.307.435,71</b>	<b>53.624.387,35</b>	<b>28.300.770,58</b>	<b>72,00</b>	<b>52,78</b>



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	si
Proventi acquedotto	non ricorre	non ricorre
Proventi canoni depurazione	non ricorre	non ricorre

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 795.006,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori attività accertative.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 146.104,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori attività accertative.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 62.088,96	€ 40.887,19	€ 54.758,11
Riscossione	€ 62.088,96	€ 40.887,19	€ 54.758,11

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 62.088,96	0,00	#DIV/0!
<b>2022</b>	€ 40.887,19	0,00	#DIV/0!
<b>2023</b>	€ 54.758,11	0,00	#DIV/0!



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

## 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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 92.363,43	€ 272.058,95	€ 352.970,30
riscossione	€ 78.363,43	€ 73.565,78	€ 91.318,16
%riscossione	84,84	27,04	25,87

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 352.970,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 158.022,51
entrata netta	€ 194.947,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 36.891,20
% per spesa corrente	18,92%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 258.251,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: iscrizione a ruolo di canoni non inviati negli esercizi precedenti.

## 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 1.482.948,37	€ 96.887,65	€ 1.002.473,09	€ 1.225.970,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 99.598,62	€ 29.797,46	€ 19.232,49	€ 69.801,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 43.641,47	€ 43.641,47	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 25.203,82	€ 25.203,82	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.651.392,28	€ 195.530,40	€ 1.021.705,58	€ 1.295.771,87



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

Nel 2023, 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/non 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.299.465,61	
Residui riscossi nel 2023	€ 447.584,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 662.617,70	
Residui al 31/12/2023	€ 2.189.263,15	66,35%
Residui della competenza	€ 1.455.861,98	
Residui totali	€ 3.645.125,13	
FCDE al 31/12/2023	€ 2.784.630,44	76,39%

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.272.059,69	18.176.573,06	825.014,28	4,28	4,54
Titolo 2	4.196.971,64	3.165.846,37	1.215.127,11	28,95	38,38
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25.469.031,33	23.342.419,43	2.040.141,39	8,01	8,74
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	20.503.276,00	18.324.346,17	751.115,59	3,66	4,10
Titolo 2	18.799.149,00	1.721.193,92	2.322.053,80	12,35	134,91
Titolo 3	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	41.302.425,00	22.045.540,09	3.073.169,39	7,44	13,94
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	20.660.730,93	18.015.482,54	2.814.452,84	13,62	15,62
Titolo 2	17.160.829,99	4.086.719,31	3.397.667,57	19,80	83,14
Titolo 3	2.000.000,00	126.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	39.821.560,92	22.228.201,85	6.212.120,41	15,60	27,95



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.458.810,53	€ 3.363.743,05	-1.095.067,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 322.400,41	€ 294.733,10	-27.667,31
103	acquisto beni e servizi	€ 11.976.811,53	€ 11.980.558,54	3.747,01
104	trasferimenti correnti	€ 811.241,77	€ 981.834,09	170.592,32
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 139.015,17	€ 141.444,95	2.429,78
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.806,84	€ 24.510,84	-8.296,00
110	altre spese correnti	€ 583.259,92	€ 1.228.657,97	645.398,05
<b>TOTALE</b>		<b>€ 18.324.346,17</b>	<b>€ 18.015.482,54</b>	<b>-308.863,63</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.522.055,03;
- 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 di euro 62803,11;
- 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 2018, 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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il 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

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.530.662,52	€ 3.363.743,05
Spese macroaggregato 103	€ 37.109,73	
Irap macroaggregato 102	€ 343.792,26	€ 221.168,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 28.535,57	
Altre spese: da specificare (FPV uscita)		€ 750.052,07
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.940.100,08</b>	<b>€ 4.334.964,02</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.418.045,05	€ 1.120.481,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 4.522.055,03</b>	<b>€ 3.214.482,80</b>
(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 in data 27 dicembre 2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto, parte normativa.

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

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.721.193,92	€ 4.050.719,31	2.329.525,39
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 36.000,00	36.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.721.193,92</b>	<b>€ 4.086.719,31</b>	<b>2.365.525,39</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 759.304,21 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 325.204,64	€ 940.684,22	€ 588.745,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 3.572,18	€ 170.558,47
<b>Totale</b>	<b>€ 325.204,64</b>	<b>€ 944.256,40</b>	<b>€ 759.304,21</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 13.195,17;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 54.038,03 per cui è stato apposto vincolo al risultato di amministrazione (avanzo accantonato).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse già esistenti in bilancio come indicato nelle relative Delibere di Consiglio Comunale:

Delibera di Consiglio Comunale n.2 del 1° febbraio 2024 per € 5.757,52;

Delibera di Consiglio Comunale n.3 del 1° febbraio 2024 per € 7.437,65.

### 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.;

#### 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:

2021	2022	2023
0,67%	0,64%	0,66%



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.433.773,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.384.058,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.609.393,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 21.427.224,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.142.722,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 141.444,95	
(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)	€ 2.001.277,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 141.444,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 5.841.710,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 433.585,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.408.124,66

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 6.314.275,86	€ 6.304.205,59	€ 5.841.710,38
Nuovi prestiti (+)	€ 576.000,00	€ 126.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 586.070,27	-€ 588.495,21	-€ 433.585,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.304.205,59	€ 5.841.710,38	€ 5.408.124,66
Nr. Abitanti al 31/12	28.534	28.318	27.964
Debito medio per abitante	220,94	206,29	193,40



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 146.351,40	€ 139.015,17	€ 141.444,95
Quota capitale	€ 586.070,27	€ 588.495,21	€ 433.585,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 732.421,67</b>	<b>€ 727.510,38</b>	<b>€ 575.030,67</b>

L'Ente nel 2023 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 3.920.742,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 110.115,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 110.115,00

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

## 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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Riconciliazione crediti e debiti verso soggetti partecipati. Il collegio rileva discordanza debiti e crediti tra l'Ente e le partecipate GAL MURGIA Più a.r.l., Murgia Più s.c.a.r.l. e AGER. A tal riguardo in attesa di definizione delle partite è previsto l'accantonamento dell'avanzo per pari importo di € 27.058,9.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data con delibera di Consiglio Comunale n.78 del 29 dicembre 2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette tramite revisione ordinaria ex.art. 20 del D.Lgs. 18 agosto 2016, n.175.

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali 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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	69.374.471,55	68.362.097,27	1.012.374,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	33.648.350,13	31.406.851,37	2.241.498,76
D) RATEI E RISCONTI	9.104,00	9.104,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>103.031.925,68</b>	<b>99.778.052,64</b>	<b>3.253.873,04</b>
A) PATRIMONIO NETTO	69.243.452,25	67.036.001,17	2.207.451,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.729.170,90	1.072.618,36	656.552,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.491,00	0,00	5.491,00
D) DEBITI	23.640.513,14	26.271.210,96	-2.630.697,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.413.298,39	5.398.222,15	3.015.076,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>103.031.925,68</b>	<b>99.778.052,64</b>	<b>3.253.873,04</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	14.207.566,20
FSC	+	16.942.830,98
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	+	- €
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	31.150.397,18
		€ 31.150.397,18



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

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

Debiti	+	€	23.640.513,14
Debiti da finanziamento	-	€	5.408.124,66
Saldo IVA (se a debito)	-	€	3.449,05
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	€	18.288.939,43
		€	18.288.939,43

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	16.840.271,51
	Riserve		
Allb	da capitale	€	23.042.854,82
Allc	da permessi di costruire	€	2.962,81
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	30.802.199,54
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	2.021.307,78
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.466.144,21
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>69.243.452,25</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	18.927.748,19
FCDE	€	16.942.830,98
Altri accantonamenti	€	686.043,54
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	290.873,67
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€	<b>1.008.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.865.339,75	21.852.679,56	3.012.660,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.538.678,55	22.050.390,54	488.288,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-126.334,38	-137.242,80	10.908,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	91.440,03	-688.490,08	779.930,11
IMPOSTE	270.459,07	270.877,44	-418,37
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.021.307,78</b>	<b>-1.294.321,30</b>	<b>3.315.629,08</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.021.307,78 rispetto all'esercizio 2022 di € - 1.294.321,30 si rileva che il miglioramento è dipeso principalmente dal risultato della gestione ed in particolare dalla maggiore attività accertativa (principalmente IMU e TARI) effettuata nel 2023, come indicato nelle tabelle precedenti. Inoltre, si rileva che il risultato dell'esercizio è stato influenzato positivamente e per circa € 600 mila dal miglioramento della gestione straordinaria che il precedente esercizio presentava un risultato negativo di € 688 mila circa rispetto a quello del 2023 che ammonta pari a circa € 91 mila.



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di Barletta-Andria-Trani

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

### 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

### 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:

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

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

### 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione suggerisce e raccomanda di:

1. Proseguire nell'attività di intensificazione della riscossione dei residui attivi, tenuto conto dell'incidenza nella determinazione del FCDE che blocca risorse e di quanto riportato in tal senso nelle pagine precedenti;
2. Monitorare costantemente il contenzioso, cercando di prevenirlo in quanto incidente sui parametri di deficitarietà strutturale e trasmettendo trimestralmente a questo organo le risultanze del monitoraggio;
3. Nominare il responsabile anticorruzione ed antiriciclaggio già previsto dalla vigente normativa ed ora indispensabile in vista dei controlli previsti per il PNRR;
4. Regolamentare le richieste di parere a questo organo, per prevenire ingorghi e tenendo conto della necessità di confronto dello stesso con gli uffici richiedenti;
5. Monitorare costantemente i residui;
6. Monitorare il processo PNRR al fine di non disperdere eventuali risorse, sottoponendo a questo organo la fase di controllo ed aggiornando costantemente il portale REGIS dedicando una apposita area nel sito dell'Ente ;
7. Monitorare costantemente i contratti di appalto onde predisporre ed indire le gare prima della scadenza ed evitare ingiustificate ed illegittime proroghe.
8. Rispettare i termini di pagamento dei debiti secondo quanto previsto dalla circolare MEF n. 01/2024



# CITTÀ DI CANOSA DI PUGLIA

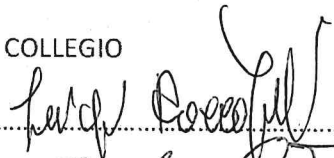
Provincia di Barletta-Andria-Trani

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

## 11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2023. Si raccomanda di tenere in debita considerazione i suggerimenti sopra riportati e di adottare i provvedimenti volti alla soluzione delle criticità emerse finalizzati al raggiungimento degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

IL COLLEGIO

dott. Luigi Roccotelli ..... 

dott. Pasquale Cataldi ..... 

dott. Giuseppe Semeraro ..... 