

Dott. Pietro Montinari

Dottore Commercialista – Revisore dei Conti – Consulente dell’Autorità Giudiziaria

Via Marche, 122 Galatina (Le) 73013

studiomontinari@legalmail.it - studiomontinari60@gmail.com Tel 0836.567531 - Fax 0836.567531 - Cell 335.6383581

Partita Iva: 03953970757 Codice fiscale: MNTPTR60A28D862F Indirizzo di VideoSkype: studiomontinari@libero.it



COMUNE DI PULSANO

(Provincia di Ta)

via degli Orti , 1 - PEC: protocollo@mailcert.comune.pulsano.ta.it

P.IVA 01890460734 - Cod. Fisc. 80010270736

PARERE N°09/2024 DEL 17/04/24 RELAZIONE DELL'ORGANO DIREVISIONE

REV.02

- sullo Schema di Rendiconto 2023
- sulla Proposta n°487/2024 del 28/03/2024 di
Deliberazione consiliare

SUL

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
1.1 Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il Risultato di Amministrazione	9
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	13
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione	13
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	16
2.5 Analisi della gestione dei residui	19
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	22
3. GESTIONE FINANZIARIA	22
3.1 Fondo di Cassa	22
3.2 Tempestività pagamenti	24
3.3 Analisi degli accantonamenti	24
3.3.1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	24
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	25
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	26
Importo del maggior Recupero del Disavanzo da FAL registrato nel 2021	27
Quota del maggior Ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023	27
3.4 Fondi spese e rischi futuri	27
3.4.1 Fondo contenzioso	27
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	27
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	27
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	27
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	28
3.5.1 Entrate	28
3.5.2 Spese	32
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	36
4.1 CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO	36
4.2 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	41
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	41
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	41
6.1 VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO/CREDITO CON PROPRI ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	41
6.2 COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	41
6.3 RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE	41
6.4 ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI	41
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	42
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
11. CONCLUSIONI	45

Comune di San Pulsano (Ta)

Organo di Revisione

Verbale n°9/2024 del 17/04/2024

Parere/Relazione n°09/2024 sul Rendiconto 2023

L'Organo di Revisione si riunisce nella sede del proprio studio sito in Galatina alla via Marche, n°122, il giorno 10/04/2024, alle ore 18,00, in seduta monocratica, proseguita in ognuno dei giorni successivi, in periodi diversi, con prosecuzione sino alle ore 23,23 del giorno 17/04/2024, data della chiusura della riunione, per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e alla Delibera di G.C. n°69/2024 del 27/03/2024, ricevuti in data 27/03/2024, e la Proposta n°487/2024 del 28/03/2024 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.

L'Organo di Revisione

presenta

oggi la Relazione sulla Proposta di Deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Pulsano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, lì 17/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. PIETRO MONTINARI



Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Pietro Montinari, **Organo di Revisione che il Comune di Pulsano ha nominato** con Delibera dell'Organo Consiliare n°22/2022 del 14/07/2022;

◆ ricevuta la Proposta n°487/2024 del 27/03/2024 di Delibera Consiliare con lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2023, e con Delibera della Giunta Comunale n. 69/2024 del 27/03/2024, di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto 2023, 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 (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il Bilancio di Previsione;

◆ 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°88/2024 del 22/01/2024.

TENUTO CONTO DEL

Controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.

◆ 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 del 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

TABELLA 1

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
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. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
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 che (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Ente registra una popolazione all'1.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n°11.263 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** un piano di riequilibrio finanziario pluriennale con deliberazione n°40/2018 del 20/08/2018, immediatamente esecutiva; con deliberazione consiliare n°82/2018, del 17/11/2018, il Consiglio Comunale approvava un nuovo piano di riequilibrio finanziario pluriennale; con deliberazione di Consiglio Comunale n°01/2022 del 25-27/01/2022, l'Ente decideva di rimodulare il Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale, approvato con deliberazione n°82/2018. **Con successiva deliberazione del Commissario Straordinario n°38/2022 del 5-7/09/2022, il Comune di Pulsano approvava la riformulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale – dichiarato immediatamente esecutivo – della durata di vent'anni, dall'anno 2022 all'anno 2041, con richiesta di accesso al Fondo di Rotazione previsto dall'art. 243-ter T.U.E.L..**

L'Organo di Revisione precisa che:

- l'Ente **non è stato istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è stato istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente **non** è alluvionato;
- l'Ente partecipa all' **"Unione dei Comuni Terre del Mare e del Sole"** con sede in Lizzano (Ta);
- l'Ente **non** partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di Revisione, nel corso del 2023, **ha rilevato** gravi irregolarità contabili nell'arbitraria eliminazione di residui attivi tributari eseguita senza motivazione in periodo precedente alla data

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

deputata per il riaccertamento dei residui e comunque prima del Maggio 2023 e comunque in periodo precedente alla data dell'1/03/2023 quando si è insediato il nuovo responsabile SEF ancora oggi in carica, succeduto ad un responsabile ad interim il quale, insediatosi per lodevole spirito di servizio nella carica in piena burrasca amministrativa durante la quale navigava da anni la Giunta precommissariale, ha a suo tempo operato per come ha saputo in un posto che nessuno si era in precedenza dichiarato disponibile ad occupare, benché munito del diploma di geometra, non inerente all'ufficio, e senza abbandonare il gravoso incarico di responsabile del settore LLPP. Si confida comunque che il lungo lavoro di certosino riordino degli atti e dei documenti contabili e fiscali, ancora in corso, consenta all'ufficio tributi dell'Ente di individuare ed esporre le motivazioni che hanno indotto l'Ente a eliminare residui attivi tributari che, in mancanza di motivazione, **dovranno essere ripristinati senza tergiversamenti, anche a tutela della Giunta in carica.**

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non** ha provveduto ma si confida provvederà 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 nel 2023 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 sia mai trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui all'art.187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito sono dettagliate le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	Importo € 179.552,36
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	Importo €
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	Importo € 1.491.075,77
<i>Utilizzo parte destinata agli investimenti</i>	Importo € 0,00

- l'Ente **non** ha in essere operazioni economiche in cui ricorrano congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti, pertanto non vi sono operazioni riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 2a

(Non vi sono verifiche di dettaglio sui leasing: si rimanda comunque alla compilazione della check list allegata)

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
	SI	SI
	SI	SI
	SI	SI

Data l'assenza di contratti di partenariato pubblico-privato di tipo contrattuale, l'Organo di Revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la contabilizzazione "on balance" di detto tipo di contratti.

TABELLA 2b

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
X/XXXX		locazione finanziaria	SI	off balance
		concessione	NO	off balance
		locazione finanziaria	SI	off balance

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/02/2024, 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento dei conti degli agenti contabili ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non 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'Ader dall'1/01/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 Gennaio ovvero entro il 31 Marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino ad € 1000 previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'Ader dall'1/01/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, che si sarebbe dovuto adottare 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, pertanto non ha previsto lo stralcio totale dei carichi di importo fino ad € 1.000;

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

		Estremi atto
Stralcio totale	NO	Atto non emesso
Stralcio parziale	NO	Atto non emesso
Definizione agevolata	NO	Atto non emesso

- 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 servizio 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 per la mensa scolastica e per lo smaltimento rifiuti; dei suddetti servizi si riporta di seguito la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti.

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 50.074,96	€ 90.000,00	-€ 39.925,04	55,64%	34,00%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Trasporto scolastico	€ 1.887,95	€ 38.135,44	-€ 36.247,49	4,95%	0,72%
Totali	€ 51.962,91	€ 128.135,44	-€ 76.172,53	40,55%	

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 **disavanzo** di € 12.986.217,16.

TABELLA 4

Evoluzione del risultato d'amministrazione dell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.393.445,17	€ 13.793.125,65	€ 15.052.597,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.434.669,53	€ 25.845.921,52	€ 26.980.232,91
Parte vincolata (C)	€ 4.366.400,18	€ 696.693,04	€ 557.758,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 355.898,79	€ 476.898,79	€ 500.823,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 14.763.523,33	-€ 13.226.387,70	-€ 12.986.217,16

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi al 31/12/2023 in € 27.251.757,62 di cui incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale per € 197.057,40.

In allegata **TABELLA 5a**, trovasi la Verifica del Ripiano delle Componenti del Disavanzo al 31/12/2023

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 5a

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO		
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 (1) (a)	DISAVANZO 2023 (2) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) (3)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015	30	258.174,66	5.679.842,53	5.421.667,87	258.174,66
Disavanzo da costituzione del FAL da	2019	10	128.925,40	1.031.403,19	902.477,79	128.925,40
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi	2021			0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi	2023					
Disavanzo 2019 derivante dal	2019			0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure		20	383.258,88	7.281.918,67	6.898.659,80	383.258,88
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle	2018	max 5		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione				0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di				0,00	0,00	0,00

TABELLA 5b

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 ⁽⁷⁾	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	258.174,66	258.174,66	258.174,66	258.174,66	258.174,66
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	128.925,40	128.925,40	128.925,40	128.925,40	128.925,40
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	383.258,88	383.258,88	383.258,88	383.258,88	383.258,88
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	770.358,94	770.358,94	770.358,94	770.358,94	770.358,94

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi

⁽⁶⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

⁽⁷⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 6a

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.393.445,17	€ 13.793.125,65	€ 15.052.597,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.434.669,53	€ 25.845.921,52	€ 26.980.232,91
Parte vincolata (C)	€ 4.366.400,18	€ 696.693,04	€ 557.758,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 355.898,79	€ 476.898,79	€ 500.823,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 14.763.523,33	-€ 13.226.387,70	-€ 12.986,217,16

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 6

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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
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	€ 1.491.075,77		€ -	€ 1.491.075,77	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 179.552,36				€ -	#####	€ -	#####		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.670.628,13	€ -	€ -	€ 1.491.075,77	€ -	€ -	#####	€ -	#####	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 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 risultato di amministrazione

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

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.986.459,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.080.621,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.827.605,18
SALDO FPV	-2.746.984,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.641.950,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	661.907,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-980.043,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.986.459,19
SALDO FPV	-2.746.984,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-980.043,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.259.431,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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:

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.978.850,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.164,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.966.686,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	2.625.501,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		341.184,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		160.893,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		160.893,36

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.978.850,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.164,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.966.686,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.625.501,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		341.184,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		160.893,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		160.893,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		160.893,36
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.139.744,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.164,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.127.579,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.625.501,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		502.077,58

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): € 3.139.744,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.127.579,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 502.077,58

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

L'Organo di Revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

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 31/12/2023 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 198.241,54	€ 324.858,19
FPV di parte capitale	€ 3.882.379,53	€ 6.502.746,99
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 206.736,34	€ 198.241,54	€ 324.858,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(*) 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.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

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

TABELLA 9c**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	110.983,94
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	180.734,37
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	33.139,88
Totale FPV 2023 spesa corrente	324.858,19

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

TABELLA 9d**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.319.895,36	€ 3.882.379,53	€ 6.502.746,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 6.502.746,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

Non c'è stata alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie, come si evince dalla compulsazione della tabella seguente:

TABELLA 9e

	2021	2022	2023
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 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n°52/2024 dell'8/03/2024, munito del Parere dell'Organo di Revisione (riferimento verbale n°7/2024 del 7/03/2024).

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°52/2024 dell'8/03/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 22.472.920,21	€ 1.696.754,60	€ 19.134.214,94	-€ 1.641.950,67
Residui passivi	€ 9.715.853,63	€ 4.431.053,94	€ 4.622.892,43	-€ 661.907,26

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.355.718,07	€ 0,00
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 221.146,64
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 6.420,97
Gestione servizi c/terzi	€ 286.232,60	€ 434.339,65
MINORI RESIDUI	€ 1.641.950,67	€ 661.907,26

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 succintamente motivato tranne nei casi di cui si diceva in apertura di relazione a proposito di un insieme di residui attivi tributari eliminati nel 2023 **senza motivazione:**

- purtroppo non **attraverso la analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione di esso prima della sua eliminazione totale o parziale;**

- indicando succintamente **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 al 31/12/2023 è stato effettuato dai singoli responsabili dei settori interni all'Ente, delle diverse entrate, i quali partecipano al riaccertamento dei residui motivando succintamente 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:

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 11

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3399,05	3.568.622,16	89.116,96	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.481.933,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,57		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	3.555.639,96	878.385,68	1.027.499,32	972.106,20	1.470.995,34	3.304.156,15	7.912.384,27	7.645.587,14
	Riscosso c/residui al 31.12	132.663,35	17.068,42	0,00	28.598,12	230.169,42	1.911.735,52		
	Percentuale di riscossione	3,73	1,94	0,00	2,94	15,65	57,86		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	286.112,03	237.961,26	0,00	1.660.819,14	1.888.943,06	102.501,47
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	270.686,27	0,00	0,00	25.263,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	94,61	0,00	0,00	1,52		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	32816,50	14.060,38	5.725,78	8.466,61	22.840,66	491.696,62	94.830,71	28.859,92
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	9.444,78	467.749,77		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	41,35	95,13		
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			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

TABELLA 12

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	3.295.222,63	1.396.941,84	1.010.010,60	943.508,08	3.806.046,29	3.338.893,41	13.790.622,85
Titolo II	0,00	12.264,16	33.789,95	0,00	44.195,73	72.146,00	162.395,84
Titolo III	0,00	0,00	20.463,31	248.817,45	21.878,43	1.693.664,86	2.034.063,43
Titolo IV	0,00	0,00	3.568.616,29	2.146.743,92	2.455.522,12	2.945.826,80	11.116.709,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	526,88	52,85	79.590,70	79,95	744,88	66.971,11	147.966,37
Totali	€ 3.330.928,51	€ 1.423.319,23	€ 4.712.470,85	€ 6.328.387,45	€ 6.328.387,45	€ 8.117.502,18	€ 27.251.757,62

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	38.372,46	70.760,44	143.273,00	76508,10	189.356,36	3.122.434,26	3.640.704,62
Titolo II	0,00	23.260,01	113.778,05	245.463,71	3.163.064,55	253.739,84	3.799.306,16
Titolo III	0,00	23.260,01	113.778,05	245.463,71	3.163.064,55	253.739,84	3.799.306,16
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	189.009,48	96.315,15	80.297,43	17.343,27	176.090,42	308.598,35	867.654,10
Totali	€ 227.381,94	€ 190.335,60	€ 337.348,48	€ 339.315,08	€ 3.528.511,33	€ 3.684.772,45	€ 8.307.664,88

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, che 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

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

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.

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.936.110,26
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.936.110,26
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 0,00

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).

L'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno la cui riscossione, al pari di altre imposte, tasse e contributi, è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc...). Dette imposte e tasse sono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente. Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è stato il seguente:

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.131.558,50	€ 5.116.680,14	€ 2.936.110,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.060.376,86	€ 2.378.602,05	€ 311.073,23

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha determinato correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023, **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € (zero).

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di € 0,00 (zero) giacché non vi sono state anticipazioni di tesoreria:

TABELLA 13c

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	€	€	€
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	€ -	€ -	€ -

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

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00

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 di 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. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D.Lgs. 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. 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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha registrato l'indicatore annuale parametrico nel 2023 di ritardo dei pagamenti pari a 13 giorni (fonte area RGS, PCC);
- 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, che ammonta ad **€ 1.463.275,55**.
- 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 **non 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.

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.

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità' di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

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:

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

- 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto al 31/12/2023, ammonta ad € 12.429.037,48.

L'Organo di Revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi tributari da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio e **la eliminazione NON motivata di altri residui attivi tributari**;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'eseguito mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti inesigibili, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che il bilancio al 31/12/2022 della società C.T.P., risulta in utile mentre il G.A.L. Magna Grecia è in liquidazione. Il responsabile SEF ha comunicato che non sono ancora disponibili i bilanci al 31/12/2023 delle società.

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
C.T.P. S.p.a.	2,173 % a Partecipazione diretta	Trasporto terrestre in aree urbane e suburbane, noleggio con conducente	Non ricorre la fattispecie		Produce servizi di interesse generale ex art.4 c.2 lett.a) d.Lgs.175/2016 Società in utile crescente	Non risultano nell'ultimo triennio 2020/2022 esercizi chiusi in perdita
GAL Magna Grecia S.c.a.r.l.	1,67 % a Partecipazione diretta	Funzione di Gruppo azione locale	Non ricorre la fattispecie	Società inattiva	Società In Liquidazione Pertanto non v'è prospettiva di reddito	Disavanzo di € 6.879,00 di gestione per l'esercizio 2018 costituito da costi non ammissibili a rendicontazione a seguito di Determinazione della Regione Puglia n. 22 del 14/02/2019

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, perché non vi sono né aziende speciali né istituzioni controllate e/o collegate.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme a fondo per perdite

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune, contiene 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 **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:

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Anticipazioni	Importi	Somme restituite al 31/12/2023	Somme da restituire al 31/12/2023
D.L.35/2013	5.576.262,86	1.278.712,96	4.297.549,90
D.L.78/2015	4.351.144,19	1.536.623,99	2.814.520,20
D.L.34/2020 art.116	7.056.791,45	2.035.821,77	5.020.969,68
Totali	16.984.198,50	4.851.158,72	12.133.039,78

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** provveduto, in particolare, ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della L. n. 145/2018;
- l'Ente **ha** dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL);
- l'Ente **ha** provveduto a quantificare il disavanzo da FAL e a ripianarlo in conformità alla previsione di cui all'art.52 c.1-bis, del D.L. n°73/2021 (ripiano dal 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel 2020, in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni).

Maggiore disavanzo FAL da ripianare	€ 1.160.328,59
Quota annua	€ 128.925,40
Numero annualità previste	9 (max 10 anni)

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà prevista dall'art. 52 c.1-quater del D.L. 73/2021 (che in caso di utilizzo dell'intero importo del contributo nell'esercizio 2021, e conseguente ripiano del disavanzo da FAL in misura maggiore rispetto a quello inizialmente programmato, consente di non applicare il maggior recupero al bilancio degli esercizi successivi).

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

L'Ente non ha ricevuto il contributo statale.

Importo del maggior Recupero del Disavanzo da FAL registrato nel 2021				0,00
Quota del maggior Ripiano 2021 non applicata al bilancio dell'esercizio 2023				0,00

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 € 1.218.163,57, 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 al 31/12, è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 1.218.163,57, disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 1.218.163,57 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene siano esse congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato, come si constata dalla Tabella 15 vuota.

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	

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 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, presenta un valore pari a **36** giorni pertanto non rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 Ottobre 2022, n°231.

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura prevista dalla norma.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto il seguente accantonamento:

- un accantonamento pari a € 70.570,86 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);

L'Organo di Revisione suggerisce di istituire uno specifico fondo per le passività potenziali probabili dato l'andamento complessivamente non convincente della gestione nell'esercizio 2023.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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:

TABELLA 16

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	9.464.546,45	9.421.557,90	7.576.058,21	80,05	80,41
Titolo 2	585.553,96	939.796,87	1.224.645,63	209,14	130,31
Titolo 3	1.241.299,93	1.392.712,48	849.226,53	68,41	60,98
Titolo 4	6.549.610,38	6.194.784,57	5.188.886,90	79,22	83,76
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	17.841.010,72	17.948.851,82	14.838.817,27	83,17	82,67

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	10.187.275,57	10.087.275,57	11.472.823,54	112,62	113,74
Titolo 2	831.715,18	978.136,27	787.647,38	94,70	80,53
Titolo 3	1.206.709,32	1.206.709,32	598.426,23	49,59	49,59
Titolo 4	6.923.736,77	6.986.486,77	3.732.564,41	53,91	53,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	19.149.436,84	19.258.607,93	16.591.461,56	86,64	86,15

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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	10.259.566,21	10.346.137,21	10.348.799,44	100,87	100,03
Titolo 2	528.966,16	1.001.277,80	764.830,18	144,59	76,39
Titolo 3	2.040.790,23	2.066.360,23	2.537.288,95	124,33	122,79
Titolo 4	4.896.279,76	5.979.484,86	3.341.474,15	68,25	55,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	17.725.602,36	19.393.260,10	16.992.392,72	95,86	87,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	PagoPA
TARSU/TIA/TARI/TARES	PagoPA	PagoPA
Sanzioni per violazioni codice della strada	Accrediti in ccp	Accrediti in ccp
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PagoPA/Bon.banc	PagoPA
Proventi acquedotto	//	//
Proventi canoni depurazione	//	//

IMU

Secondo il Responsabile, SEF le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aliquote confermate negli esercizi 2022 e 2023.

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

Secondo il Responsabile SEF, le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aliquote e PEF confermate negli esercizi 2022 e 2023.

CONTRIBUTI PER PROVENTI ABILITATIVI EDILIZI

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi, hanno subito la seguente involuzione:

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative	2021	2022	2023
Accertamenti	#####	#####	#####
Riscossioni	#####	#####	#####

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 18b**Proventi abilitativi edilizi e relative Sanzioni destinati a spesa corrente**

	importo	spesa corrente	% spesa corrente
2021	€ 394.716,43	€ 109.943,01	27,85
2022	€ 301.511,69	€ 148.211,37	49,16
2023	€ 178.184,44	€ 172.625,15	96,88

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Ecco le somme per sanzioni amministrative pecuniarie, accertate negli ultimi tre esercizi:

TABELLA 18c**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada**

<i>sanzioni ex art.208 co 1 e sanzioni ex art.142 co 12 bi</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 404.258,24	€ 41.950,13	€ 211.410,55
riscossione	€ 56.705,50	€ 41.950,13	€ 15.285,50
%riscossione	14,03	100,00	7,23

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1 e sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
<i>Sanzioni Codice della Strada</i>	€ 410.827,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 102.501,47
entrata netta	€ 308.325,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 303.982,59
% per spesa corrente	98,59%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste pressoché invariate rispetto alle entrate dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: canoni nell'esercizio 2022, confermati nell'esercizio 2023

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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 non **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	4.221.325,06	143.631,93	349.860,33	3.824.354,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.325.565,82	171.732,04	0,00	777.668,90
Recupero evasione COSAP/TOSAP	45.511,72	0,00	0,00	25.772,27
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.592.402,60	315.363,97	349.860,33	4.627.795,90

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 né 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:

TABELLA 18f**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	#####	
Residui riscossi nel 2023	€ 166.566,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 871.991,22	
Residui al 31/12/2023	#####	76,69%
Residui della competenza	#####	
Residui totali	#####	
FCDE al 31/12/2023	#####	87,70%
Somme a residuo per recupero evasione		

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

3.5.2 Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

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

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Prev. iniz. %	Impegnat/Prev. def.%
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.236.438,13 €	10.727.297,59 €	8.351.240,38 €	81,58	77,85
Titolo 2	6.553.110,38 €	11.488.640,85 €	4.711.203,31 €	71,89	41,01
Titolo 3	- €	- €	- €		
TOTALE	16.789.548,51 €	22.215.938,44 €	13.062.443,69 €	77,80	58,80

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Prev.iniz. %	Impegnate /Prev. defin %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.773.367,63 €	11.943.052,96 €	8.581.271,24 €	72,89	71,85
Titolo 2	7.493.992,45 €	11.731.501,41 €	9.653.051,75 €	128,81	82,28
Titolo 3	- €	- €	- €		
TOTALE	19.267.360,08 €	23.674.554,37 €	18.234.322,99 €	94,64	77,02

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+FPV	Impegnate /Previsioni iniz.%	Impegnate /Prev. defin %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.659.594,08 €	14.332.302,10 €	11.030.517,92 €	80,75	76,96
Titolo 2	8.221.051,95 €	9.395.554,03 €	7.156.849,95 €	87,06	76,17
Titolo 3	- €	- €	- €	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	21.880.646,03 €	23.727.856,13 €	18.187.367,87 €	83,12	76,65

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
##	redditi da lavoro dipendente	1.633.244,90 €	1.524.422,77 €	- 108.822,13 €
##	imposte e tasse a carico ente	120.748,99 €	113.641,65 €	- 7.107,34 €
##	acquisto beni e servizi	6.058.457,74 €	7.067.121,51 €	#####
##	trasferimenti correnti	71.776,68 €	99.141,24 €	27.364,56 €
##	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
##	fondi perequativi	- €	- €	- €
##	interessi passivi	366.407,41 €	329.157,52 €	- 37.249,89 €
##	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
##	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.069,62 €	50.000,00 €	33.930,38 €
##	altre spese correnti	116.324,36 €	1.522.175,04 €	#####
TOTALE		8.383.029,70 €	#####	#####

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 € 1.876.867,39;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato pertanto si è reso necessario rilasciare la relativa asseverazione attestante il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non 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. Non v'è una percentuale di incremento nell'esercizio 2023: **0,00 %**

Siccome non si è superato il valore soglia per fascia demografica di appartenenza, di norma individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, l'Organo di Revisione non ha avuto necessità di verificare che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto percentuale di incremento di spesa, agendo di solito attraverso le seguenti modalità:

- a) agendo sulla leva delle entrate;
- b) agendo sulla leva della spesa di personale;
- c) applicando un turn over inferiore al 100% turn over inferiore al 100%.

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.

TABELLA 19c

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.980.296,26	€ 1.524.422,77
Spese macroaggregato 103	€ 11.059,76	
Irap macroaggregato 102	€ 140.780,57	€ 91.904,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.132.136,59	€ 1.616.327,50
(-) Componenti escluse (B)	€ 255.269,20	€ 157.776,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.876.867,39	€ 1.458.550,71
(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 28/02/2023 il Parere n°08/2023 sull'accordo decentrato integrativo 2023 per il personale del comparto.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

L'Organo di Revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale perché nel 2023 non v'era in organico personale dirigente pertanto non si è posta la necessità di certificare 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:

TABELLA 19d

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
##	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
##	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.019.335,63	394.423,20	-2.624.912,43
##	Contributi agli investimenti	0,00	11.661,93	11.661,93
##	Altri trasferimenti in conto capitale	5.408,09	2.592,65	-2.815,44
##	Altre spese in conto capitale	2.745.928,50	245.425,18	-2.500.503,32
TOTALE		€ 5.770.672,22	€ 654.102,96	-5.116.569,26

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** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le *fonti* di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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 € 1.613.014,26 di cui € 1.613.014,26 di parte corrente e € 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 L. 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 70.577,57	€ 36.452,74	€ 1.537.994,17
- lettera b) - copertura disavanzi			€ 293,35
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 31.870,89		€ 74.726,74
Totale	#####	#####	€ 1.613.014,26

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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 € 12.920,75 (dodicimilanovecentoventi/75).
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00 (zero). (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0,00 (zero).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1), si è provveduto con fondi di bilancio per € 12.920,75.

() L'Organo di Revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione degli indicatori di deficitarietà P6 e P7.*

*(**) L'Organo di Revisione, nel caso di enti alluvionati o terremotati, deve porre l'attenzione sull'impatto delle spese legate all'emergenza, sulle modalità di finanziamento e sulle modalità di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, anche per lavori di somma urgenza, tenuto conto della normativa emergenziale e delle correlate ordinanze.*

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 fideiussioni 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 come da tabella seguente:

TABELLA 21a

Soggetto/OOPP	Fideiussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati				
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati				

Le altre operazioni di finanziamento sono così dettagliate:

TABELLA 21b

Destinatari	Ammontare	Modalità di erogazione	Durata del piano di amm.to (espressa in anni)	Quota capitale	Quota interessi
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €
	0,00 €			0,00 €	0,00 €

Non vi sono fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, per cui la tabella seguente, non è compilata.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 21c

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie, indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

TABELLA 21d

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2023
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscano ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		

* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato NON vi **sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita nel fondo pluriennale vincolato, le motivazioni della mancata riduzione del FPV a rendiconto e precisare quali azioni sono state suggerite per la corretta contabilizzazione di tali somme)

**far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il FPV deve essere ridotto di pari importo*

L'Organo di Revisione ha verificato che **non esistano** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme)

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
	€		
	€		

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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
3,60 %	3,80 %	1,34 %

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 22a**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.576.058,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.224.645,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 849.226,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 9.649.930,37	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	€ 964.993,04	
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)	€ 129.645,03	
(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)	€ 835.348,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 129.645,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,34

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.303.362,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 226.682,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.076.679,40

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 4.001.515,08	€ 3.764.172,96	€ 3.530.168,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 237.342,12	-€ 234.004,59	-€ 226.806,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.764.172,96	€ 3.530.168,37	€ 3.303.362,19
Nr. Abitanti al 31/12	11.204,00	11.273,00	11.326,00
Debito medio per abitante	335,97	313,15	291,66

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e rimborso di essi in conto capitale, registra la seguente evoluzione:

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 148.370,57	€ 138.972,76	€ 129.645,03
Quota capitale	€ 237.342,12	€ 234.004,59	€ 226.806,18
Totale fine anno	€ 385.712,69	€ 372.977,35	€ 356.451,21

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.**TABELLA 22e**

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	-
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

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 l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in deficit.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023 ai sensi dell'art.3 del DM Febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Non risultano rapporti di debito/credito tra Enti e partecipate.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non** ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 Dicembre, 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** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

6.4 ULTERIORI CONTROLLI IN MATERIA DI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

<i>Società/Ente</i>	<i>Importo interessi</i>	
...		0
....		0
.....		0
Totale		0

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

N.B. Per i controlli su stato patrimoniale e conto economico si rimanda alla check list allegata alla relazione

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Ai fini della redazione, l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede

TABELLA 24a

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	27.724.665,29	26.706.011,86	1.018.653,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.955.887,80	17.389.326,18	566.561,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.680.553,09	44.095.338,04	1.585.215,05
A) PATRIMONIO NETTO	-12.274.069,78	-16.734.054,43	4.459.984,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.218.163,57	2.946.757,71	-1.728.594,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	24.886.378,93	26.032.554,39	-1.146.175,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.850.080,37	31.850.080,37	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.680.553,09	44.095.338,04	1.585.215,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

il valore delle immobilizzazioni, con un delta incrementale 2022/2023 di € 1.018.653,43;

il valore dell'attivo circolante, con un delta incrementale 2022/2023 di € 566.561,62;

il valore dei ratei e risconti e **contributi agli investimenti** con un delta 2022/2023 pari a 0,00;

il valore del patrimonio netto con un delta decrementale 2022/2023 di € 4.459.984,65.

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

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

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	0,00
Fondo svalutazione crediti	+	€	12.429.037,48
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	10.684,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	197.057,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	1.641.910,17
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	3.849.219,43
RESIDUI ATTIVI	=		
		€	14.822.720,14

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

TABELLA 24c

Debiti	+		
Debiti da finanziamento	-	€	16.578.714,05
Saldo IVA (se a debito)	-	€	10.684,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+	€	8.307.664,88
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	4.734.900,06
altri residui non connessi a debiti	+	€	696.937,89
RESIDUI PASSIVI	=		
		-€	12.319.695,34

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 220.064,05
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.459.984,65
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 5.346.665,04
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 11.607.453,44
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 12.274.069,78

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

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da	€ 13.275.351,86
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)	€ 57.680,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-€ 13.333.031,86

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023,00	2022,00	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16768837,01	16276309,87	492527,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12761128,86	10182121,50	2579007,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-329108,48	-366405,77	37297,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	895026,63	-2148268,42	3043295,05
IMPOSTE	113641,65	120748,99	-7107,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4459984,65	3458765,19	1001219,46

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 530.237,65 rispetto all'esercizio 2022 di € 1.178.036,15, le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 riguardano i componenti positivi della gestione che aumentano del 26,14%, e i componenti negativi della gestione che aumentano del 27,79%, in misura maggiore rispetto all'aumento dei componenti positivi, anche da ciò deriva la forte contrazione del risultato di esercizio che è più che dimezzato. Un contributo decisivo a migliorare la non florida situazione, l'hanno data nel 2023 i proventi e gli oneri straordinari ma la relazione della gestione non espone le adeguate motivazioni delle eliminazioni dei residui passivi e del minor contenzioso che andrebbe confortato dalle relazioni dei legali.

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.

(per un'analisi dettagliata delle risultanze contabili dei fondi del PNRR-PNC si rimanda all'apposita tabella nelle check-list)

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 ma non sono prodotte adeguate motivazioni dell'abbattimento di residui passivi per **€ 661.907,26** né le relazioni dei legali.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Le irregolarità consistenti nelle ingiustificate eliminazioni, nel 2023, di residui attivi tributari al 31/12/2022 per importi rilevanti, annullamenti peraltro eseguiti in epoca precedente al periodo deputato al riaccertamento dei residui, non risultano a tutt'oggi ancora sanate né spetta all'Organo di Controllo il compito di recarsi presso l'Ente al fine di ricercare motivazioni che spetta all'Ente addurre, così come recitano sul punto diverse disposizioni della Corte dei Conti.

Si confida nella solerzia dell'attuale responsabile SEF perché si ponga quanto prima rimedio a questa delicata, non più supportabile, situazione che l'attuale Giunta ha ereditato.

Gravi limiti al controllo di gestione genera il vetusto sistema dei softwares, installati da anni nell'Ente, all'abbattimento dei quali la Giunta in carica sta lodevolmente attendendo avendo conferito incarico ad un Gruppo di Lavoro guidato da un Consigliere comunale di elevata competenza informatica, allo scopo ultimo di sostituire i programmi con un sistema informatico integrato e innovativo.

Preoccupazioni suscita nell'Organo di Controllo il calo significativo delle riscossioni dei tributi di cui al Titolo I nel 2023 rispetto alle riscossioni del 2022. Occorre che l'Ente imprima un'inversione decisiva alla tendenza decrescente della curva delle riscossioni tributarie verificatasi nel 2023 perché il calo oggi patito dalle entrate tributarie torni a rifulgere come è accaduto durante l'esercizio 2022.

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, questo Organo di Controllo

RIASSUNTE

nel Prospetto seguente le positività della gestione dell'esercizio 2023:

Tabella dei Parametri Obiettivi per i Comuni ai fini dell'Accertamento della Condizione di Ente strutturalmente deficitario

P1	Indic. 01.1	Incid. Spese rigide(ripiano disavanzo, personale e debito)su entrate correnti) + del 48%	Sì	No
P2	Indic. 02.8	Incid. Spese incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive correnti - del 22%	Sì	No
P3	Indic. 03.2	(Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Sì	No
P4	Indic. 10.3	(Sostenibilità Debiti finanziari) maggiore del 16%	Sì	No
P5	Indic. 12.4	(Sostenibilità Disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Sì	No
P6	Indic. 13.1	(Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Sì	No
P7	Indic. 13.2	(Debiti in corso di riconosc.)+Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in finanz. +0,60%	Sì	No
P8	Indic. 01.8	Indicatore dell'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate) - 47%	Sì	No

Gli Enti Locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (= condizione Sì) sono strutturalmente deficitari ex art.242 c.1 Tue

Sulla base dei Parametri suindicati, l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie

Dott. Pietro Montinari

Revisore Unico dei Conti del Comune di Pulsano (Ta)

Parere n°09/2024 del 17/04/2024 sulla Proposta n°487/2024 di Deliberazione del Rendiconto 2023

Nel Prospetto seguente sono evidenziate le criticità della gestione dell'esercizio 2023.

Comune di Pulsano	2021	2022	2023	%
Criticità riscontrate dopo l'Analisi del Rendiconto 2023				
Proventi da Tributi di cui al Titolo I		11.247.874,89	9.918.501,42	-0,12
Altri Ricavi e Proventi diversi da eliminazione di residui passivi			661.907,26	
Altri Ricavi e Proventi da eliminazione del Contenzioso legale			1.728.594,14	
Altri Ricavi e Proventi diversi per minor FCDE rispetto al 2022			5.474,09	
		94.366,07	2.395.975,49	
Spese per Diritto allo Studio	253.538,06	233.042,99	23.991,08	
Valorizzazione dei Beni e Attività culturali	252.546,55	1.080.690,23	0,00	
Assetto del Territorio ed Edilizia abitativa	139.150,72	1.281.885,72	235.270,39	
Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente	1.918.162,21	519.150,65	72.224,00	
Spese di Trasporto e Diritto alla Mobilità	249.160,82	564.371,04	120.000,00	
Investimenti fissi lordi e Acquisti di Terreni	2.754.627,78	3.019.335,63	394.423,20	
Disponibilità liquide in Allegato a pag.46		5.262.148,98	3.133.167,66	2.128.981,32
Disponibilità liquide nello stesso All.di cui sopra a pag.46 in altro punto		5.262.148,98	2.936.110,26	2.326.038,72

RILEVA

carenze di natura informativa nella relazione sulla gestione in merito al calo preoccupante dei Proventi dei tributi di cui al Titolo I, scesi da € 11.247.874,89 ad € 9.918.501,42 pari ad un calo dell'11,82%, di cui in relazione non sono state esposte le cause.

SUGGERISCE

di istituire uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

INVITA

l'Ente ad incrementare l'attività di riscossione dei tributi del Titolo I anche al fine di rianimare la Politica di sostegno all'Ambiente e di Tutela del Territorio, dell'Edilizia abitativa e del Diritto allo Studio, tutti ambiti che hanno patito forti contrazioni durante l'esercizio 2023;

ESPRIME**UN PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 CON RISERVA DI DISAMINA DELLE**

- **ADEGUATE MOTIVAZIONI DELL'ABBATTIMENTO DI RESIDUI PASSIVI PER € 661.907,26 E**
- **RELAZIONI DEI LEGALI CHE HANNO LEGITTIMATO LA RIDUZIONE DEL VALORE DEL CONTENZIOSO RISPETTO AL 2022 PER € 1.728.594,14**
- **ADEGUATE MOTIVAZIONI DELL'ABBATTIMENTO, ESEGUITO NEL 2022/2023, DI RESIDUI ATTIVI TRIBUTARI AL 31/12/2022.**

In fede.

Galatina, 17/04/2024

**L'ORGANO DI REVISIONE
COMUNE DI PULSANO
DOTT. PIETRO MONTINARI**

Pietro Montinari