
Dott. Pietro Montinari
Commercialista – Revisore dei Conti
Consulente dell’Autorità Giudiziaria
studio: 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
Video Skype: studiomontinari@libero.it

COMUNE DI PULSANO

Provincia di Taranto

**Parere n°13/2023 del 12/05/2023 rilasciato
dall’Organo di Revisione sulla Proposta del
Commissario Straordinario n°66/2023 del
5/04/2023 di Approvazione della Deliberazione del**

RENDICONTO 2022

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Montinari

COMUNE DI PULSANO

Provincia di Taranto

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla Deliberazione del Commissario Straordinario con i Poteri della Giunta n°66/2023 del 4/05/2023 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022
- sullo schema di Rendiconto

Anno 2022

2

Rev.02

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO MONTINARI

Comune di Pulsano

Organo di Revisione

Verbale n. 13/2023 del 12/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'anno duemilaventitre, il giorno 6 del mese di Maggio, alle ore 6,00, e a più riprese i giorni, 10 e 11 e 12 del mese di Maggio, in varie fasce orarie di ciascuna giornata, l'Organo di Revisione, ricevuti gli atti in data 5 Maggio 2023, si è riunito in seduta monocratica per esprimere il Parere e redigere la presente Relazione n°13/2023 sulla Deliberazione n°66/2023 emanata dal Signor Commissario Straordinario con i Poteri della Giunta in data 4/05/2023 e sul relativo Schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, Rendiconto che ha esaminato unitamente agli allegati di legge.

La riunione si è tolta alle ore 8,30 del giorno successivo, 12 Maggio 2023.

Verificato

che sia il Rendiconto che gli Allegati sono stati redatti nel rispetto:

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

presenta

l'allegata Relazione Rev.02 sulla Deliberazione di Giunta, emessa dal C.S. sul Rendiconto della Gestione con Allegati e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Pulsano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Galatina, lì 12/05/2023

L'Organo di Revisione
Dott. Pietro Montinari

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, **Pietro Montinari**, **Revisore** nominato con Delibera dell'Organo consiliare n.22/2022 del 14/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 5 Maggio 2023 la Proposta n.66/2023 del 4/05/2023 di Deliberazione del C.S. e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2023-2025 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.106 del 19/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 prima dalla Giunta e poi dal Commissario, 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), si è verificata l'esistenza dei presupposti riferiti alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
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. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 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. 1

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione all'1.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.204 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2022 con Deliberazione del C.S. n.38 del 5/09/2022 sulla quale questo Organo di Revisione ha espresso Parere in data 3/09/2022 con Verbale n.3/2022 per il maggior Disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del MEF del 2/04/2015; è stato disposto il Ripiano in 20 esercizi a quote annuali costanti di € 770.358,94 per gli anni dal 2022 al 2030, e di € 711.844,81 dal 2030 al 2041;

L'Ente, a seguito delle Risultanze del Rendiconto al 31/12/2022, non è più da considerarsi Ente strutturalmente deficitario.

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 partecipa all'Unione dei Comuni "Unione dei Comuni Terre del Mare e del Sole";
- l'Ente non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

L'Organo di Revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** a partire dal 14/07/2022 gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;**
- **nel corso del 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato presunto** nelle seguenti modalità:

quota vincolata ex lege	Importo € //
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 12.164,89
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 4.168.498,84
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00
Altri vincoli da specificare	Importo € //

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

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

- nel corso dell'esercizio 2022 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, con riferimento ai residui attivi e passivi, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 19-20/04/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

L'Ente ha dichiarato che, alla data odierna, un solo agente contabile ha presentato la resa del conto e pertanto **l'Organo di Controllo invita l'Ente a sollecitare gli altri agenti contabili a rendere il conto entro un termine da assegnarsi. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione della omissione alla Corte dei Conti.**

7

- l'Ente, su sollecito dello scrivente Organo di Controllo, sta provvedendo alla nomina del nuovo responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel **perché l'Ente ha dichiarato di non aver ricevuto nel 2022 contributi straordinari;**

- nel corso dell'esercizio, l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale come da delibera CS 38/2022;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo all'1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente non **ha ancora** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti Rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al Rendiconto 2022)
- in quanto il termine fissato per la trasmissione scadrà il prossimo 31/05/2023.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **disavanzo** di € 13.793.125,65 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.131.558,50
RISCOSSIONI	(+)	2.785.130,01	11.154.357,55	13.939.487,56
PAGAMENTI	(-)	3.801.060,36	10.153.305,56	13.954.365,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.116.680,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.116.680,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.930.908,73	7.542.011,48	22.472.920,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.969.800,82	6.746.052,81	9.715.853,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			198.241,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.882.379,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			13.793.125,65

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2022	38	05/09/2022
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ (c)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ (e)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				5.938.017,19	5.679.842,53	258.174,66	258.174,66	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				1.160.328,59	1.031.403,19	128.925,40	128.925,40	0,00
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 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL						0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 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 2022				7.665.177,55	7.281.918,67	383.258,88	383.258,88	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022						0,00		0,00
Totale				14.763.523,33	13.993.164,39	770.358,93	770.358,94	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO					
	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.679.842,53	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	1.031.403,19	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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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 ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197						
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 2021	7.281.918,67	383.258,88	383.258,88	383.258,88	383.258,88	
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	13.993.164,39	770.358,94	770.358,94	770.358,94	770.358,94	

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.731.408,11	€ 14.393.445,17	€ 13.793.125,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.457.267,48	€ 24.434.669,53	€ 25.845.921,52
Parte vincolata (C)	€ 3.262.841,31	€ 4.366.400,18	€ 696.693,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 73.485,25	€ 355.898,79	€ 476.898,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.062.185,93	-€ 14.763.523,33	-€ 13.226.387,70

L'Organo di Revisione ha verificato che, alla chiusura dell'esercizio, le Entrate esigibili che hanno finanziato le 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 **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori perché **non** vi sono stati aumenti da vincolare.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	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	€ 119.758,93		€ -	€ 76.539,96	€ 43.218,97					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.180.663,73					€ -	€ 4.168.498,84	€ -	€ 12.164,89	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ 1.960.255,86	€ 764.641,00	€ -	€ -	€ -	€ 97.481,07	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 di dubbia esigibilità.

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.797.010,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.526.631,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.080.621,07
SALDO FPV	-2.553.989,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.793,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	169.767,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	156.973,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.797.010,66
SALDO FPV	-2.553.989,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	156.973,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.300.422,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.092.707,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	13.793.125,65

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.193.509,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.349,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.072.160,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.519.256,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.552.904,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-420.424,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	352.711,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-773.136,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-773.136,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.773.085,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		474.060,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.299.024,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.519.256,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		779.767,91

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.773.085,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.299.024,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 779.767,91.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	206.736,34	198.241,54
FPV di parte capitale	1.319.895,36	3.882.379,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	137.237,35	206.736,34	198.241,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.790.774,04	1.319.895,36	3.882.379,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	76.724,78
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	121.516,76
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	198.241,54

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.65/2023 del 4/05/2023 munito del Parere n.11/2023 rilasciato in data 4/05/2023 dall'Organo di Revisione.

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 anche se sarebbe stato opportuno riportare più approfondite motivazioni delle eseguite cancellazioni dei residui attivi di natura tributaria; in merito ai criteri di normalizzazione de residui attivi e passivi, l'Organo di Controllo si riserva di ritornare con la nuova Amministrazione che presto si insedierà;
- 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.65/2023 del 4/05/2023, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.728.831,92	€ 2.785.130,01	€ 14.930.908,73	-€ 12.793,18
Residui passivi	€ 6.940.628,31	€ 3.801.060,36	€ 2.969.800,82	-€ 169.767,13

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 13.425,74	€ 0,00
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 165.317,05
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 4.150,08
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
MINORI RESIDUI	€ 13.425,74	€ 169.467,13

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 eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e sono stati trasferiti nello stato patrimoniale nella cui Relazione, purtroppo, NON sono stati distintamente riportati.

L'Organo di Revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi cancellati, è stato giustificato con motivazioni succinte e insufficienti. Le decisioni di cancellazione assunte, avrebbero meritato il conforto di motivazioni analitiche.

14

Si valuterà con la nuova Amministrazione, più calma, l'eventuale ripristino, totale o parziale, dei Residui attivi tributari annullati atteso il fatto che all'Organo di Controllo non è stato messo dall'Ente nelle condizioni temporali di fare sul delicato tema della ricognizione dei residui una adeguata Verifica.

- **NON** attraverso la sintetica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale anche se si da atto che si è tentata la realizzazione con l'invio dell'Accertamento;

- **NON indicando** in estrema sintesi le ragioni che hanno condotto alla maturazione dell'annullamento.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale, così come si evince dall'elenco di seguito esposto:

- Prot.n°6894 del 18/04/2023, a firma del Responsabile dell'Ufficio Personale;
- Prot.n°6900 del 18/04/2023, a firma del Responsabile del Servizio Segreteria;
- Prot.n°6943 del 18/04/2023, a firma del Responsabile del Servizio Urbanistica;
- Prot.n°1007 del 19/04/2023, a firma del Responsabile del Servizio P.M.;
- Prot.n°7051 del 19/04/2023, a firma del Responsabile del Servizio LL.PP.;
- Prot.n°7116 del 20/04/2023, a firma del Responsabile dei Servizi sociali.

Con riferimento alla Deliberazione n°65/2023 del 4/05/2023 sul Riaccertamento ordinario dei Residui, l'Organo di Revisione ha verificato, per quanto possibile, l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente.

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.961.880,31	€ 1.658.395,03	€ 1.027.499,32	€ 972.106,20	€ 4.700.805,34	€ 12.320.686,20	
Titolo II	€ -	€ 12.264,16	€ 65.789,95	€ 4.622,76	€ 127.543,47	€ 210.220,34	
Titolo III	€ 35.179,00	€ 14.060,38	€ 292.131,55	€ 355.565,19	€ 59.254,10	€ 756.190,22	
Titolo IV	€ -	€ -	€ 3.646.857,32	€ 2.552.205,27	€ 2.599.557,73	€ 8.798.620,32	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 107.510,00	€ 57.306,68	€ 160.535,61	€ 7.000,00	€ 54.850,84	€ 387.203,13	
Totali	€ 4.104.569,31	€ 1.742.026,25	€ 5.192.813,75	€ 3.891.499,42	€ 7.542.011,48	€ 22.472.920,21	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 108.674,40	€ 74.112,32	€ 775.661,47	€ 256.465,45	€ 1.593.082,39	€ 2.807.996,03	
Titolo II	€ 6.320,97	€ 24.161,63	€ 161.192,33	€ 770.104,28	€ 4.771.555,63	€ 5.733.334,84	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 444.584,31	€ 151.327,11	€ 159.996,66	€ 37.199,89	€ 381.414,79	€ 1.174.522,76	
Totali	€ 559.579,68	€ 249.601,06	€ 1.096.850,46	€ 1.063.769,62	€ 6.746.052,81	€ 9.715.853,63	

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

	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.603.596,79	3.399,05	2.506.339,78
Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600.197,74		
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,91		
Residui iniziali	2.509.908,16	659.197,03	915.256,97	1.092.005,92	3.085.226,92	3.302.929,64	7.315.250,65	7.652.832,51
Riscosso c/residui al 31.12	178.701,85	13.621,49	36.871,29	64.506,60	2.113.120,72	1.831.934,30		
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,46		
Residui iniziali	0,00	79,20	0,00	293.149,98	347.552,54	42.389,19	628.262,21	120.707,26
Riscosso c/residui al 31.12	0,00	79,20	0,00	7.037,95	5.402,36	42.389,19		
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Residui iniziali	23.700,00	9.076,00	14.060,38	5.725,78	9.609,72	476.312,58	83.869,43	13.600,00
Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.775,67	453.471,92		
Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20		
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			
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			

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; essi risultano **essere** equivalenti.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022, risultante dal conto del Tesoriere, **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Purtroppo risulta erroneamente contabilizzata la somma di € 6.212,60 nel Titolo 6 delle Entrate, 'Accensione Prestiti' benché non si tratti di mutui o prestiti e peraltro già incassata. Il responsabile SEF ha comunicato allo scrivente che tanto è accaduto perché il Tesoriere ha inviato il conto in data 30 Gennaio 2023 con Prot.n°1994 di accettazione. Si raccomanda di stonare la somma nel Conto del Bilancio 2023.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	5.116.680,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.116.680,14

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.880.522,67	5.131.558,50	5.116.680,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.462.813,23	4.060.376,86	2.378.602,05

17

L'Ente non **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato, perché **l'Ente non utilizza anticipazioni di tesoreria dall'1/01/2020 non prendendo, da allora, denaro in prestito.**

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
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	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria		

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	1.008.015,76	999.116,59	2.007.132,35	248.467,38	76.890,16	0,00	325.357,54	-1.681.774,81
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	1.008.015,76	999.116,59	2.007.132,35	248.467,38	76.890,16	0,00	325.357,54	-1.681.774,81

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC perché l'Ente non ha incassato somme a tale titolo.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022, non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

18

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

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento, **non 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 allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 25 giorni;

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto, ammonta al 31/12/2022 a complessivi € 10.346.636,01.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 272.201,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 272.201,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

19

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 per € 114,64, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione della perdita	Importo disavanzo	Importo a carico Ente
GAL MAGNA GRECIA	1,67%	Disavanzo 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	6.879,00	114,64

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di € 114,64 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di € 114,64 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

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 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.641.643,07 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2022, è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 2.013.920,10 disponendo i seguenti accantonamenti:

€ 2.641.643,07 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 sufficiente l'importo stimato e condivide il procedimento seguito dall'Ente ed esposto nella Missiva Prot.n°7559 del 28/04/2023 trasmessa all'Organo di Controllo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 18.358,66
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 11.527,22
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti, e nello specifico del fondo contenzioso, e per questo non necessita uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

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 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.087.275,57	11.472.823,54	113,74
Titolo 2	978.136,27	787.647,38	
Titolo 3	1.206.709,32	598.426,23	
Titolo 4	6.986.486,77	3.732.564,41	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

21

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021;

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 532.276,20	
Residui riscossi nel 2022	€ 0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 532.276,20	100,00%
Residui della competenza	€ 2.152.809,99	
Residui totali	€ 2.685.086,19	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 non sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021;

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 185.248,86	€ 359.024,43	€ 267.845,98
Riscossione	€ 184.732,86	€ 359.024,43	€ 267.845,98

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 185.248,86	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 359.024,43	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 267.845,98	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 745.484,42	€ 404.258,24	€ 41.950,13
riscossione	€ 111.889,36	€ 56.705,50	€ 41.950,13
%riscossione	15,01	14,03	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021;

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 2.756.921,22	€ 71.835,03	€ 842.696,71	€ 2.272.119,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 646.202,91	€ 9.092,14	€ 1.124.860,85	€ 565.169,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 46.309,72	€ 798,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 265.043,31	€ 0,00	€ -	€ 259.838,95
TOTALE	€ 3.714.477,16	€ 81.725,17	€ 1.967.557,56	€ 3.097.127,94

Nel 2022, 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 ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia 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 a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.234.732,25	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.330,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.229.401,96	99,57%
Residui della competenza	€ 3.226.410,95	
Residui totali	€ 4.455.812,91	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.307.415,50	51,78%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.438.895,91	1.633.244,90	194.348,99
102 imposte e tasse a carico ente	106.809,01	120.748,99	13.939,98
103 acquisto beni e servizi	5.804.957,14	6.058.457,74	253.500,60
104 trasferimenti correnti	252.544,12	71.776,68	-180.767,44
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	433.590,89	366.407,41	-67.183,48
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	10.925,41	16.069,62	5.144,21
110 altre spese correnti	96.781,56	116.324,36	19.542,80
TOTALE	€ 8.144.504,04	€ 8.383.029,70	238.525,66

In merito si osserva che il trend delle spese del personale è in calo nell'ultimo triennio.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.754.627,78	3.019.335,63	264.707,85
203 Contributi agli investimenti	1.225,72	0,00	-1.225,72
204 Altri trasferimenti in conto capitale	3.225,08	5.408,09	2.183,01
205 Altre spese in conto capitale	632.229,37	2.745.928,50	2.113.699,13
TOTALE	€ 3.391.307,95	€ 5.770.672,22	2.379.364,27

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 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 l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, 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 € 1.876.567,38;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente **non** ha proceduto ad assunzioni di personale né a tempo indeterminato né determinato.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Descrizione	2011	2012	2013	Media	2022
Spese Macroaggregato 101	2.012.716,37	1.986.238,98	1.941.933,43	1.980.296,26	1.633.244,90
Spese Macroaggregato 103	18.948,36	14.230,90	0,00	11.059,75	0,00
Irap 1.02.01.01.001	142.394,15	142.642,09	137.305,46	140.780,57	99.746,85

Altre spese da specificare:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.174.058,88	2.143.111,97	2.079.238,89	2.132.136,58	1.732.991,75
(-) Componenti escluse (B)	256.228,43	251.163,73	258.415,44	255.569,20	221.426,71
Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.917.830,45	1.891.948,24	1.820.823,45	1.876.867,38	1.511.565,04

L'Organo di Revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con Parere n°8/2023.

L'Organo di Revisione **ha** rilasciato in data odierna, 12/05/2023, il Parere sull'accordo decentrato integrativo, che l'Ente ha richiesto presso che in concomitanza con la Richiesta di questo Parere sul Rendiconto 2022.

L'attuale Responsabile SEF, intervistato da questo Organo di Controllo, ha informato l'Organo di Controllo che detto Accordo decentrato integrativo non è stato sottoscritto entro il 31.12.2022 e che l'Ente non ha vincolato somme nel risultato di amministrazione, perché l'ultimo contratto firmato a Novembre a livello nazionale, riguardava il triennio 2019-2021.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **Euro 36.452,74 di parte corrente** e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

- Debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del d.lgs. n. 267/2000 per **Euro 36.452,74**;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 75.071,49
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.168,58

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- **Con Delibera del C.S. n. 3 del 31/01/2023 per Euro 947,75**
- **Con Delibera del C.S. n. 15 del 23/02/2023 per Euro 3.884,90**
- **Con Delibera del C.S. n. 18 del 02/03/2023 per Euro 67.844,99**
- **Con Delibera del C.S. n. 26 del 09/03/2023 per Euro 633,85**
- **Con Delibera del C.S. n. 27 del 09/03/2023 per Euro 260,00**
- **Con Delibera del C.S. n. 53 del 18/04/2023 per Euro 1.500,00**

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- **l'Ente nel corso del 2022 non ha fatto ricorso a fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento pertanto non si è posto il problema di *rispettare* le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.**

Concessione di garanzie

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

Pertanto le due tabelle di seguito riportate, non sono state compilate:

Condizioni per il rilascio di Fideiussioni o lettere di patronage

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

Fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
		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 l'Ente nel corso del 2022 non ha concesso a terzi prestiti a qualsiasi titolo. Infatti **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

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

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

2020	2021	2022
2,84%	3,60%	3.80%

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.000,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ -	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ -	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ -	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(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)	€ -	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		#DIV/0!

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo pari a 0 pertanto la tabella è vuota:

27

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

L'indebitamento dell'Ente non ha avuto evoluzione per assenza dell'indebitamento:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso di essi in conto capitale non sono rilevati e riportati nella tabella che segue per assenza di prestiti.

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né ha contratto mutui, pertanto la tabella seguente non è stata compilata.

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, a tutt'oggi, non ha ancora emesso la certificazione 2022 Covid-2019, il cui termine per l'emissione scadrà in data 31/05/2023.

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con la Deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che non **sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex L.30 Dicembre 2020 n.178
- l'Ente **non è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di Revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato le seguenti soluzioni:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 Dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

30

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

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di Revisione non ha verificato se gli inventari siano **aggiornati** con riferimento al 31/12/2022 e si riserva di eseguire le dovute verifiche nel corso dell'esercizio 2023 sia alla data del 31/12/2022 che, a fine anno, alla data del 31/12/2023 e si riserva altresì di aggiornare annualmente sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni che emergeranno, che dovranno essere conciliate con le scritture patrimoniali a fine 2022 ed a fine 2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	26.706.011,86	23.427.653,53	3.278.358,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.389.326,18	16.172.429,88	1.216.896,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.095.338,04	39.600.083,41	4.495.254,63
A) PATRIMONIO NETTO	-16.734.054,43	-20.412.883,67	3.678.829,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.946.757,71	2.844.655,79	102.101,92
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	26.032.554,39	23.669.338,82	2.363.215,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.850.080,37	33.498.972,47	-1.648.892,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.095.338,04	39.600.083,41	4.495.254,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.276.309,87	13.679.811,07	2.596.498,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.182.121,50	12.834.610,24	-2.652.488,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-366.405,77	-433.587,88	67.182,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.148.268,42	849.409,93	-2.997.678,35
IMPOSTE	120.748,99	106.809,01	13.939,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.458.765,19	1.154.213,87	2.304.551,32

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet ed **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta, rappresentata dal Commissario Straordinario, 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 ai 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione questo Organo di Revisione riporta proprie considerazioni in base a quanto esposto ai punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) da quando si è insediato ovvero dal 14/07/2022, lo scrivente ha subito percepito la positività del Personale che ha poi sempre collaborato e continua a collaborare fattivamente per il miglioramento dell'andamento economico-finanziario dell'Ente che, sull'orlo del dissesto alla data del 14/07/2022, chiude oggi il Rendiconto al 31/12/2022 con una riduzione del disavanzo di € 1.537.135,63;
- b) notevole l'apporto di elevata professionalità di cui beneficia oggi l'Ente con l'insediamento del nuovo responsabile del SEF in data 1/03/2023 che da continuità all'ottima opera di collaborazione assicurata all'Ente e a questo Organo di Controllo dal suo predecessore ad interim;
- c) non sono state rilevate dallo scrivente gravi irregolarità contabili e finanziarie né inadempienze;
- d) decisivo, per la salvazione dell'Ente, è stato l'apporto benefico della Gestione Commissariale che ha rilanciato l'Ente che, su impulso dello scrivente dato già il giorno del proprio insediamento, ha disposto senza indugio, le attività di riscossioni pregresse che dal 2011 non si eseguivano con grave danno per l'Ente;
- e) l'auspicio è che la nuova Amministrazione che presto si insedierà, continui sullo stesso percorso tracciato dal Commissario, chiudendo così con un passato politico da dimenticare i cui responsabili però, politici e tecnici – e qui lo scrivente dissente dal Commissario uscente e soprattutto dal Commissario che a Pulsano lo ha preceduto – dovrebbero essere perseguiti con le opportune azioni di responsabilità e di rivalsa che spetta all'Ente promuovere, senza attendere - more solito dappertutto negli Enti Locali - il responso, pur imprescindibile, della Corte dei Conti.

Gli aspetti che si ritiene vadano evidenziati, sono i seguenti:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili: è stato garantito il rispetto di regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, è stata garantita la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, e la copertura dei debiti fuori bilancio; sono state avviate con energia le riscossioni dei tributi pregressi e sono stati postalizzati gli Accertamenti dei Tributi di competenza 2022;
- nel 2022 non si è mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e questo è un fatto molto positivo;
- si sono rispettati tutti gli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento delle spese di personale, rinuncia all'indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi è stata assicurata;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio è stata assicurata (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali va verificata dopo l'inventario dei beni che a breve sarà eseguito per verificare il rispetto dei principi contabili per la valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente, hanno condotto a constatazioni positive;

- il rispetto del Piano di Rientro deliberato dal Commissario nel Settembre 2022, è stato assicurato perché l'accantonamento a copertura del Disavanzo pregresso, pari ad € 1.519.256,47 è di importo di gran lunga superiore, quasi doppio, rispetto alla rata 2022 di rimborso del Disavanzo applicato al Rendiconto 2022, di € 770.358,94 per gli anni dal 2022 al 2030, e di € 711.844,81 dal 2030 al 2041;
- con la Gestione commissariale il Comando di Polizia Municipale è risorto;
- si spera che con l'adeguamento dell'Organico che questo Organo di Controllo ha tanto raccomandato, l'Ente possa migliorare l'efficienza e l'efficacia della gestione pur nel rispetto del principio di riduzione della spesa di personale che è stato sino ad ora osservato;
- **nel corso del 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato presunto** nelle seguenti modalità:

quota vincolata ex lege	Importo € //
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 12.164,89
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 4.168.498,84
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00
Altri vincoli da specificare	Importo € //

- **si raccomanda infine di elaborare, con periodicità trimestrale, approfondite analisi dei residui attivi e passivi e di rilasciare, nei casi di annullamento, adeguate motivazioni giuridico-contabili, e sul punto – come già dichiarato – questo Organo di Controllo si riserva di tornare con l'Amministrazione che si insedierà anche riguardo alla eventuale riforma di Pareri già rilasciati da questo Organo di Controllo come ad esempio il Parere n°11/2023 sulla Ricognizione dei Residui.**

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto 2022 alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione come residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili legate al contenzioso in essere.

L'Ente, a seguito delle Risultanze del Rendiconto al 31/12/2022 conseguite per l'operato riformatore del Commissario Straordinario, coadiuvato dai Responsabili di Settore e dal resto del Personale, NON È PIÙ da considerarsi ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO e vede una riduzione di € 1.537.135,63 del Disavanzo 2022 di € 13.226.387,70 rispetto al Disavanzo 2021 di € 14.763.523,33.

Il caso Pulsano dimostra che deve cessare il malcostume di una certa Politica che, pur di sopravvivere per continuare a delinquere, pretende di considerare il Commissario Prefettizio un Organo chiamato a gestire solo l'ordinaria Amministrazione dell'Ente Pubblico commissariato facendo così rivoltare nella tomba i Padri Costituenti della Repubblica che tanto si adoperarono per riconsegnare agli Italiani, dopo gli orrori della guerra, un Paese migliore.

In fede.
Galatina, 12/05/2023

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

Pietro Montinari