



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA PUGLIA

Il Magistrato istruttore

Al Sindaco
del Comune di Galatone (LE)

All'Organo di revisione del
Comune di Galatone (LE)

Tramite ConTe

Oggetto: Controllo sugli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 148-bis Tuel – Richiesta istruttoria, ai sensi dell'art. 1, commi 166 ss. della legge 23 dicembre 2005, n. 266 - ee. ff. 2021-2022-2023

Visti i rendiconti 2021, 2022 e 2023 approvati da codesto Ente e i relativi questionari trasmessi dall'organo di revisione, si rende necessario promuovere, al fine di verificare gli equilibri complessivi di bilancio prescritti dall'ordinamento contabile e l'assenza di squilibri strutturali e/o la violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, un'attività istruttoria su alcuni aspetti ritenuti meritevoli di approfondimento.

1. Approvazione del rendiconto

L'esame della documentazione contabile in atti evidenzia le seguenti risultanze.

- Il rendiconto 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 16 maggio 2022 e, quindi, oltre il termine del 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento ai sensi degli artt. 151 e 227 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. (T.U.E.L.);
- il rendiconto 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 27 aprile 2023, quindi entro i termini fissati dal legislatore;

- il rendiconto 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 29 aprile 2024, quindi entro i termini fissati dal legislatore.

La trasmissione alla BDAP è avvenuta, invece, oltre i termini previsti per l'invio dei dati (30 giorni) ed esattamente il 1/10/2024.

Inoltre, l'Ente, in luogo degli estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto, avrebbe indicato i riferimenti della deliberazione di approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2023 e, precisamente, la deliberazione consiliare n. 48 del 30 settembre 2024, come sotto riportato.

BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza

Bilanci Armonizzati

SISTEMA ▾ BILANCI ARMONIZZATI ▾ INTERROGAZIONI GENERALIZZATE ▾ COMUNICAZIONE

Ti trovi in: [BDAP](#) / [INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) / Documenti contabili per stato ed esito controlli

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli - Visualizza dettaglio invio

Esercizio: 2023 Fase: Consuntivo Documento contabile: Schemi di bilancio Denominazione ente: COMUNE DI GALATONE

Data caricamento	Data trasmissione	Data Protocollo	Numero Protocollo
01/10/2024	01/10/2024	01/10/2024	211803
Numero Protocollo Ente	Numero Delibera	Data Delibera	Stato Approvazione
	48	30/09/2024	Approvato dal Consiglio
Motivazione			Ulteriori indicazioni
Elaborazioni successive			

Fonte: BDAP

Voglia l'Ente trasmettere chiarimenti in merito.

Inoltre, nel rilevare la violazione della normativa di riferimento per l'anno 2021 e al fine di verificare il rispetto dell'art. 9, comma 1-*quinquies* del d.l. 24.06.2016, n. 113 (convertito, con modificazioni, dalla legge 07.08.2016, n. 160) - fermo restando quanto disposto, con riguardo al rendiconto 2021, dall'art. 40, comma 5-*bis* del d.l. 17.05.2022, n. 50 (convertito, con modificazioni, dalla legge 05.07.2022, n. 91) - si chiede di voler motivare il mancato rispetto dei tempi di legge per l'approvazione del rendiconto e di comunicare se si sia proceduto ad effettuare, nei periodi di inadempimento, assunzioni di personale a qualsiasi titolo nonché, in caso affermativo, a voler trasmettere gli atti sottoscritti con i soggetti eventualmente assunti.

2. Risultato di amministrazione

Dal prospetto di cui *infra*, elaborato sulla base delle risultanze disponibili nella Banca Dati

delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) e nelle relazioni della Giunta comunale sulla gestione relativa agli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023, si desume l'evoluzione del risultato di amministrazione e della sua composizione nel periodo 2020-2023. In particolare, è possibile evincere l'andamento della parte disponibile, alla cui determinazione concorrono gli accantonamenti e gli importi vincolati, la cui corretta quantificazione risulta essenziale per accertare l'effettiva situazione di avanzo o disavanzo.

Esercizi	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 1° gennaio	1.537.172,34	4.716.664,65	5.705.216,23	5.612.395,28
Riscossioni	14.926.875,99	13.517.944,60	16.130.837,06	18.865.122,52
Pagamenti	11.747.383,68	12.529.393,02	16.223.658,01	22.639.183,49
Saldo di cassa al 31 dicembre	4.716.664,65	5.705.216,23	5.612.395,28	1.838.334,31
Fondo di cassa al 31 dicembre	4.716.664,65	5.705.216,23	5.612.395,28	1.838.334,31
Residui attivi	10.805.804,52	11.634.724,23	12.492.310,08	17.250.653,31
Residui passivi	4.354.714,41	6.186.146,14	5.475.310,65	5.062.031,85
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	477.867,59	459.865,46	467.651,93	449.671,72
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.668.023,20	1.862.481,51	1.601.508,80	2.834.534,29
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie			0,00	0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	9.021.863,97	8.831.447,35	10.560.233,98	10.742.749,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	5.481.211,67	5.231.731,73	5.217.583,26	5.023.239,22
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.921.602,06	1.857.043,83	1.794.812,41	1.735.393,21
Fondo perdite società partecipate	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Fondo contenzioso	521.848,55	525.425,48	666.942,70	1.080.032,09
Altri accantonamenti	40.808,85	350.039,95	1.270.270,58	1.839.780,30
Totale parte accantonata	7.965.471,13	7.965.240,99	8.950.608,95	9.679.444,82
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	806.600,30	127.632,68	308.569,51	245.673,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	136.424,79	136.424,79	646.488,17	119.107,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	773.174,21	313.174,21	313.174,21	313.174,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	142.993,46	142.993,46	142.993,46	142.993,46
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	1.859.192,76	720.225,14	1.411.225,35	820.948,84
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti	115.436,34	140.503,12	155.781,24	191.058,13
Totale parte disponibile	-918.236,26	5.478,10	42.618,44	51.297,97

Tabella n. 1 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Al fine di verificare l'attendibilità dei risultati di amministrazione nonché di rilevare potenziali profili di miglioramento gestionale, si chiede di fornire chiarimenti e/o informazioni in merito agli aspetti di seguito indicati.

2.1 Disavanzo di amministrazione

Gli approfondimenti istruttori effettuati danno conto dei seguenti risultati di esercizio di amministrazione di cui alla lettera e):

Esercizi	2020	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	9.021.863,97	8.831.447,35	10.560.233,98	10.742.749,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre				
Totale parte accantonata	7.965.471,13	7.965.240,99	8.950.608,95	9.679.444,82
Totale parte vincolata	1.859.192,76	720.225,14	1.411.225,35	820.948,84
Totale parte destinata agli investimenti	115.436,34	140.503,12	155.781,24	191.058,13
Totale parte disponibile	-918.236,26	5.478,10	42.618,44	51.297,97

Tabella n. 2 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Dall'esame del recupero del disavanzo di amministrazione dall'esercizio 2020 all'esercizio 2021, per l'esercizio 2020 emerge un differente risultato di amministrazione finale tra i documenti elaborati dall'ente. Infatti, il risultato di amministrazione di lettera e) approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 38 del 08/06/2021 è pari ad euro -1.015.998,81 (e non euro -918.236,26)

Totale parte disponibile	-€ 1.015.998,81
---------------------------------	------------------------

Fonte: estratto delibera CC n. 38 del 08/06/2021.

Lo stesso risultato viene comunicato dall'Organo di revisione nel parere reso al rendiconto 2020, come da estratto che si riporta a seguire:

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.422.009,36	€ 6.283.636,32	€ 9.021.863,97
composizione del risultato di amministrazione:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte accantonata (B)	€ 7.062.634,13	€ 6.417.912,01	€ 7.965.471,13
Parte vincolata (C)	€ 958.111,03	€ 901.004,49	€ 1.956.955,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.436,34	€ 115.436,34	€ 115.436,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.714.172,14	-€ 1.150.716,52	-€ 1.015.998,81

Tabella n. 3 - Fonte: parere dell'Organo di revisione al Rendiconto 2020.

Invece, il risultato riportato dalla BDAP, che è pari ad euro -918.236,26, è confermato dall'Organo di revisione nella compilazione del questionario al rendiconto 2020.

Tale profilo di criticità necessita l'acquisizione di chiarimenti.

Si chiede, quindi, all'Ente di riferire in merito.

Inoltre, con riferimento all'esercizio 2021, con deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 23/09/2022, l'Ente ha approvato le rettifiche al risultato di amministrazione conseguenti alla certificazione COVID-19, inviata il 26.05.2022, ai sensi dell'art.37-bis del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51.

A seguito dell'approvata rettifica, il risultato di amministrazione libero, dunque, risulterebbe essere pari ad euro 11.064,89:

Risultato di amministrazione al netto del FPV				€ 8.831.447,35
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti dubbia esigibilità 31/12/2021				€ 5.231.731,73
Fondo anticipazione liquidità				€ 1.857.043,83
Fondo perdite società partecipate				€ 1.000,00
Fondo contenzioso				€ 525.425,48
Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2021				€ 350.039,95
Totale parte accantonata				€ 7.965.240,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (estinzione anticipata mutui ex art. 56-bis D.L. n. 69/2013 etc.)				€ 69.714,89
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 188.755,79
Vincoli derivanti da contrazione mutui				€ 313.174,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				142.993,46
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata				€ 714.638,35
Parte dedicata agli investimenti				€ 140.503,12
Totale parte destinata agli investimenti				€ 140.503,12
Totale parte disponibile				€ 11.064,89

Tabella n. 4 - Fonte: delibera CC n.36 del 23/09/2022.

Tuttavia, sembrerebbe che contrariamente a quanto attestato nella delibera di Consiglio comunale, l'Ente non abbia provveduto all'invio dei nuovi dati rettificati nella BDAP, sempre ai sensi dell'art. 37-bis del decreto-legge n. 21 del 2022, che presenta, ad oggi, un

risultato di amministrazione pari ad euro 5.478,10, così come approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 16/05/2022.

Si voglia trasmettere il parere dell'Organo di revisione e fornire chiarimenti in merito, motivando in ordine all'adozione dell'atto di rettifica approvato ed al rientro del disavanzo di amministrazione, non pubblicati in amministrazione trasparente.

Infatti, i file verificati in BDAP e denominati:

- *"Approvazione modifiche al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000 a seguito della certificazione ex art. 39 comma 2 DL 104/2020 e conseguente presa d'atto del rientro dal disavanzo di amministrazione";*
- *"Parere Collegio dei Revisori - Rendiconto di Gestione - Delibera Consiglio Comunale n. 36 del 23/09/2022",*

risultano contenere soltanto la deliberazione di Consiglio comunale senza presa d'atto del rientro del disavanzo e la relazione di Giunta al rendiconto 2021.

2.2 Fondo pluriennale vincolato

Con riferimento al fondo pluriennale vincolato, i dati disponibili evidenziano il seguente andamento:

FPV	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021	01/01/2022	31/12/2022	01/01/2023	31/12/2023
di parte corrente	477.867,59	477.867,59	459.865,46	459.865,46	467.651,93	467.651,93	449.671,72
di parte capitale	1.668.023,20	1.668.023,20	1.862.481,51	1.862.481,51	1.601.508,80	1.601.508,80	2.834.534,29
per partite finanziarie							
totale	2.145.890,79	2.145.890,79	2.322.346,97	2.322.346,97	2.069.160,73	2.069.160,73	3.284.206,01
differenza rispetto ad anno n-1		0,00		0,00		0,00	

Tabella n. 5 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

I dati sopra esposti indicano come in tutto il triennio 2021-2023 il FPV di parte capitale ha avuto andamenti altalenanti, mantenendosi sempre oltre un milione di euro. Mettendo a confronto gli indicatori sintetici del bilancio di previsione rispetto agli indicatori sintetici di utilizzo del FPV in fase di rendiconto emerge la seguente situazione:

COMUNE DI GALATONE (LE)	Tipologia indicatore: Utilizzo del FPV	Totale missioni 2021	Totale missioni 2022	Totale missioni 2023
-------------------------	---	----------------------	----------------------	----------------------

Bilancio di previsione	Definizione indicatore: <i>Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))</i>	==	==	100
Rendiconto	Definizione indicatore: <i>Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))</i>	32,79	29,28	49,01

Tabella n. 6 - Fonte: BDAP – Piano degli indicatori e dei risultati attesi – RND a Indicatori sintetici – bilancio di previsione e consuntivi 2021-2023.

Il prospetto riportato mostra come a fronte del suindicato importo del FPV, soprattutto di quello di parte capitale, l'utilizzo del fondo in parola, sia rimasto comunque sempre su percentuali piuttosto modeste.

Si evidenzia, tra l'altro la (notevole) differenza tra gli indicatori sintetici dell'utilizzo del FPV tra la fase di programmazione e la fase di rendicontazione, che fanno emergere perplessità circa la gestione dei cronoprogrammi, oltre a rilevare la mancanza dell'indicatore per i bilanci di previsione 2021 e 2022.

Tutto ciò rilevato, si chiede di: *i)* indicare la motivazione relativa a ciascuna re-imputazione e la fonte di finanziamento (specificando la tipologia di entrata e se la stessa sia stata incassata o se sia presente tra i residui attivi conservati, indicando, in tale ultimo caso, i riferimenti contabili dell'accertamento); *ii)* per le sole spese di parte capitale, specificare se la re-imputazione sia stata effettuata sulla base di aggiornati cronoprogrammi di spesa dei pagamenti dell'investimento (diversi dai cronoprogrammi allegati al QTE di avanzamento dell'opera) a cui l'impegno di spesa fa riferimento, di cui si chiede la trasmissione.

3. Accantonamenti

3.1 Anticipazione di liquidità – FAL

Dalla documentazione in atti risulta l'acquisizione, nell'esercizio 2014, ai sensi dell'art. 1, comma 11, d.l. n. 35/2013, convertito dalla l. n. 64/2013, di una prima anticipazione straordinaria di liquidità per l'importo di euro 1.187.518,58 e ai sensi dell'art. 32, d.l. n. 66/2014 di un importo di euro 750.000,00; nel 2015 si riscontra, un'ulteriore anticipazione straordinaria per l'importo di euro 350.935,23 (totale anticipazione richiesta euro 2.288.453,81).

In sede di istruttoria sui rendiconti 2016, 2017 e 2018, il Comune di Galatone aveva rappresentato quanto segue: *“Il comune di Galatone ha provveduto ad accantonare il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione. Tale fondo è pari all'importo dell'anticipazione da restituire al 31/12 e viene ridotto progressivamente dell'importo pari alle somme annualmente rimborsate, a norma delle disposizioni di legge. La quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni non è stata utilizzata ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione, né si è proceduto ad utilizzare le anticipazioni di liquidità per modificare il risultato di amministrazione e coprire nuove spese”*. Con apposito prospetto in formato excel, allegato alla memoria di risposta, l'Ente aveva rappresentato la situazione delle anticipazioni di liquidità accertate ed incassate al 31.12.2019 e della relativa restituzione, dichiarando di non aver applicato la normativa dichiarata incostituzionale (la Sezione si pronunciava all'esito dell'istruttoria con Deliberazione n. 88/2022/PRSP).

Riepilogo delle anticipazioni di liquidità

Esercizio	Importo complessivo accertato (A)	Importo complessivo riscosso (B)	Ammontare del prestito già restituito (C)	Ammontare del prestito ancora da restituire (FAL al termine dell'esercizio) (D=A-C)	Applicazione dell'art. 2, comma 6, del d.l. n. 78/2015 (SI/NO)
ANTE 2015	2.288.453,81	2.288.453,81	€ 241.880,26	€ 2.046.573,55	NO
2015					
2016					
2017					
2018					
2019					
TOTALE	2.288.453,81	2.288.453,81	241.880,26	2.046.573,55	

(Valori al centesimo di euro)

Tabella n. 7 - Fonte: documenti dell'istruttoria Deliberazione n. 88/2022/PRSP

Con riguardo al FAL costituito per gli esercizi a seguire (2020-2023), si chiede all'Ente di voler fornire un aggiornamento della situazione relativa alle rate rimborsate, illustrando le modalità di contabilizzazione del Fondo per gli esercizi indicati.

Inoltre, si chiede all'Ente di trasmettere la seguente documentazione:

- piano di ammortamento rilasciato dalla Cassa Depositi e Prestiti per la restituzione delle anticipazioni di liquidità ottenute per la somma complessiva di euro 2.288.453,81;
- copia dei mandati di pagamento (quota interessi e quota capitale) afferenti alle rate rimborsate (con riferimento a tutte le anticipazioni ricevute).

3.2 Fondo crediti dubbia esigibilità

Dalle relazioni-questionario disponibili e dalle relazioni dell'organo di revisione riferite agli esercizi 2019-2023, risulta che l'Ente ha utilizzato, per il calcolo del ~~detto~~ Fondo crediti di dubbia esigibilità, il metodo ordinario.

L'andamento degli accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità negli ultimi esercizi è esposto nel seguente prospetto di sintesi.

COMUNE DI GALATONE (LE)	2020	2021	2022	2023
FCDE complessivo al 31/12	5.481.211,67	5.231.731,73	5.217.583,26	5.023.239,22

Tabella n. 8 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Confrontando gli importi accantonati a titolo di fondo crediti dubbia esigibilità negli esercizi considerati con il totale dei soli residui attivi dei titoli I e III si evidenziano le seguenti risultanze:

Esercizio	FCDE complessivo al 31/12	Residui titolo I (a)	FCDE al 31/12 Titolo I (b)	% di accantonamento (b/a)	Residui titolo III (c)	FCDE al 31/12 Titolo III (d)	% di accantonamento (d/c)
2020	5.481.211,67	7.501.659,70	5.227.899,28	69,69	389.163,35	0,00	0,00
2021	5.231.731,73	6.807.762,05	5.002.837,85	73,49	454.815,16	0,00	0,00
2022	5.217.583,26	6.634.204,38	4.950.058,04	74,61	490.307,79	24.460,68	4,99
2023	5.023.239,22	6.305.766,05	4.747.633,89	75,29	525.088,84	161.137,50	30,69

Tabella n. 9- Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Nel dettaglio delle singole componenti, il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato a rendiconto 2023, pari a euro 5.023.239,22, evidenzia un grado di copertura dal rischio di mancato incasso del 75,29% con riferimento ai residui attivi del titolo I (pari ad euro 6.305.766,05) e del 30,69% in relazione ai residui del titolo III (pari ad euro 525.088,84).

Inoltre, sulla base delle risultanze di cui alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) e della documentazione disponibile in atti, risultano sottoposte al procedimento di svalutazione nel triennio oggetto di controllo risorse del titolo IV come da tabella che segue:

TITOLO IV	2020	2021	2022	2023
FCDE complessivo al 31/12	5.481.211,67	5.231.731,73	5.217.583,26	5.023.239,22
Residui titolo IV (e)	1.830.169,23	2.986.449,09	4.299.321,11	9.365.940,77
FCDE al 31/12 Titolo IV (f)	253.312,39	228.893,88	243.064,54	114.467,83
% di accantonamento (f/e)	13,84	7,66	5,65	1,22

Tabella n. 10 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Per l'esercizio 2021, l'Organo di revisione attesta che *“l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l.n.18/2020”*, come modificato dall'art. 30-bis, 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.

Al fine di valutare le procedure generali seguite per la determinazione del FCDE, stante la sua precipua finalità di prevenire e contrastare gestioni contabili anomale suscettibili di alterare, anche in prospettiva, gli equilibri di bilancio, si chiede di:

- a) indicare le modalità di calcolo del Fondo, rappresentative dei residui dell'intero triennio considerato per il calcolo, per le annualità oggetto di controllo (2021-2023) per ogni capitolo di entrata considerato;
- b) fornire i prospetti di calcolo da cui si possano evincere i residui considerati per il quinquennio;
- c) motivare analiticamente l'eventuale esclusione di voci di entrata ordinariamente da ricomprendere nel calcolo.

3.3 Fondo rischi contenzioso

Dall'esame della documentazione acquisita risulta che il Comune di Galatone (LE) negli esercizi 2021, 2022 e 2023, abbia accantonato, a titolo di fondo per il contenzioso, i seguenti importi: euro 525.425,48, euro 666.942,70 ed euro 1.080.032,09.

COMUNE DI GALATONE (LE)	2020	2021	2022	2023
Fondo rischi contenzioso	521.848,55	525.425,48	666.942,70	1.080.032,09
<i>Scostamento rispetto all'esercizio precedente</i>	-35.629,18	3.576,93	141.517,22	413.089,39

Tabella n. 11 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

L'Organo di revisione sembrerebbe non attestare la congruità del fondo in esame per l'anno 2021.

La Relazione di Giunta comunale allegata ai rendiconti 2021, 2022 e 2023 illustra il contenzioso in essere; tuttavia, le informazioni riportate non risultano esaustive e il totale dei singoli contenziosi sembrerebbe non coincidere con il totale del Fondo citato.

Si chiede di riferire in ordine all'andamento del fondo contenzioso registrato nel triennio e di produrre l'elenco analitico del contenzioso pendente al 31/12 di ogni anno oggetto di controllo (incluse le sentenze non definitive e non esecutive), compilando il foglio dedicato

della tabella *excel* allegata alla presente nota, riportando, per ciascuna posizione, le seguenti informazioni: valore della causa; importo della spesa potenziale in caso di soccombenza (incluse spese legali, interessi, *etc.*); presenza in contabilità di eventuale impegno (anche parziale) con indicazione della somma impegnata; indicazione della percentuale di stima del rischio di soccombenza dell'ente (su cui va parametrato l'accantonamento a fondo rischi per il contenzioso); quota accantonata effettivamente per ciascuna posizione.

Si vogliano anche fornire elementi aggiuntivi per le cause "non quantificabili".

Infine, si chiede di specificare se l'Ente abbia stipulato contratti di assicurazione per responsabilità civile nei confronti dei terzi, indicando gli eventuali contenziosi coperti da franchigia.

Da ulteriori controlli per il tramite della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), dall'Allegato A/1 "*Risultato di amministrazione – elenco risorse accantonate – Altri accantonamenti*" relativo all'esercizio 2021, emergerebbe un accantonamento di euro 70.000,00 per "*Passività potenziali*". Lo stesso accantonamento sarebbe stato riportato degli esercizi 2022 e 2023 rispettivamente per euro 577.903,88 e 627.687,51.

Si chiede all'Ente di trasmettere chiarimenti in merito all'accertata fattispecie, fornendo necessari elementi di dettaglio.

Da ultimo, si chiede all'Ente di fornire chiarimenti in ordine al "*Fondo adeguamento tariffe*" per un importo di euro 806.591,39, presente nel risultato di amministrazione 2023 allegato A/1 – elenco risorse accantonate – "altri fondi" e del "*Fondo adeguamento contrattuale gestione rifiuti*" per un importo di euro 165.572,94 nel risultato di amministrazione 2022 allegato A/1 – elenco risorse accantonate – "altri fondi".

Si voglia, quindi, specificare se le predette somme siano riconducibili alle voci nel fondo contenzioso dell'esercizio 2023 denominate "*Adeguamento tariffario del servizio igiene urbana – TAR Lecce*" e "*Rideterminazione tariffe conferimento rifiuti in discarica – TAR Puglia – Lecce*", fornendo chiarimenti in merito.

3.4 Fondo perdite società partecipate

Gli approfondimenti istruttori danno conto di accantonamenti di somme a titolo di "Fondo perdite società partecipate", a carico dei risultati di amministrazione degli esercizi 2021-2023:

	2020	2021	2022	2023
--	------	------	------	------

Fondo perdite società partecipate	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
-----------------------------------	------	----------	----------	----------

Tabella n. 12 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Nell'ultimo provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni societarie detenute dall'Ente alla data del 31.12.2023, approvato ai sensi dell'art. 20, d.lgs. n. 175/2016 dal Comune di Galatone (deliberazione C.C. n. 58/2024), il portafoglio delle partecipazioni societarie direttamente detenute dall'Ente risulta così costituito:

Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata	Data di inizio della procedura	% partecipazione
380090753	CONSORZIO AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI LECCE	Ente pubblico	Attiva		3,45
4818540751	G.A.L. TERRA D'ARNEO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	Società consortile a responsabilità limitata	Attiva		2
04246470753	GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	Società a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento	19/03/2020 (D.C.C. n. 62/2019)	2,01
04418120756	GRUPPO DI AZIONE COSTIERA JONICO-SALENTINO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA - IN LIQUIDAZIONE	Società consortile a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento	28/06/2018 (D.C.C. n. 73/2018)	5

Tabella n. 13 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati Portale Tesoro.

Gli approfondimenti istruttori effettuati danno conto dei seguenti risultati di esercizio delle società partecipate presenti nelle ricognizioni periodiche effettuate dal Comune di Galatone:

Risultato di esercizio	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
CONSORZIO AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI LECCE	-140.745,00 €	-682.115,00 €	2.035.067,00 €	- 1.191.356,00 €	-280.907,00 €	206.067,00 €	75.521,00 €
G.A.L. TERRA D'ARNEO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabella n. 14 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati Telemaco, Portale Tesoro e Amministrazione Trasparente - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale Lecce.

In riferimento alla perdita del **Consorzio A.S.I.** della Provincia di Lecce, nella Relazione di Giunta al rendiconto per gli anni 2022 e 2023 l'Ente riporta: "...come ribadito dai magistrati

contabili, l'ente locale partecipante non è obbligato a ripianare le eventuali perdite gestionali registrate dal Consorzio partecipato, non rientrando quest'ultimo nel campo di applicazione del d.lgs. 175/2016 (che si riferisce direttamente agli Organismi strutturati in forma di società di capitali). I magistrati contabili hanno ritenuto applicabile, nei loro confronti, il divieto di "salvataggio a tutti i costi" di cui all'articolo 14, comma 5, del d.l. 175/2016 (che ripropone in maniera sostanzialmente identica il testo dell'abrogato articolo 6, comma 19, del d.l. 78/2010)". In tema di perdite di esercizio, è riscontrabile dal bilancio del consorzio per l'anno 2023, che il totale delle perdite portate a nuovo ammontano ad euro 508.378,00.

L'Organo di revisione, nei pareri resi ai rendiconti 2019 e 2020, scrive: "L'ente non è obbligato a ripianare le eventuali perdite gestionali registrate dal Consorzio partecipato, non rientrando quest'ultimo nel campo di applicazione del d.lgs. 175/2016 (che si riferisce direttamente agli Organismi strutturali in forma di società di capitali)".

Nei pareri resi ai rendiconti 2021 e 2022 l'Organo di revisione attesta che "È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 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". In particolare, nel parere al rendiconto 2023, l'Organo di revisione prende atto che "nessuna società risulta in perdita" e riporta che "È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 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". Si chiede all'Ente di fornire chiarimenti in ordine alle ragioni e alle modalità dell'accantonamento a titolo di Fondo perdite società partecipate per la somma di euro 1.000,00 per il triennio oggetto di controllo e, specificando se abbia adottato misure di soccorso finanziario nei confronti del Consorzio.

3.5 Fondo di garanzia debiti commerciali

L'art. 1, commi 859 e ss., l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha previsto "penalità" per gli enti non in regola con il pagamento dei propri debiti commerciali. La norma è stata modificata dall'art. 1, comma 854, l. n. 160/2019 e dall'art. 9, d.l. n. 152/2021.

Dall'Allegato a/1 "Risultato di amministrazione – quote accantonate" del rendiconto 2021, emergerebbe che l'Ente abbia accantonato a titolo di "Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali (FGDC)" la somma di euro 110.000,00; dall'Allegato a/1 dei rendiconti 2022 e 2023, risulta una quota accantonata per un importo pari a euro 120.000,00.

Nei pareri sui rendiconti per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, l'Organo di revisione riporta che "Per il comune di Galatone vi è stata una riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale

scaduto ma l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indica il superamento dei trenta giorni. La percentuale da applicare è pari, dunque, al 2% in quanto il ritardo è pari a 20 giorni e rientra nel range da 11 a 30 giorni.”.

Dalla BDAP la quota risulterebbe accantonata anche a bilancio di previsione di ogni esercizio oggetto di controllo.

Dall'esame dei dati presenti nel sito della Ragioneria Generale dello Stato, emergerebbe la seguente situazione circa lo *stock* del debito commerciale scaduto e l'indice di ritardo dei pagamenti:

	2019	2020	2021	2022	2023
Stock debito commerciale residuo al termine dell'esercizio (importi in euro)	3618493,32	2711676,66	1853014,67	1468735,66	1021083,53
Indice di ritardo dei pagamenti	17,83	20	3	9	-9,59

Tabella n. 15 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati MEF e su iter istruttorio di cui alla delibera n. 88-PRSP-2022 Sez. controllo Puglia Corte dei conti.

In assenza di ulteriori elementi informativi a conforto, si invita l'Ente a riferire sui dati tenuti in considerazione per la quantificazione degli importi da accantonare e sui motivi di discrepanza rispetto ai dati del MEF, trasmettendo il calcolo per l'accantonamento di risorse correnti a titolo di “*fondo di garanzia debiti commerciali*”, per il triennio in esame, mediante l'elaborazione di apposite tabelle in formato *excel* (di cui si unisce *file* da compilare e restituire).

Si voglia anche trasmettere il “print” dello stock del debito commerciale scaduto della PCC, per gli anni 2020-2023.

Infine, va segnalato che per le annualità 2022 e 2023 l'Ente ha continuato ad accantonare la quota del Fondo di garanzia debiti commerciali nella voce dell'allegato A/1 del risultato di amministrazione “altri accantonamenti” anziché prevedere una voce autonomia dedicata al “Fondo di Garanzia Debiti Commerciali”.

3.6 Atri accantonamenti

Per il tramite della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), dall'Allegato A/1 “Risultato di amministrazione – elenco risorse accantonate – Altri accantonamenti”,

emergerebbero i seguenti accantonamenti per:

- *“Fondo Contratto decentrato”* di euro 25.000,00 nel rendiconto 2020; euro 60.000,00 nel rendiconto 2021; euro 75.000,00 nei rendiconti 2022 e 2023;
- *“Recupero somme da Deliberazione Corte dei conti (Da impegnare)”* di euro 5.095,32 nei rendiconti 2022 e 2023;
- *“Fondo di garanzia continuità servizi”* di euro 275.000,00 nel rendiconto 2022.

Si chiedono elementi conoscitivi di dettaglio.

Con particolare riferimento al *“Fondo Contratto decentrato”* si chiede all’Ente di motivare circa l’inserimento di tale voce tra gli accantonamenti e non tra i vincoli e di trasmettere copia della determinazione di costituzione del fondo risorse decentrate per gli esercizi 2018-2023 e del contratto decentrato annuale sottoscritto.

4. Vincoli

4.1 Vincoli derivanti dalla legge

Dall’esame della documentazione acquisita risulterebbe che il Comune di Galatone (LE)), nei rendiconti esercizi 2021, 2022 e 2023 abbia vincolato, tra i vincoli derivanti dalla legge, la cifra di euro 35.812,71 a titolo generico di *“Vincoli derivanti dalla legge”*.

Si chiede all’Ente di trasmettere chiarimenti in merito.

4.2 Vincoli derivanti da trasferimenti

Dall’esame della documentazione acquisita risulterebbe che il Comune di Galatone (LE)), nei rendiconti esercizi 2021, 2022 e 2023 abbia vincolato, tra i vincoli derivanti da trasferimenti, la cifra di euro 88.164,72 negli anni 2020 e precedenti, 2021 e 2022 e di euro 50.164,72 nell’anno 2023, a titolo generico di *“Vincoli derivanti da trasferimenti”*.

Si chiede all’Ente di trasmettere chiarimenti in merito.

4.3 Vincoli derivanti da finanziamenti

Per il tramite della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), dall’Allegato A/2 *“Risultato di amministrazione – elenco risorse vincolate – vincoli derivanti da finanziamenti”*, emergerebbero quote generiche per *“Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui”*, ammontanti ad euro 773.174,21 nel 2020 ed euro 313.174,21 nei rendiconti esercizi 2021, 2022 e 2023.

Si chiedono elementi conoscitivi di dettaglio.

Inoltre, si invita l'Ente a fornire una situazione aggiornata dei mutui con residuo da pagare.

4.4 Vincoli derivanti da finanziamenti

Per il tramite della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP), dall'Allegato A/2 *"Risultato di amministrazione – elenco risorse vincolate – vincoli formalmente attribuiti dall'ente"*, emergerebbe come una quota vincolata con descrizione generica *"Vincoli formalmente attribuiti dall'ente"*, ammontante ad euro 142.993,46 per gli esercizi 2020 (già 2019), 2021, 2022 e 2023.

Si chiedono elementi conoscitivi di dettaglio e si invita l'Ente a fornire copia dell'atto amministrativo con il quale si è costituito il vincolo.

5. Gestione della liquidità

Nel periodo in esame non sono emerse specifiche tensioni nella gestione della liquidità con disponibilità liquide al 31 dicembre 2023 pari ad euro 1.838.334,31 e vincoli pari a euro 1.373.316,87.

COMUNE DI GALATONE (LE)	2020	2021	2022	2023
Cassa	4.716.664,65	5.705.216,23	5.612.395,28	1.838.334,31
di cui vincolata	2.136.959,84	1.877.745,92	1.667.929,48	1.373.316,87

Tabella n. 16 – Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. con trollo Puglia su dati BDAP.

Le relazioni-questionario al rendiconto 2021, 2022 e 2023 danno evidenza della corrispondenza tra il fondo cassa finale del conto del tesoriere e le risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'evoluzione della cassa mostra una consistente riduzione nell'anno 2023 rispetto agli anni 2021 e 2022. Si chiede all'Ente di riferire in merito.

L'Ente, da quanto in atti, non risulta aver fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e, in esercizi precedenti, all'anticipazione straordinaria di liquidità offerta dalla Cassa depositi e prestiti.

Dalla disamina della documentazione in atti e dai pareri resi dall'Organo di revisione ai

rendiconti 2020, 2021 e 2022 si evince l'evoluzione della cassa vincolata, come rappresentata in tabella.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84	€ 1.877.745,95	
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	-€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 149.370,50	€ 2.136.959,84	€ 1.877.745,95	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.543.402,67	€ 503.130,02	€ 1.031.620,90	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 615.720,89	€ 762.343,94	€ 1.241.449,51	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.077.052,28	€ 1.877.745,92	€ 1.667.917,34	€ 0,00
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.077.052,28	€ 1.877.745,92	€ 1.667.917,34	€ 0,00

Tabella n. 17 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP e Relazioni dell'Organo di Revisione.

La relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2020 riporta un saldo finale pari ad euro 2.136.959,84 invece di euro 2.077.052,28, come da calcolo matematico riportato in tabella. Di conseguenza il saldo iniziale 2021 risulterebbe errato.

Si vogliano fornire chiarimenti in merito e si chiede di compilare la medesima tabella anche per l'anno 2023.

Inoltre, al fine di valutare le procedure generali seguite per la determinazione della cassa vincolata, stante la sua precipua finalità di garantire che le risorse finanziarie siano utilizzate in modo mirato e conforme agli obiettivi strategici dell'ente, si chiede di trasmettere i provvedimenti di determinazione della cassa vincolata all'1/01 degli esercizi 2021, 2022, 2023 e 2024, avendo cura di dettagliare i capitoli di spesa e di entrata (e relativi mandati e reversali).

6. Riscossioni, recupero evasione fiscale e residui attivi

6.1 Andamento delle riscossioni

Con riferimento al triennio 2021-2023, si rilevano i seguenti dati percentuali sulla capacità di riscossione (riscossioni c/competenza + riscossioni c/residui) / (accertamenti + residui definitivi iniziali):

% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)			% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza			% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/residui definitivi iniziali		
2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
53,74	56,36	52,24	72,39	74,22	64,25	26,74	30,12	28,04

Tabella n. 18 – Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

L'indice di riscossione complessiva, pari al 53,74 per cento nel 2021, registra oscillazioni in aumento e in diminuzione fino al 2023, attestandosi comunque, per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, al di sopra del valore-soglia previsto (47%) per il correlato parametro di deficitarietà strutturale ex d.m. 28 dicembre 2018.

Tanto premesso, si chiedono aggiornamenti circa le azioni intraprese dall'ente per potenziare la riscossione, e di conoscere eventuali ulteriori misure programmate e/o attivate ai fini del miglioramento dell'attività di riscossione e del superamento della riscontrata criticità sul punto.

6.2 Andamento delle riscossioni sulle attività di recupero evasione fiscale

Come si evince dalle relazioni-questionario e dai dati presenti in BDAP, negli esercizi 2021-2023 sono state svolte attività di contrasto all'evasione tributaria in relazione alle seguenti entrate: IMU, TARSU/TARI, COSAP/TOSAP e altri tributi.

	Rendiconto 2021			Rendiconto 2022			Rendiconto 2023		
RECUPERO EVASIONE	Accertamenti	Riscossioni	Capacità di riscossione %	Accertamenti	Riscossioni	Capacità di riscossione %	Accertamenti	Riscossioni	Capacità di riscossione %
IMU/TASI	815.209,59	524.396,53	64,33	971.775,59	193.211,49	19,88	897.854,18	337.744,15	37,62
TARSU/TIA/TARES/TOSAP	462.623,66	101.591,84	21,96	3.555.656,09	1.344.164,80	37,80	3.578.044,87	1.186.771,16	33,17
COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.277.833,25	625.988,37	48,99	4.527.431,68	1.537.376,29	33,96	4.475.899,05	1.524.515,31	34,06

Tabella n. 19 – Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati dei questionari sui rendiconti 2021-2023.

Al fine di pervenire ad un quadro completo e aggiornato della situazione, si chiede pertanto di trasmettere i dati relativi al recupero dell'evasione tributaria, avendo cura di indicare gli importi totali dei ruoli definitivi, suddivisi per anno.

Si voglia altresì comunicare se l'ente ha in essere contratti di servizio con agenti della riscossione esterni e fornire ogni ulteriore elemento informativo utile al riguardo.

6.3 Residui attivi

I residui attivi conservati a fine esercizio 2023 risultano in aumento rispetto all'esercizio 2021 (da euro 11.634.724,23 nel 2021, a euro 12.492.310,08 nel 2022 e ad euro 17.250.653,31 nel 2023) con i residui vetusti che ammontano ad euro 3.644.869,78, così come riportato nella tabella dell'anzianità dei residui, riportata nel questionario al rendiconto 2023 SEZIONE II - DATI CONTABILI.

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	2.507.408,25 €	497.967,77 €	447.706,39 €	878.410,11 €	1.974.273,53 €	6.305.766,05 €
Titolo II	37.621,54 €	15.990,15 €	88.610,56 €	24.301,52 €	222.366,58 €	388.890,35 €
Titolo III	103.639,43 €	5.351,52 €	36.581,48 €	71.822,27 €	307.694,14 €	525.088,84 €
Titolo IV	356.122,66 €	496.652,64 €	1.007.837,49 €	1.405.516,38 €	6.099.811,60 €	9.365.940,77 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	639.577,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	639.577,90 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	500,00 €	461,29 €	0,00 €	3.150,35 €	21.277,76 €	25.389,40 €
Totali	3.644.869,78 €	1.016.423,37 €	1.580.735,92 €	2.383.200,63 €	8.625.423,61 €	17.250.653,31 €

Tabella n. 20 – Fonte: Questionario al rendiconto 2023 SEZIONE II – DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria.

Facendo riferimento alla deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 12 marzo 2024 di riaccertamento dei residui al 31.12.2023 si chiede di relazionare in merito ai residui attivi eliminati, pari ad euro 511.587,71, avendo cura di dettagliare le singole voci per capitolo di entrata e di fornire le motivazioni dello stralcio.

Si chiede, inoltre, di fornire elementi conoscitivi circa i residui attivi presenti al Titolo VI "Accensioni prestiti", per euro 639.577,90 risalenti all'anno 2016, come evidenziato nello schema seguente:

Classificazione	Capitolo	Anno	Numero	Oggetto/Debitore	Importo accertamento	Importo reversale	Importo rettifiche	Importo da conservare
6.03.01.04.003	209	2014	3760	RISTRUTTURAZIONE CAMPO SPORTIVO - MUTUO POS.N.6010209 CASSA DD.PP. Vincolo: 209.INTERVENTO DI AMMODERNAMENTO E RIQUALIFICAZIONE DEL CAMPO SPORTIVO COMUNALE LUIGI RIZZO IN VIA LECCE (E. 209)	401.917,84	0,00	0,00	401.917,84
6.03.01.04.003	214	2006	1187	OPERE VIA N. DA LEQUILE E VIA CIPRESSA MUTUO N. 4491192/00 CASSA DD.PP.	32.570,85	0,00	0,00	32.570,85
6.03.01.04.003	214	2009	2471	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE INTERNE - MUTUO N.4539804 CDP SPA - CASSA DEPOSITI E PRESTITI	83.077,68	0,00	0,00	83.077,68
6.03.01.04.003	214	2015	4723	MANUTENZ.STRAORD.IMP.ELETTTRICO CIMITERO M.6024176 CASSA DD.PP.	97.006,08	0,00	0,00	97.006,08
6.03.01.04.003	214	2015	4724	LAVORI MANUT.STRADE 3°LOTTO 24 MAGGIO/PERTINI M.6024162 CASSA DD.PP.	23.093,83	0,00	0,00	23.093,83
6.03.01.04.003	214	2015	4725	LAVORI RIQUALIF.STRADE XX SETTEMBRE M.6024175 CASSA DD.PP.	1.911,62	0,00	0,00	1.911,62
Totale titolo 6					639.577,90	0,00	0,00	639.577,90

Tabella n. 21 - Fonte: Delibera di Giunta comunale n.33 del 12/03/2024.

Tali esiti dell'attività di riscossione fanno sorgere perplessità circa l'effettività del fondo crediti di dubbia esigibilità nel fornire adeguata copertura al rischio di credito.

Al fine di pervenire ad un quadro completo e aggiornato, si chiede dunque di fornire la motivazione di dettaglio circa la permanenza dei residui vetusti al 31.12.2023 (di anzianità superiore a 5 annualità), per tutti i Titoli di entrata, fornendo ogni ulteriore elemento informativo utile al riguardo.

6.4 Sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada

Con riferimento alle entrate da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada, si evidenziano i dati esposti nelle relazioni-questionario dell'organo di revisione economico finanziaria che per il 2021 e il 2023 sollevano dubbi di attendibilità risultando riscosso il 100% di tali residui.

COMUNE DI GALATONE (LE)	2020	2021	2022	2023
Accertamenti	410.832,59	708.566,48	630.373,28	758.051,03
Riscossioni	374.618,70	708.566,48	603.516,00	758.051,03
%riscossione	91,91%	100%	95,74%	100%

Tabella n. 22 - Fonte: Relazione Organo di revisione economico finanziaria al rendiconto 2021-2023.

Si rende quindi necessario acquisire chiarimenti in ordine alla gestione delle sanzioni amministrative conseguenti alle violazioni del codice della strada e alle modalità di contabilizzazione delle risorse in argomento.

7.Andamento e tempestività dei pagamenti, analisi dei residui passivi

7.1 Tempestività dei pagamenti

In tutti gli esercizi finanziari esaminati sono presenti valori positivi dell'ITP che, secondo le modalità di calcolo del suddetto indicatore, evidenziano i giorni di ritardo nel pagamento ai fornitori.

Si chiede di rappresentare, qualora assunte, le iniziative e le misure dirette a monitorare e migliorare i tempi di pagamento delle obbligazioni passive.

	2021	2022	2023
ITP	19	31	30

Tabella n. 23 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati Amministrazione trasparente Comune di Galatone.

7.2 Residui passivi

L'analisi svolta sull'anzianità dei residui conservati in contabilità al termine dell'esercizio 2023, pari ad euro 5.062.031,85, evidenzia che gli importi più rilevanti, riferiti a residui passivi vetusti, attengono principalmente ai titoli I e II, così come risulta dalla tabella sottostante:

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	210.475,63 €	356.329,65 €	268.712,34 €	367.586,57 €	1.972.689,49 €	3.175.793,68 €
Titolo II	99.757,32 €	221.886,59 €	160.603,37 €	146.362,29 €	1.243.717,71 €	1.872.327,28 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	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 €
Titolo VII	1.672,48 €	9.988,60 €	413,81 €	1.586,00 €	250,00 €	13.910,89 €
Totali	311.905,43 €	588.204,84 €	429.729,52 €	515.534,86 €	3.216.657,20 €	5.062.031,85 €

Tabella n. 24 - Fonte: Questionario al rendiconto 2023 SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria.

Dall'esame dell'Allegato "Residui da riportare" alla deliberazione di Giunta comunale n. 33 del 12.03.2024 di riaccertamento dei residui al 31.12.2023, emergerebbe il permanere di impegni di spesa non conformi ai dettami del principio 4/2 allegato al d.lgs. n. 118/2011 e del TUEL.

Infatti, a titolo di esempio, risulterebbero confermati i seguenti impegni, estrapolati a campione:

- Anno 2017 – lavori su immobili comunali – impegno di spesa – euro 3.932,81;
- Anno 2018 – Impegno di spesa per affidamento servizio manutenzione ordinaria e straordinaria pubblica illuminazione – Ce. 01/08/2028 – Cig. Z8E247CCE3 – euro 1.856,29;
- Anno 2019 – impegno di spesa per fornitura carburanti PM – CIG. Z5528ADD38 – euro 1.500,00;

- Anno 2019 – impegno di spesa per fornitura carburante automezzi PM – CIG. Z1F283DF09 – euro 1.000,00;
- Anno 2019 – impegno di spesa per targa ricordo cittadinanza onoraria. Cod. Ant. AC0400 Classe A – CIG Z7B2B6811E – euro 100,00;
- Anno 2020 – noleggio fotocopiatrici KYOCERA per i settori Affari Generali e Tecnici. Impegno di spesa per chiusura contratto – copie eccedenti – euro 1.574,20;
- Anno 2018 – gettoni di presenza ai consiglieri comunali anno 2018 – euro 239,88;
- Anno 2020 – Giorno del ricordo e Giornata della Memoria incarico a ditte per grafica e stampa manifesti – euro 108,00;
- Anno 2020 – Impegno somme per amplificazione, registrazione, allestimento sala per consiglio comunale – euro 427,00;
- Anno 2020 – Utenze telefoniche anno 2020 (telefonia mobile) – euro 6.405,90;
- Anno 2020 – Messa in sicurezza sede stradale. CIG: 84343050AC – euro 10.000,00

In ragione di tali esiti dell'attività istruttoria, si chiede all'Ente di indicare:

- i) gli elementi che incidono sulla limitata capacità di movimentazione dei residui passivi;
- ii) le iniziative adottate al fine di incrementarne lo smaltimento dei medesimi ed evitare di generare nuovi residui, così da garantire il corretto e tempestivo rispetto delle procedure di spesa;
- iii) le modalità in cui annualmente viene svolta l'attività di riaccertamento dei residui il titolo giuridico delle voci prese a campionatura;
- iv) le motivazioni della permanenza dei residui con anzianità superiore a 3 anni, di cui all'allegato "residui da conservare" inserito in BDAP per l'anno 2023.

8. Debiti fuori bilancio

Nel questionario sui debiti fuori bilancio per gli anni 2021, 2022 e 2023 si dà evidenza del riconoscimento di debiti fuori bilancio riconosciuti entro il 31/12 di ogni anno e dei debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31/12, secondo la seguente classificazione:

DFB riconosciuti	2020	2021	2022	2023
	Importo	Importo	Importo	Importo
lettera a) - Sentenze esecutive	€ 63.455,55	€ 326.149,04	€ 15.634,69	€ 85.779,15

lettera b) - Disavanzi aziende speciali da ripianare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
lettera c) - Ricapitalizzazione di società a partecipazione pubblica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
lettera d) - Espropri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
lettera e) - Acquisizione di beni e servizi	€ 43.466,35	€ 22.032,23	€ 234.500,90	€ 0,00
Totale tipologia	€ 106.921,90	€ 348.181,27	€ 250.135,59	€ 85.779,15

Tabella n. 25 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati Questionario debiti fuori bilancio 2021, 2022 e 2023.

Tale ricostruzione, effettuata sui dati dei questionari riferiti a “Debiti fuori bilancio”, sembrerebbe non essere in linea, per l’anno 2021, con le attestazioni dell’Organo di revisione nei pareri resi ai rendiconti di gestione per il quinquennio in esame. Infatti, nel questionario al rendiconto 2021, il debito fuori bilancio per la somma di **euro 326.149,04** è imputata alla lettera b), mentre nel parere reso dall’Organo di revisione è imputato alla lettera a), come da tabella.

La presenza di tali profili critici, oltre al mancato parametro strutturale 13.1 “*debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell’1%*”, per gli anni 2021 e 2022, rende necessari chiarimenti. Pertanto, dovrà indicarsi, per ciascun debito (anche se precedentemente riconosciuto ma non ancora pagato nell’esercizio di riferimento), mediante l’elaborazione di apposite tabelle in formato *excel* (di cui si unisce *file* da compilare e restituire), a quale tipologia dei debiti di cui all’art. 194, comma 1 del T.U.E.L. si riferiscano (classificazione del debito), l’esercizio di emersione (es. notifica della sentenza esecutiva, trasmissione fatture da parte dei creditori, ecc.), gli estremi delle delibere di riconoscimento di legittimità da parte dell’organo consiliare, se e quando siano stati pagati, gli importi di eventuali situazioni debitorie in attesa di riconoscimento.

Inoltre, in ordine agli eventuali atti di transazione sottoscritti in ciascuno degli anni in esame, si invita a trasmettere i relativi atti e a specificare – sempre nelle apposite tabelle *excel* (di cui si unisce *file* da compilare e restituire) - l’anno di emersione del debito e l’importo pagato a seguito della transazione, con indicazione della data del pagamento.

Con riferimento all’indebitamento dell’Ente, si riporta la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	5.734.808,74 €	5.310.905,72 €	3.508.469,01 €	3.191.212,58 €
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	- 423.903,02 €	- 328.223,60 €	- 317.256,43 €	- 309.360,61 €
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)		-1.474.213,11 €		
Totale fine anno	5.310.905,72 €	3.508.469,01 €	3.191.212,58 €	2.881.851,97 €
Nr. Abitanti al 31/12	15.285,00	15.584,00	15.178,00	15.046,00
Debito medio per abitante	347,46	225,13	210,25	191,54

Tabella n. 26 - Fonte: Relazione Organo di revisione economico finanziaria al rendiconto 2021-2023.

Si rende necessario acquisire chiarimenti in ordine alla variazione di euro 1.474.213,11 avvenuta nell'anno 2021.

9. Organismi partecipati

Ai sensi della deliberazione di Consiglio comunale del Comune di Galatone n. 68 del 4 novembre 2024, alla data del 31.12.2023, l'Ente risulta detenere partecipazioni nei seguenti enti/società:

Codice Fiscale	Denominazione	Data di costituzione della partecipata	Forma giuridica	Stato di attività della partecipata	% quota 2021	% quota 2022	% quota 2023
380090753	CONSORZIO AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI LECCE	07/03/2007	Ente pubblico	Attiva	3,45	3,45	3,45
4818540751	G.A.L. TERRA D'ARNEO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	09/09/2016	Società consortile a responsabilità limitata	Attiva	2	2	2
04246470753	GRUPPO D'AZIONE LOCALE SERRE SALENTINE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	17/07/2009	Società a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento	2,01	2,01	2,01
04418120756	GRUPPO DI AZIONE COSTIERA JONICO-SALENTINO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA - IN LIQUIDAZIONE	12/08/2011	Società consortile a responsabilità limitata	In liquidazione volontaria o scioglimento	5	5	0

Tabella n. 27 - Fonte: elaborazione Corte dei conti - Sez. reg. controllo Puglia su dati su dati Delibera di Consiglio comunale n. 68 del 4 novembre 2024, Portale Tesoro.

Dall'analisi dei dati sopra riportati e di quanto inserito dall'Ente nel portale "Partecipazioni" del MEF, si chiedono aggiornamenti in merito alla procedura di liquidazione del GAL Serre Salentine S.r.l. avviata nell'anno 2020.

9.1 Rapporto debiti/crediti

L'Organo di revisione, nei pareri resi ai rendiconti di esercizio 2021, 2022 e 2023 (rispettivamente pagine n. 36, n. 39, n. 38) attesta che, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J, d.lgs. n. 118/2011, l'Ente ha verificato la conciliazione dei rapporti creditor e debitori con gli organismi partecipati. Sembrerebbe però che la conciliazione riportante la doppia asseverazione non sia stata allegata ai rendiconti in esame.

Si chiede dunque di provvedere alla trasmissione dei documenti.

10. Partite di giro/servizi in conto terzi

In ordine alle partite di giro/servizi in conto terzi, si chiedono chiarimenti rispetto alla documentata differenza tra gli importi dei residui attivi e dei residui passivi eliminati, come da tabella:

Esercizio	riaccertamento residui attivi tit. IX (a)	riaccertamento residui passivi tit. VII (b)	differenza(b-a)
2021	-1.582,64	-13.437,89	-11.855,25
2022	-10.613,66	-799,76	9.813,90
2023	-9.587,56	0,00	9.587,56

Tabella n. 28 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

Inoltre, si chiedono chiarimenti in relazione alla documentata differenza tra i residui attivi ed i residui passivi conservati in contabilità negli esercizi 2021-2023 al titolo IX dell'entrata e al titolo VII della spesa, di seguito illustrati:

Esercizio	residui attivi tit. IX (a)	residui passivi tit. VII (b)	differenza(b-a)
2021	35.986,54	137.941,57	101.955,03
2022	13.699,20	131.454,82	117.755,62
2023	25.389,40	13.910,89	-11.478,51

Tabella n. 29 - Fonte: elaborazione Corte dei conti – Sez. reg. controllo Puglia su dati BDAP.

11. Affidamenti tramite Mepa/Consip o extra Mepa/Consip.

Si chiede all'Ente di indicare - per ogni esercizio dal 2021 al 2023 - il numero di affidamenti (e il loro valore) effettuati sia ricorrendo agli strumenti Mepa/Consip, sia direttamente *extra* Mepa/Consip, di indicare i valori percentuali sul totale degli affidamenti relativamente ad ogni esercizio nonché di trasmettere copia delle cinque determine di maggior importo, per ciascun esercizio considerato (dal 2021 al 2023), riguardanti affidamenti/acquisti effettuati *extra* Mepa/Consip.

I dati e i chiarimenti richiesti, con il *file* in formato testo della risposta ed eventuali allegati, dovranno pervenire a questa Sezione regionale di controllo, nell'ordine indicato nella presente nota, esclusivamente mediante il Servizio Online - Con.Te. (Contabilità Territoriale), **entro il 15 ottobre 2025**.

Si allega il file *excel* recante le tabelle richiamate nella presente nota, da compilare e restituire. Per eventuali chiarimenti è possibile rivolgersi alla dott.ssa Francesca Morosini (*e-mail: francesca.morosini@corteconti.it*).

Il Magistrato istruttore

Dott.ssa Valeria Mascello