

# COMUNE DI MELISSANO

Provincia di LECCE

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

# Comune di MELISSANO

Verbale n. 11 del 20.05.2024

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### **presenta**

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

Il revisore Unico  
Dott.ssa Elisabetta Elia

## 1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Elisabetta Elia revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 18 del 28.07.2023;

◆ ricevuta in data 30.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 30.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale ;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31.08.2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.728 abitanti.

L'Ente è stato dichiarato in dissesto con deliberazione consiliare n. 44 del 10.12.2016 e con decreto del Presidente della Repubblica del 03.02.2017 è stato nominato l'OSL ;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Ionica Salentina;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** pubblicato sul sito dell'amministrazione rilievi dalla Corte dei conti, 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 in quanto non ce ne sono stati ;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione con determina n. 13 del 19.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con deliberazione del commissario prefettizio n. 128 del 16.12.1996;

- l'Ente **non ha avuto** contributi

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2023</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 66.184,64	€ 93.044,69	-€ 26.860,05	71,13%	80,00%



Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015	2015					0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d.l. n.162/2019 e dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	275.432,85	2.754.328,51	2.478.428,30	275.900,21	275.432,85	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021-DM 14 luglio 2021	2021			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma	2023	max 5						

252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197-DM 14 luglio 2021								
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			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 art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



deliberato								
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro deliberato		-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>2.754.328,51</b>	<b>2.478.428,30</b>	<b>275.900,21</b>	<b>275.432,85</b>	<b>0,00</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.725.730,18	€ 2.616.580,77	€ 3.830.351,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.722.109,77	€ 5.004.301,72	€ 5.231.183,01
Parte vincolata (C)	€ 259.754,24	€ 291.340,69	€ 1.002.329,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 78.171,93	€ 75.266,87	€ 75.266,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 665.694,24	-€ 2.754.328,51	-€ 2.478.428,30

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
  - destinato ad investimenti;
  - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	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	124.754,72 €				124.754,72 €					
Utilizzo parte vincolata	3.500,00 €						3.500,00 €			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	5.242.654,56 €		1.611.166,75 €	9.152,00 €	3.259.228,25 €	200.689,20 €	73.818,16 €		13.333,33 €	75.266,87 €
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>5.370.909,28 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.611.166,75 €</b>	<b>9.152,00 €</b>	<b>3.383.982,97 €</b>	<b>200.689,20 €</b>	<b>77.318,16 €</b>	<b>€ -</b>	<b>13.333,33 €</b>	<b>75.266,87 €</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.326.175,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 787.658,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 751.399,55
<b>SALDO FPV</b>	€ 36.258,58
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 222.053,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 73.390,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 148.663,19
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.326.175,30
<b>SALDO FPV</b>	€ 36.258,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 148.663,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 128.254,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.488.326,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 3.830.351,46

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.469.276,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	442.212,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	79.277,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.947.787,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 90.576,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.038.363,18</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>856.417,83</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	804.941,34
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>51.476,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>51.476,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.325.694,26</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		442.212,15
Risorse vincolate nel bilancio		884.218,58
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.999.263,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	90.576,14
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>3.089.839,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1

della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.325.694,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.999.263,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.089.839,67

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 21.540,37	€ 28.342,69
FPV di parte capitale	€ 766.117,76	€ 723.056,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.801,50	€ 21.540,37	€ 28.342,69
- 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 *	€ 5.801,50	€ 21.540,37	€ 28.342,69
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	28.342,69
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>28.342,69</b>

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è /non è** conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 521.346,26	€ 766.117,76	€ 723.056,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 99.490,09	€ 427.070,36	€ 558.634,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 564,85	€ 336.396,11	€ 164.422,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 2.651,29	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 421.291,32	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 39 del 29.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.8 del 26.01.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 53 del 19.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.517.429,52	€ 1.655.460,37	€ 2.639.915,69	-€ 222.053,46
Residui passivi	€ 3.192.468,44	€ 2.134.558,69	€ 984.519,48	-€ 73.390,27

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 63.153,76	€ 69.443,08
Gestione corrente vincolata	-€ 1.100,30	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 160.000,00	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.766,18
Gestione servizi c/terzi		€ 2.181,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 222.053,46	€ 73.390,27

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 226.054,31	€ 94.711,74	€ 285.457,50	€ 308.928,38	€ 768.637,21	€ 1.171.397,98	€ 2.855.187,12
<b>Titolo II</b>		€ 16.245,00	€ 6.856,90	€ 2.973,34		€ 23.918,71	€ 49.993,95
<b>Titolo III</b>	€ 4.400,00	€ 4.558,00	€ 2.651,90	€ 47.665,39	€ 23.387,41	€ 91.415,36	€ 174.078,06
<b>Titolo IV</b>		€ 8.753,24	€ 63.189,91	€ 94.393,99	€ 526.669,17	€ 713.943,35	€ 1.406.949,66
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 12.828,13	€ 7.072,41	€ 21.093,98	€ 17.710,88	€ 95.676,90	€ 49.356,61	€ 203.738,91
<b>Totali</b>	€ 243.282,44	€ 131.340,39	€ 379.250,19	€ 471.671,98	€ 1.414.370,69	€ 2.050.032,01	€ 4.689.947,70

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 27.972,00	€ 37.182,27	€ 116.677,22	€ 98.300,04	€ 233.225,00	€ 922.193,11	€ 1.435.549,64
<b>Titolo II</b>			€ 772,45	€ 305.322,90	€ 56.971,47	€ 889.309,21	€ 1.252.376,03
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>					€ 37.271,87	€ 37.137,68	€ -
<b>Titolo V</b>							€ 174.467,65
<b>Titolo VII</b>	€ 537,50		€ 3.736,85	€ 15.315,23	€ 51.232,68	€ 103.645,39	€ 174.467,65
<b>Totali</b>	€ 28.509,50	€ 37.182,27	€ 121.186,52	€ 418.938,17	€ 378.701,02	€ 1.952.285,39	€ 3.036.860,97

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	184.355,04	0,00	254,05	7.327,08	264.462,52	359.021,71	432.693,07	264.462,52
	Riscosso c/residui al 31.12	184.355,04	0,00	0,00	8.832,25	68.033,39	30.185,88		
	Percentuale di riscossione	100,00		0,00	120,54	25,73	8,41		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	255.056,69	415.916,57	671.312,12	1.022.229,51	1.289.982,26	1.748.527,71	1.928.437,85	1.539.350,12
	Riscosso c/residui al 31.12	82.519,79	55.056,18	189.955,39	236.288,89	264.824,66	375.593,95		
	Percentuale di riscossione	32,35	13,24	28,30	23,12	20,53	21,48		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	516,00	5.334,88	12.489,88	12.489,88	12.611,08	3.607,35	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	516,00	0,00	0,00	0,00	12.611,08	3.607,35		
	Percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	4400,00	4400,00	4400,00	5702,40	4502,00	4400,00	4400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1302,40	1191,46		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	22,84	26,47		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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



### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.828.608,18
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.828.608,18
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.828.608,18

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.480.524,81	€ 2.079.277,82	€ 2.828.608,18
di cui cassa vincolata	€ 517.680,39	€ 517.680,39	€ 517.680,39

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023, che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 nonché l'equilibrio di cassa.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali

residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 680.532,43;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, cioè il metodo della media dei rapporti.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.848.095,16.

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

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

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione non ha potuto verificare l'esistenza di perdite nelle società partecipate, in quanto alla data di redazione del presente verbale non risultavano ancora depositati i bilanci al 31.12.2023. Tuttavia si ritiene ininfluyente tale dato essendo le partecipazioni irrilevanti e l'Ente non tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato.

Per quanto sopra l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.152,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.882,49
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.824,14
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.706,63</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente sebbene *non esplicitato*, il fondo garanzia debiti commerciali ammonta ad euro 40.000 ed è incluso nel conto altri accantonamenti.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.489,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.711.736,61	3.580.943,15	3.706.441,97	99,86	103,50
<b>Titolo 2</b>	182.299,32	528.461,59	428.261,25	234,92	81,04
<b>Titolo 3</b>	507.219,89	728.304,77	451.243,12	88,96	61,96
<b>Titolo 4</b>	3.441.756,17	4.904.228,40	801.496,16	23,29	16,34
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.843.011,99</b>	<b>9.741.937,91</b>	<b>5.387.442,50</b>	<b>68,69</b>	<b>55,30</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.775.497,87	3.877.347,50	4.117.623,13	109,06	106,20
<b>Titolo 2</b>	316.716,14	479.043,49	398.221,20	125,73	83,13
<b>Titolo 3</b>	619.100,00	696.460,63	641.079,91	103,55	92,05
<b>Titolo 4</b>	5.962.535,64	9.068.477,97	1.905.533,65	31,96	21,01
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10.673.849,65</b>	<b>14.121.329,59</b>	<b>7.062.457,89</b>	<b>66,17</b>	<b>50,01</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.090.391,36	4.108.674,41	4.041.186,11	98,80	98,36
<b>Titolo 2</b>	342.732,37	392.514,54	264.142,06	77,07	67,29
<b>Titolo 3</b>	584.849,07	633.565,72	519.686,68	88,86	82,03
<b>Titolo 4</b>	20.562.320,91	21.949.546,91	2.796.589,08	13,60	12,74
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>25.580.293,71</b>	<b>27.084.301,58</b>	<b>7.621.603,93</b>	<b>29,79</b>	<b>28,14</b>

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 62.703,66	€ 178.889,40	€ 94.541,82
Riscossione	€ 62.703,66	€ 176.971,41	€ 94.541,82

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2021</b>	€ 62.703,66	100,00%	62.703,66
<b>2022</b>	€ 178.889,47	100,00%	178.889,47
<b>2023</b>	€ 94.541,82	100,00%	94.541,82

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ 4.594,37	€ 4.923,13
riscossione	€ -	€ 987,02	€ 4.923,13
%riscossione	#DIV/0!	21,48	100,00

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	<b>Accertamento 2023</b>
Sanzioni Codice della Strada	€ 4.923,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 4.923,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.923,13
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono di euro 19.616,76 a fronte di euro 10.600,00 del 2022. L'incremento è dovuto a maggiori controlli.

## Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Comune di MELISSANO

### RIEPILOGO PROVVEDIMENTI

Data e ora d

Provvedimento: **17L** Omesso/parziale versamento Imposta Municipale Propria (IMU) 2017 Anno Emissione: **2017**

Gruppo:  
Numeri da/a Data da/a  
Stato Avviso Tutti

Numero Provvedimenti: 1007 di cui Validati: 1005 di cui Notificati: 862  
 Importo Totale: 399.203,91  
 Importo spese di notifica: 8.032,00  
 Importo Altre Spese: 0,00  
 Numero Avvisi Annullati: 197 Importo Avvisi Annullati: 78.717,07

#### Dettaglio Tributi Accertati

Tributo	Anno	Codice Tributo F24	Rata	Tipo Violazione	Importo Accertato	Importo Versato	Importo a debito	Importo Sanzioni	Importo Interessi	Importo Dovuto	Numero Immobili
Imposta Municipale Propria	2017	3918 - IMU - Altri Fabbricati	Totale	Omesso/Parziale Versamento	439.727,00	138.956,68	300.770,32	85.156,83	5.199,71	391.126,86	3967
<b>Totali</b>					<b>439.727,00</b>	<b>138.956,68</b>	<b>300.770,32</b>	<b>85.156,83</b>	<b>5.199,71</b>	<b>391.126,86</b>	

Comune di MELISSANO

### RIEPILOGO PROVVEDIMENTI

Data e ora di Stamp

Provvedimento: **18L** Omesso/parziale versamento Imposta Municipale Propria (IMU) 2018 Anno Emissione: **2018**

Gruppo:  
Numeri da/a Data da/a  
Stato Avviso Tutti

Numero Provvedimenti: 874 di cui Validati: 874 di cui Notificati: 844  
 Importo Totale: 479.284,00  
 Importo spese di notifica: 6.981,46  
 Importo Altre Spese: 0,00  
 Numero Avvisi Annullati: 60 Importo Avvisi Annullati: 11.932,00

#### Dettaglio Tributi Accertati

Tributo	Anno	Codice Tributo F24	Rata	Tipo Violazione	Importo Accertato	Importo Versato	Importo a debito	Importo Sanzioni	Importo Interessi	Importo Dovuto	Numero Immobili
Imposta Municipale Propria	2018	3918 - IMU - Altri Fabbricati	Totale	Omesso/Parziale Versamento	500.277,00	150.273,41	350.003,59	99.946,70	22.289,01	472.239,30	3845
<b>Totali</b>					<b>500.277,00</b>	<b>150.273,41</b>	<b>350.003,59</b>	<b>99.946,70</b>	<b>22.289,01</b>	<b>472.239,30</b>	

Comune di MELISSANO

### RIEPILOGO PROVVEDIMENTI

Data e ora d

Provvedimento: **17LTA** Omesso/parziale versamento Tassa Rifiuti (TARI) 2017 Anno Emissione: **2017**

Gruppo:  
Numeri da/a Data da/a  
Stato Avviso Tutti

Numero Provvedimenti: 559 di cui Validati: 557 di cui Notificati: 544  
 Importo Totale: 197.751,00  
 Importo spese di notifica: 4.472,00  
 Importo Altre Spese: 0,00  
 Numero Avvisi Annullati: 31 Importo Avvisi Annullati: 16.151,00

#### Dettaglio Tributi Accertati

Tributo	Anno	Codice Tributo F24	Rata	Tipo Violazione	Importo Accertato	Importo Versato	Importo a debito	Importo Sanzioni	Importo Interessi	Importo Dovuto	Numero Immobili
Tassa Rifiuti	2017	3944 - TAREG-TARI	Totale	Omesso/Parziale Versamento	175.297,21	27.933,22	147.363,99	39.630,60	3.293,45	190.288,04	890
<b>Totali</b>					<b>175.297,21</b>	<b>27.933,22</b>	<b>147.363,99</b>	<b>39.630,60</b>	<b>3.293,45</b>	<b>190.288,04</b>	

Provvedimento: **18LTA** Omesso/parziale versamento Tassa Rifiuti (TARI) Anno Emissione: **2018**

Gruppo:

Numeri da/a Data da/a

Stato Avviso Tutti

Numero Provvedimenti: 626 di cui Validati: 626 di cui Notificati: 595  
 Importo Totale: 256.019,00  
 Importo spese di notifica: 5.005,40  
 Importo Altre Spese: 0,00  
 Numero Avvisi Annullati: 43 Importo Avvisi Annullati: 25.234,00

## Dettaglio Tributi Accertati

Tributo	Anno	Codice Tributo F24	Rata	Tipo Violazione	Importo Accertato	Importo Versato	Importo a debito	Importo Sanzioni	Importo interessi	Importo Dovuto	Numero Immobili
Tassa Rifiuti	2018	3944 - TARES-TARI	Totale	Omesso/Parziale Versamento	201.023,73	10.177,20	190.846,53	51.470,47	6.265,13	248.582,13	1021
<b>Totali</b>					<b>201.023,73</b>	<b>10.177,20</b>	<b>190.846,53</b>	<b>51.470,47</b>	<b>6.265,13</b>	<b>248.582,13</b>	

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.287.558,17	5.148.900,55	3.772.474,39	87,99	73,27
<b>Titolo 2</b>	3.154.156,17	6.036.730,27	2.079.440,64	65,93	34,45
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.441.714,34</b>	<b>11.185.630,82</b>	<b>5.851.915,03</b>	<b>78,64</b>	<b>52,32</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.525.551,91	5.438.428,99	4.511.190,54	99,68	82,95
<b>Titolo 2</b>	6.224.581,90	9.482.896,16	1.837.254,29	29,52	19,37
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10.750.133,81</b>	<b>14.921.325,15</b>	<b>6.348.444,83</b>	<b>59,05</b>	<b>42,55</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.607.465,79	7.684.008,04	3.913.478,36	84,94	50,93
<b>Titolo 2</b>	21.301.038,67	22.691.764,67	2.678.471,38	12,57	11,80

<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>25.908.504,46</b>	<b>30.375.772,71</b>	<b>6.591.949,74</b>	<b>25,44</b>	<b>21,70</b>

### Spese correnti

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.287.558,17	5.148.900,55	3.772.474,39	87,99	73,27
<b>Titolo 2</b>	3.154.156,17	6.036.730,27	2.079.440,64	65,93	34,45
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.441.714,34</b>	<b>11.185.630,82</b>	<b>5.851.915,03</b>	<b>78,64</b>	<b>52,32</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.525.551,91	5.438.428,99	4.511.190,54	99,68	82,95
<b>Titolo 2</b>	6.224.581,90	9.482.896,16	1.837.254,29	29,52	19,37
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>10.750.133,81</b>	<b>14.921.325,15</b>	<b>6.348.444,83</b>	<b>59,05</b>	<b>42,55</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.607.465,79	7.684.008,04	3.913.478,36	84,94	50,93
<b>Titolo 2</b>	21.301.038,67	22.691.764,67	2.678.471,38	12,57	11,80
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>25.908.504,46</b>	<b>30.375.772,71</b>	<b>6.591.949,74</b>	<b>25,44</b>	<b>21,70</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 930.964,27;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];



- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 110.503,23;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

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

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

La percentuale di incremento nell'esercizio 2023 è del 23,99 %

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.136.769,32	€ 964.207,22
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 61.686,28	€ 74.225,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.198.455,60</b>	<b>€ 1.038.432,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 267.491,43	€ 268.935,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 930.964,17</b>	<b>€ 769.497,33</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 19.12.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

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

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 906.522,34	€ 1.606.110,94	699.588,60
203	Contributi agli investimenti	€ 126.243,77	€ 319.860,58	193.616,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.200,00	€ 1.200,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 37.170,42	€ 28.243,00	-8.927,42
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.071.136,53</b>	<b>€ 1.955.414,52</b>	<b>884.277,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che per l'anno 2023 ci sono debiti fuori bilancio pari ad euro 51.067,77 rilevati a seguito riaccertamento residui e che sono stati coperti con incremento del fondo "debiti fuori bilancio" con risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

## **4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento .

### **4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

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

### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.706.441,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 428.261,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 451.243,12	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 4.585.946,34	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 458.594,63	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 137.917,42	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 320.677,21	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 137.917,42	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		3,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.513.874,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 442.405,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.071.469,10

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 6.098.082,59	€ 5.524.964,15	€ 5.077.267,80
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 573.118,44	-€ 447.696,35	-€ 417.207,37
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.524.964,15</b>	<b>€ 5.077.267,80</b>	<b>€ 4.660.060,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.427,00	7.427,00	7.407,00
Debito medio per abitante	743,90	683,62	629,14

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 165.784,80	€ 134.100,18	€ 137.041,45
Quota capitale	€ 573.118,44	€ 447.696,35	€ 417.207,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 738.903,24</b>	<b>€ 581.796,53</b>	<b>€ 554.248,82</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

## 5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

*(in caso di risposte negative fornire chiarimenti)*

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.  
Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.242.772,64	12.000.696,99	1.242.075,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.722.083,70	6.816.477,89	905.605,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.964.856,34</b>	<b>18.817.174,88</b>	<b>2.147.681,46</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.300.886,77	7.046.160,11	254.726,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.181.686,78	1.729.108,49	452.578,29
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.252.570,84	8.541.495,86	-288.925,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.229.711,95	1.500.410,42	1.729.301,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>20.964.856,34</b>	<b>18.817.174,88</b>	<b>2.147.681,46</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: relativamente all'attivo si rileva un maggior saldo delle immobilizzazioni per incremento delle immobilizzazioni in corso ed acconti, mentre la differenza positiva dell'attivo circolante, prevalentemente, per un maggiore saldo del conto di tesoreria .

Il patrimonio netto ha un saldo maggiore, rispetto al saldo dell'anno 2022, per il riporto dei risultati economici dei precedenti esercizi.

Infine, si rileva un incremento dei ratei e risconti che si riferisce ai contributi agli investimenti.

Si riporta di seguito l'entrata da fondo di solidarietà comunale pubblicato sul sito della Finanza locale

## Calcolo del fondo di solidarietà comunale e dati utili per la predisposizione del bilancio 2023



Ente selezionato: MELISSANO (LE)

Tipo Ente: COMUNE

Codice Ente: 4160410430

(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione Istat censimento permanente al 31/12/2021 : 6.771

### A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2023

A1	Quota 2023 per alimentare il F.S.C. 2023, come da DPCM del 13 giugno 2023.	126.832,33
----	--	------------

### B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2023 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni

B1=B3 del 2022	F.S.C. 2022 calcolato su risorse storiche.	849.853,74
B2	Rettifica risorse in incremento di 1.077.000 assegnazione residua importo Comune di Sappada.	103,30
B3	Attribuzione compensativa da rettifiche risorse e correzioni puntuali decorrenza 2023.	-132,46
B4	Importo attribuito per correzioni puntuali 2023.	0,00
B5	<b>Quota F.S.C. 2023 (B1 + B2 + B3 + B4).</b>	<b>849.824,59</b>

B6	Quota FSC 2023 pari al 35% di B5, assegnata ai comuni delle 15 R.S.O. sulla base delle risorse storiche.	297.438,61
B7	Quota del 65% di B5 accantonata per costituire il fondo da ripartire, ai sensi dell'articolo 3 del DPCM 13 giugno 2023.	552.385,98
B8	Quota FSC 2023 65% riassegnata in base alla differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale 2023.	662.663,90
B9	<b>Totale assegnazione F.S.C. 2023 spettante da risorse storiche e perequazione (B6 + B8).</b>	<b>960.102,50</b>

### QUOTE COMPENSATIVE

B10		
B11		
B12		
B13		
B14		
B15		

### C) RIEPILOGO DELLE QUOTE COMPENSATIVE 2023 ATTRIBUITE A DECORRERE DAL F.S.C. 2016 per ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.

C1	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale.	242.950,17
C2	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati).	1.396,30
C3	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni.	9.049,82
C4	TASI assegnazione 80 mln "Gettito riscosso - TASI ab. Princ. 1%" art.1, comma 449, lettera b, L.232/2016.	0,00
C5	<b>Quota F.S.C. 2023 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4).</b>	<b>253.396,29</b>
C6	Rettifica per abolizione ristoro TASI inquilini.	0,00
C7	<b>Quota F.S.C. 2023 derivante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro TASI inquilini (C5 + C6).</b>	<b>253.396,29</b>

D1	Totale F.S.C. 2023 ( B9+C7).	1.213.498,79
D2	Correttivo art.1, comma 450, L. 232/2016.	0,00
D3	Correttivo art.1, comma 449, lettera d-bis, L. 232/2016.	2.194,16
D4	Contributo piccoli comuni con dotazione FSC 2023 negativa art. 1, c. 449, lettera d-ter, L. 232/2016.	0,00
D5	<b>Totale F.S.C. 2023 compresi correttivi e contributo piccoli comuni (D1 + D2 + D3 + D4).</b>	<b>1.215.692,95</b>
D6	Incremento dotazione F.S.C. 2023 sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. 299,923 mln art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, primo periodo, L. 232/2016.	31.905,92
D7	Incremento dotazione F.S.C. 2023 di 380 mln art.1, comma 449, lettera d-quater, L. 232/2016.	12.314,22
D8	<b>Totale F.S.C. 2023 compresi incrementi (D5 + D6 + D7).</b>	<b>1.259.913,09</b>
D9	Accantonamento 7 mln per rettifiche 2023 da detrarre, art. 7 DPCM del 13 giugno 2023.	671,40
D10	<b>Totale F.S.C. 2023 al netto dell'accantonamento (D8 - D9).</b>	<b>1.259.241,69</b>

### Altre componenti di calcolo della spettanza 2023

E1		
E2	Incremento dotazione FSC 2023 di 175 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM 26 aprile 2023).	53.676,28
E3	Incremento dotazione FSC 2023 di 50 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM 17 maggio 2023).	3.478,74
E4	Riduzione per mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010).	19.967,05

Effettua una nuova selezione



Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	4.702.156,02
	<i>Riserve</i>		
All	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	1.997.524,35
All	<b>d riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>		
All	<b>e altre riserve indisponibili</b>		
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	192.702,47
	<b>Risultati economici di esercizi</b>		
AIV	<b>precedenti</b>	€	408.503,93
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>7.300.886,77</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.143.174,26	5.836.569,50	-693.395,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.768.373,94	4.771.569,38	-3.195,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-113.550,07	-117.657,77	4.107,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.985,06	-391.313,93	405.298,99
IMPOSTE	82.532,84	77.218,79	5.314,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>192.702,47</b>	<b>478.809,63</b>	<b>-286.107,16</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 192.702,47 rispetto all'esercizio 2022 di €478.8904,63. La differenza è dovuta a minori componenti positive rilevate nell'anno 2023 , a causa, prevalentemente, di minori proventi da trasferimenti e contributi. Dal prospetto si evince che a fronte di minori componenti positivi non si è avuta una proporzionale riduzione dei componenti negativi,

## **6. PNRR E PNC**

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

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

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

## 7.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 8.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore Unico  
