



**COMUNE DI MONFUMO  
PROVINCIA DI TREVISO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

# COMUNE DI MONFUMO

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MILANI MICHELE

# Comune di MONFUMO

## Organo di revisione

### 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;

approva

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 Monfumo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, lì 20 marzo 2024

L'Organo di revisione

Dott. Milani Michele



*Sommario*

INTRODUZIONE .....	5
<i>Verifiche preliminari</i> .....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	19
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
CONCLUSIONI .....	21



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Milani Michele, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 18/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con delibera della giunta comunale n. 21 del 18/03/2024, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Monfumo;

### 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;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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

### RIPORTANO

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.298 abitanti.

L'Ente non è in *dissesto*.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione Montana del Grappa.



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2023 le quali verranno trasmesse entro la scadenza del 31.05.2024:
  - obiettivi di servizio per il sociale;
  - obiettivi di servizio per asili nido;
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2023) ed entro il 31.03.2024;
  - obiettivi per l'assistenza e autonomia e alla comunicazione studenti con disabilità;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come da prospetto che segue:

SERVIZIO	CAPITOLO	PROVENTI	CAPITOLO	COSTI	% DI COP.
Impianti sportivi	850	549,00	5352/5355	7.848,34	7,00
Mensa scolastica	785	84.069,70	2345	101.208,97	83,07
Centri estivi	800-405	5.297,19	5605	5.456,42	97,08
Pasti a domicilio	1630	6.233,08	5550	6.233,08	100,00
<b>TOTALE</b>		<b>96.148,97</b>		<b>120.746,81</b>	<b>79,63</b>

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 343.182,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				611.193,15
RISCOSSIONI	(+)	70.210,30	1.039.202,68	1.109.412,98
PAGAMENTI	(-)	216.745,66	1.148.307,00	1.365.052,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			355.553,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			355.553,47
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	(+)	96.439,69	202.159,83	298.599,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	28558,85	146600,15	175.159,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			38.336,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			97.475,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			343.182,01

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 379.220,70	€ 393.121,44	€ 343.182,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 105.817,09	€ 110.347,15	€ 99.723,08
Parte vincolata (C)	€ 30.485,87	€ 105.971,07	€ 106.129,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 43.933,55	€ 36.135,75	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 198.984,19	€ 140.667,47	€ 137.328,98

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'Al.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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte disponibile				Parte destinata agli investimenti
			risorse generali	risorse vincolate	risorse generali	risorse vincolate	risorse generali	risorse vincolate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 8.668,60	€ 8.668,60							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 49.723,19	€ 49.723,19							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 17.900,00			€ 17.900,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.774,46								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 36.135,75							€ 36.135,75	
Valore delle parti non utilizzate	€ -								€ -
Valore monetario della parte	€ 121.202,00	€ 58.391,79	€ -	€ 17.900,00				€ 36.135,75	

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.

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 53.544,64
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 129.197,41
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 135.811,98
<b>SALDO FPV</b>	-€ 6.614,57
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.528,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.747,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.219,78
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 53.544,64
<b>SALDO FPV</b>	-€ 6.614,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 10.219,78
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 121.202,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 271.919,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 343.182,01

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

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>60.614,08</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.250,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.874,45
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.489,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.974,07
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.463,70</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>428,71</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>428,71</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>428,71</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>61.042,79</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		10.250,00
Risorse vincolate nel bilancio		47.874,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.918,34</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	2.974,07
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.892,41</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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 61.042,79;



- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.918,34;
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.892,41.

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

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

FPV	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 22.640,20	€ 38.336,27
FPV di parte capitale	€ 106.557,21	€ 97.475,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 11.824,56	€ 22.640,20	€ 38.336,27
- 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 *	€ 11.824,56	€ 20.665,39	€ 35.161,83
- 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**	€ -	€ -	€ 3.174,44
- 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	€ -	€ 1.974,81	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 99.839,63	€ 106.557,21	€ 97.475,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 88.303,51	€ 38.797,80	€ 21.799,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 11.536,12	€ 67.759,41	€ 75.675,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	28.974,49
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.187,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	3.174,44
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>38.336,27</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente con delibera di giunta comunale n. 18 del 29.02.2024 munita del parere dell'Organo di revisione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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. 25 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 168.178,10	€ 70.210,30	€ 96.439,69	€ 1.528,11
Residui passivi	€ 257.052,40	€ 216.745,66	€ 28.558,85	€ 11.747,89

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.528,10	€ 11.498,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 249,86
Gestione servizi c/terzi	€ 0,01	
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.528,11	€ 11.747,89

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€	39.608,06	€ 5.445,98	€ 10.296,50	€ 10.375,00	€ 25.289,83	€ 91.015,37
Titolo II					€ 2.403,64	€ 49.142,48	€ 51.546,12
Titolo III	€	1.227,56		€ 1.986,20	€ 17.236,10	€ 60.087,98	€ 80.537,84
Titolo IV				€ 4.279,59	€ 2.805,39	€ 67.594,93	€ 74.679,91
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX			€ 775,67			€ 44,61	€ 820,28
<b>Totali</b>	€	40.835,62	€ 6.221,65	€ 16.562,29	€ 32.820,13	€ 202.159,83	€ 298.599,52

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I			€ 389,58	€ 1.213,58	€ 12.163,02	€ 137.803,42	€ 151.569,60
Titolo II	€	2.466,07		€ 1.853,40	€ 7.873,20	€ 3.973,38	€ 16.166,05
Titolo III						€ 4.386,81	€ 4.386,81
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€	1.500,00	€ 1.100,00			€ 436,54	€ 3.036,54
<b>Totali</b>	€	3.966,07	€ 1.489,58	€ 3.066,98	€ 20.036,22	€ 146.600,15	€ 175.159,00

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	75.905,11	-	-	-	-	20.367,49	79.667,04	75.667,04
	Riscosso c/residui al 31.12	8.651,47	-	-	-	-	7.092,22		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	34,82		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	1.386,20	-	2.809,30	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	1.000,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	35,60		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			



## 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.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	355.553,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	355.553,47

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 377.343,50	€ 611.193,15	€ 355.553,47
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nell'ultimo triennio l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria né all'utilizzo della cassa vincolata.

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 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'indicatore di tempestività dei pagamenti al 31.12.2023 è pari a -13,54;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non deve allegare l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti dal momento che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 ha mediamente pagato 13 giorni prima della scadenza;
- 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 0,00;
- nel risultato di amministrazione 2023 è accantonato l'importo di € 6.200,00 quota fondo debiti commerciali a seguito del mancato rispetto della tempestività dei pagamenti nell'anno 2022 e lo stesso potrà essere liberato in sede di rendiconto di gestione 2024.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 75.473,10 ed in via prudenziale l'Ente ha valutato di accantonare un importo maggiore di quello calcolato applicando il principio contabile in quanto nell'ultimo biennio l'Ente denota una percentuale di mancato incasso in continua crescita.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non deve accantonare il fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non sussistono i presupposti previsti dalla vigente normativa.

#### **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.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 6.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 4.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che lo stanziamento accantonato sia congruo.

##### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per complessivi € 5.549,98.

##### **Altri fondi e accantonamenti**

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

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

pari a € 6.000,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per l'importo di € 6.200,00 in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	629.529,00	573.276,75	91,06
Titolo 2	180.619,50	137.524,32	76,14
Titolo 3	319.402,56	301.479,39	94,39
Titolo 4	110.921,85	88.455,57	79,75
Titolo 5	-	-	-

L'Ente gestisce direttamente l'attività ordinaria di riscossione dell'IMU e delle entrate patrimoniali ad esclusione del canone unico che è affidato ad un concessionario della riscossione.

La riscossione coattiva, gestita a mezzo di ingiunzione fiscale, è affidata ad un concessionario della riscossione.

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 4.786,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto sono diminuiti gli incassi in ravvedimento operoso e le code di gettito che solitamente venivano incassate nei primi mesi dell'anno successivo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata pari a € 10.083,83 e risulta interamente incassata nel 2024.

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

#### **TARSU-TIA-TARI**

La Tari è gestita dall'Autorità D'Ambito Priula attraverso il gestore, la società Contarina Spa. Spetta all'Autorità d'Ambito approvare i PEF ed alla società Contarina gestire il servizio.

#### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 15.230,01	€ 42.088,02	€ 20.860,64
Riscossione	€ 15.230,01	€ 42.088,02	€ 20.860,64

Nell'anno 2023 sono stati destinati i contributi per permessi di costruire a finanziamento della spesa corrente per l'importo complessivo di € 17.150,00.



## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione della Polizia Locale è stata trasferita dal 2020 all'Unione Montana del Grappa. L'Unione trasferisce al Comune di Monfumo la quota di proventi del codice della strada affinché l'Ente possa destinarli agli interventi vincolati sulla viabilità.

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

	2021	2022	2023
accertamento	€ 700,00	€ 2.403,64	€ 5.716,45
riscossione	€ 700,00	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

Con riferimento all'importo dell'anno 2023 si precisa che € 4.668,93 è stata vincolata agli interventi di cui all'rt. 208 lett. a) ed € 388,34 agli interventi di cui all'art. 142 del codice della strada.

Gli importi di € 2.403,64 e € 5.716,45 sono stati incassati in data 09.02.2024.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle accertate nell'esercizio precedente.

## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 21.034,22	€ 7.092,22	€ 8.520,00	€ 65.725,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ 1.227,56
<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.034,22</b>	<b>€ 7.092,22</b>	<b>€ 8.520,00</b>	<b>€ 66.953,10</b>

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 78.447,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.965,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.528,10	
Residui al 31/12/2023	€ 66.953,10	85,35%
Residui della competenza	€ 13.942,00	
Residui totali	€ 80.895,10	
FCDE al 31/12/2023	€ 75.473,10	93,30%

In merito si osserva che l'Ente ha accantonato il FCDE per l'intero importo delle entrate da recupero

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**



evasione mantenute a residui in bilancio.

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 192.471,62	€ 268.864,73	76.393,11
102 imposte e tasse a carico ente	€ 17.031,11	€ 26.308,21	9.277,10
103 acquisto beni e servizi	€ 451.209,68	€ 542.822,43	91.612,75
104 trasferimenti correnti	€ 113.565,18	€ 106.267,97	-7.297,21
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 5.361,81	€ 3.913,28	-1.448,53
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.517,37	€ 13.574,05	6.056,68
110 altre spese correnti	€ 22.616,78	€ 26.877,40	4.260,62
<b>TOTALE</b>	<b>€ 809.773,55</b>	<b>€ 988.628,07</b>	<b>178.854,52</b>

### 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	€ 31.118,76	€ 129.165,14	98.046,38
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 4.372,03	4.372,03
<b>TOTALE</b>	<b>€ 31.118,76</b>	<b>€ 133.537,17</b>	<b>102.418,41</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 destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### 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 231.164,73;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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 di € 44.649,39; complessivamente nel 2023 la spesa per lavoro flessibile ammonta ad € 26.669,30;
- 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.

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. Complessivamente l'incidenza della spesa di personale è pari a 26,15% rispetto al limite del 26,80%.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 282.298,83	€ 268.864,73
Spese macroaggregato 103		€ 4.072,30
Irap macroaggregato 102	€ 17.699,70	€ 18.261,80
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>€ 299.998,53</b>	<b>€ 291.198,83</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 68.833,80	€ 37.298,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 47.510,87
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 231.164,73</b>	<b>€ 206.389,69</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha provveduto a sottoscrivere i CCDI 2021 e 2022 ed a erogare il correlato salario accessorio, nonché a sottoscrivere il CCDI parte giuridica 2023-20025 ed economica 2023.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non si è trovato nella situazione di riconoscere debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'anno 2023 non è ricorso all'indebitamento per finanziare gli investimenti.

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

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

2021	2022	2023
0,70	0,57	0,45

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 579.018,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 91.828,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 207.018,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 877.865,09</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 87.786,51</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 3.913,28	
(D) Contributi erariali in c/Interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 83.873,23	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.913,28	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,45%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 99.273,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 32.115,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 67.157,98</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 154.749,75	€ 125.465,17	€ 99.273,56
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.284,58	-€ 26.191,61	-€ 32.115,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 125.465,17</b>	<b>€ 99.273,56</b>	<b>€ 67.157,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.318	1.312	1.298
Debito medio per abitante	95,19	75,67	51,74

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 6.744,28	€ 5.361,81	€ 3.913,28
Quota capitale	€ 29.284,58	€ 26.191,61	€ 32.115,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 36.028,86</b>	<b>€ 31.553,42</b>	<b>€ 36.028,86</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2023 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### CERTIFICAZIONE FONDI COVID-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha provveduto ad inviare entro il 31.05.2023 la Certificazione Fondi Covid-19.

Con decreto di febbraio 2024 il MEF ha determinato le risultanze di ogni singolo Ente ed il Comune di Monfumo non risulta né in deficit né in surplus. L'Ente dovrà restituire in n. 4 annualità l'importo di € 12.792,72 relativo ai ristori specifici (buoni alimentari, utenze, ecc) e tale importo risulta già vincolato nel risultato di amministrazione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 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.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2023 con delibera consigliere n. 39 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette ai sensi dell'art. 20 del DLgs n. 175/2016.

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**



Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.878.018,74	4.862.967,32	15.051,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	721.653,16	578.679,89	142.973,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.599.671,90</b>	<b>5.441.647,21</b>	<b>158.024,69</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.100.888,04	3.987.403,51	113.484,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.400,00	12.500,00	14.900,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.499,98	5.549,98	-2.050,00
D) DEBITI	352.208,52	238.427,69	113.780,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.115.675,36	1.197.766,03	-82.090,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.599.671,90</b>	<b>5.441.647,21</b>	<b>158.024,69</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>106.475,71</b>	<b>97.475,71</b>	<b>9.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	881.543,08	951.346,64	-69.803,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	911.136,82	1.132.826,49	-221.689,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.215,08	29.031,68	-15.816,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	43.316,78	23.452,94	19.863,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-47.117,90	25.530,24	-72.648,14
IMPOSTE	15.270,27	21.101,18	-5.830,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-35.450,05</b>	<b>-124.566,17</b>	<b>89.116,12</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -124.566,17 rispetto all'esercizio 2022 di € -35.450,05 si evidenzia che lo stesso è peggiorato per effetto dell'aumento dei costi della gestione (acquisto di beni e servizi e personale).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021. Nello specifico l'Ente ha effettuato la perimetrazione dei capitoli con determinazione n. 186 del 30.12.2022 a firma del responsabile del settore economico-finanziario. Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha mantenuto costantemente aggiornata la perimetrazione dei capitoli anche alla luce dei nuovi interventi avviati sia a movimentare le entrate e le spese con la codifica della transizione elementare con fondi finanziati dall'UE.

### **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 **Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023**

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.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MILANI MICHELE

