

COMUNE DI SIMALA

Provincia di Oristano

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.SSA MONICA FENU

Comune di Simala

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 24 luglio 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;

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 Simala che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Simala, lì 24 luglio 2024

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MONICA FENU

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Monica Fenu, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 28/07/2021;

◆ ricevuta in data 12 luglio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 12 luglio 2024, poi riapprovati in data odierna G.C. 34 a seguito di rettifica parziale della Delibera G.C. 27 del 19.06.2024 avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023", 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) Situazione patrimoniale semplificata,

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

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

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 06 settembre 2017, modificato con Delibera C.C. n. 10 del 04.04.2023,

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 le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 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. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali,

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. 284 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Parte Montis.

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, 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);

Con deliberazione di G.C. n. 5 del 31.01.2024 è stato approvato il prospetto relativo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023.

Sono state impiegate nel bilancio di previsione 2024 -2026, nell'annualità 2024, quote vincolate del risultato di amministrazione presunto per un totale di €. 96.650,99, così dettagliate:

- utilizzo somme trasferimento Plus - Misure a sostegno dell'inclusione sociale (cap. U 2093) €. 11.303,88;
- utilizzo somme - trasferimento RAS azioni di contrasto povertà (cap. U 2093) €. 62,11;
- realizzazione centro di raccolta comunale - ecocentro €. 29.175,99;
- attuazione misure non strutturali di prevenzione del rischio idrogeologico - ricognizione canali tombati e redazione progetti manutenzione alvei fluviali - contributo ras - l.r. 12/2011 art. 16 c. 6 - dgr37/1 del 14/12/2022 - anno 2022 (cap. e 4208) €. 6.109,01;
- realizzazione opere di completamento area attrezzata presso la pineta comunale €. 50.000,00.

Con determinazione Area Economico Finanziaria n. 6 del 25 marzo 2024, adottata ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lettera c) del D.Lgs. 267/2000 sono state applicate al Bilancio 2024 - 2026 le seguenti quote vincolate:

L.R. 3/2022 art. 13 - contrasto spopolamento - contributo figli nati/adottati nel 2022 (E.2120) €. 7.504,51.

- 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 il 30.01.2024, 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. Non risulta rispettato il termine del 30 gennaio dagli agenti contabili esterni, si invita l'Ente a sollecitare regolarmente affinché la scadenza venga rigorosamente rispettata;

- l'Ente **non ha ufficialmente** 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 (vi provvede il Responsabile dell'Ufficio Finanziario);

-l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel. L'Ente è stato sollecitato ed è in fase di predisposizione la rendicontazione.

- 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, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- 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 deficiarietà 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;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.469.367,88.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

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)	€ 1.643.080,51	€ 1.465.120,79	€ 2.469.367,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 111.952,61	€ 132.477,74	€ 280.026,03

Parte vincolata (C)	€ 347.571,84	€ 436.828,48	€ 690.200,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.183.556,06	€ 895.814,57	€ 1.499.141,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Ente **non ha** ricevuto risorse dallo Stato destinate agli amministratori relative all'aumento delle indennità. Il Comune ha percepito i fondi dalla RAS. L'importo ricevuto risulta inferiore a quello spettante e corrisposto agli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 61.012,50					€ 1.594,15	€ 59.418,35	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.404.108,29	€ 895.814,57	€ 44.118,73	€ -	€ 88.359,01	€ 74.112,78	€ 292.318,70	€ 9.384,50		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.465.120,79	€ 895.814,57	€ 44.118,73	€ -	€ 88.359,01	€ 75.706,93	€ 351.737,05	€ 9.384,50	€ -	€ -

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 258.132,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.637.834,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 521.353,17
SALDO FPV	€ 1.116.481,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.420,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 215.318,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 145.898,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 258.132,61
SALDO FPV	€ 1.116.481,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 145.898,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 570.721,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 894.398,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.469.367,88

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		444.500,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	19.572,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	49.757,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		375.170,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	135.260,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		239.909,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		984.570,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	219.741,57
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		764829,19

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		764829,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1429070,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		19.572,53
Risorse vincolate nel bilancio		269.499,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1139999,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		135.260,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1004738,53

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): € 1.429.070,78;
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.139.999,22
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.004.738,53

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

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

- 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	€ 61.867,43	€ 84.492,65

FPV di parte capitale	€ 1.575.967,33	€ 436.860,52
FPV Totale	€ 1.637.834,76	€ 521.353,17

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 40.962,64	€ 61.867,43	€ 84.482,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 42.518,24	€ 4.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 30.337,64	€ 19.349,19	€ 30.639,00
- 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**	€ -	€ -	€ 8.441,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 40.611,85
- 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	€ 10.625,00	€ -	€ -

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	30.639,00
Trasferimenti correnti	4.800,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.938,89
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	20.114,76
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	84.492,65

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

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

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.366.833,28	€ 1.575.967,33	€ 436.860,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 109.246,02	€ 143.651,63	€ 70.599,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.257.587,26	€ 1.432.315,70	€ 366.260,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 19.06.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 07 del 17.06.2024).

Con successiva deliberazione n. 33 del 24.07.2024 (munita del parere dell'Organo di revisione n. 8 del 23 luglio 2024) la Giunta Comunale ha rettificato parzialmente la propria deliberazione n. 27 del 19.06.2024 in relazione al solo prospetto A1 ad essa allegato, relativo ai residui attivi cancellati definitivamente, che per mero errore materiale, non riportava la cancellazione di un residuo attivo di €. 2.000,00 relativo ad un accertamento sul capitolo 1270.

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. 27 del 19.06.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 401.870,40	€ 76.606,61	€ 255.843,54	-€ 69.420,25
Residui passivi	€ 811.032,35	€ 448.960,38	€ 146.753,61	-€ 215.318,36

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	€ 18.048,93	€ 49.349,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 48.913,32	€ 141.192,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 22.387,11
Gestione servizi c/terzi	€ 2.458,00	€ 2.389,31
MINORI RESIDUI	€ 69.420,25	€ 215.318,36

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 precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	3.489,64	-	12.179,80	3.639,68	5.751,93	13.601,67	38.662,72
Titolo II	-	-	-	-	10.619,40	108.003,67	118.623,07
Titolo III	19.538,26	6.019,81	12.233,89	1.564,68	3.984,94	4.216,66	47.558,24

Titolo IV	8.950,11	-	29.175,25	95.777,85	41.575,51	70.295,19	245.773,91
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	201,42	3,50	1.006,73	-	131,14	-	1.342,79
Totali	32.179,43	6.023,31	54.595,67	100.982,21	62.062,92	196.117,19	451.960,73

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	39.186,44	5.614,42	506,90	2.760,41	17.409,90	176.426,74	241.904,81
Titolo II	10.000,03	-	9.000,00	57.927,39	2.390,52	51.047,89	130.365,83
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	592,03	-	789,57	-	576,00	200,00	2.157,60
Totali	49.778,50	5.614,42	10.296,47	60.687,80	20.376,42	227.674,63	374.428,24

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	8457,56	5121,91	5121,91	8274,28	7267,75	4609,58	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	301,89	0,00	92,63	1006,53	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	2%	12%	0%	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	26155,13	34022,27	19086,26	54258,89	37627,24	36987,76	37187,99	23259,44
	Riscossoc/residui al 31.12	6221,95	15328,93	949,52	29702,38	10337,85	5718,43		
	Percentuale di riscossione	24%	45%	5%	55%	27%	15%		
Sanzioni per violazioni codice della	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4781,66	5421,32	2246,64	2463,50	3448,90	5419,70	5419,70	5419,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	968,54	768,54	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	18%	34%	0%	0%	0		
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			

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.913.188,56
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 2.913.188,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 2.913.188,56

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	€ 3.798.682,12	€ 3.512.117,50	€ 2.913.188,56
di cui cassa vincolata	€ 686.049,20	€ 990.831,05	€ 621.944,44

Nell'anno 2023 l'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'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 **non 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 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 15.059,13;

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

Tra gli obiettivi di performance organizzativa assegnati a tutti i responsabili è previsto il seguente programma per l'anno 2024: tempestività dei pagamenti ai fornitori, rispetto tempistiche. Garantire i tempi di pagamento al fine di rispettare la normativa.

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.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 39.484,58.

3.3.2 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

Non è stata accantonata alcuna somma per tale posta per assenza di contenziosi.

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)	€ 7.284,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,45
- utilizzi	€ 7.284,93
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.800,45

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Comune di Simala presenta al 31 gennaio 2024 i seguenti indicatori riferibili all'anno 2023:

- Stock del debito al 31/12/2022 €. 35.285,35;
- Stock del debito al 31/12/2023 €. 15.059,13;
- Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2023 €. 834.221,28;
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2023 - 4 giorni

La Giunta Comunale con delibera n. 9 del 28 febbraio 2024 ha provveduto alla presa d'atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2024.

Al 31.12.2023 risultano accantonati nel risultato di amministrazione €. 30.160,64, tale somma è stata così costituita: €. 21.540,83 risorse accantonate al 31.12.2022 più €. 8.619,81 risorse accantonate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023.

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 €. 6152,27 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione rileva che risultano inoltre accantonati nel risultato di amministrazione:

- €. 9.000,00 per contrattazione decentrata;
- €. 33.300,00 per passività potenziali (riaccertamento 2021 area tecnica);
- €. 2.800,00 per passività potenziali (riaccertamento 2021 area finanziaria);
- €. 2.613,25 per passività potenziali (riaccertamento 2022 area tecnica);

- €. 20.361,19 per passività potenziali (riaccertamento 2023 area tecnica);
- €. 3.885,37 per passività potenziali (riaccertamento 2023 area finanziaria);
- €. 75.648,28 accantonamenti rendiconto 2023;
- €. 40.000,00 accantonamento quote forfettarie dovute ai sensi dell'art. 86 c. 2 del D.Lgs. 267/2000 per il periodo compreso tra il mese di ottobre 2015 e maggio 2023;
- €. 14.820,00 per passività potenziali.

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 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	224848,18	220659,34	98,14
Titolo 2	894765,17	943796,04	105,48
Titolo 3	61291,24	26153,75	42,67
Titolo 4	1837086,78	215138,06	11,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3017991,37	1405747,19	46,58

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>si</i>	<i>no</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>si</i>	<i>no</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	-
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 987,43 rispetto a quelle

dell'esercizio 2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 86,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	€ 1.000,00	€ -	€ -
Riscossione	€ 1.000,00	€ -	€ -

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 1.000,00	€ 622.806,55	0,001605635
2022	€ -		0
2023	€ -		0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non risultano accertamenti e riscossioni per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada negli ultimi 3 anni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 4.050,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: incremento accertamenti di alcuni proventi (ad es. canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, quote contribuzione utenza per servizi di aggregazione..)

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 quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 241,89	€ 241,89	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 241,89	€ 241,89	€ -	€ -

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 4.609,58	
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.609,58	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1081476,02	825591,39	76,34
Titolo 2	4139389,33	1353959,00	32,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5220865,35	2179550,39	41,75

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	265.562,17	215.018,42	- 50.543,75
102	imposte e tasse a carico ente	24.151,67	19.460,59	- 4.691,08
103	acquisto beni e servizi	340.882,03	313.428,16	- 27.453,87
104	trasferimenti correnti	106.553,11	163.055,88	56.502,77
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	818,26	611,02	- 207,24
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.818,29	20.728,12	- 18.090,17
110	altre spese correnti	14.084,49	8.796,55	- 5.287,94
TOTALE		790.870,02	741.098,74	- 49.771,28

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 240.439,97;
- 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;
- 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 27.976,27;

- 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 **non ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

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	€ 274.263,24	€ 215.018,42
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 18.501,34	€ 19.460,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 292.764,58	€ 234.479,01
(-) Componenti escluse (B)	€ 52.324,61	€ 58.334,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 240.439,97	€ 176.144,93
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	643.700,83	913.292,08	269.591,25
203	Contributi agli investimenti	17.419,46	-	17.419,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		3.806,40	3.806,40
TOTALE		661.120,29	917.098,48	255.978,19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

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

(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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
0,19%	0,08%	0,06%

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)	€ 208.745,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 733.526,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 20.702,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 962.974,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 96.297,48	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 611,02	
(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)	€ 95.686,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 611,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	17.701,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	5.682,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	12.018,66

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 43.141,62	€ 23.176,58	€ 17.701,24
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.965,04	-€ 5.475,34	-€ 5.682,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 23.176,58	€ 17.701,24	€ 12.018,66
Nr. Abitanti al 31/12	296,00	284,00	284,00
Debito medio per abitante	78,30	62,33	42,32

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.654,43	€ 818,26	€ 611,02
Quota capitale	€ 19.965,04	€ 5.475,34	€ 5.682,58
Totale fine anno	€ 21.619,47	€ 6.293,60	€ 6.293,60

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

In relazione al conguaglio finale dei fondi COVID, con il Decreto Ministeriale del 19 giugno 2024 :

- sono state rideterminate le risorse di cui ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 (Allegato A per i comuni, unioni di comuni e comunità montane e Allegato B per le province e città metropolitane): detti allegati sostituiscono rispettivamente le precedenti Tabelle di cui agli allegati E ed F del precedente decreto interministeriale dell'8 febbraio 2024;
- sono state riepilogate le risorse complessive in eccesso da restituire da parte di ciascun ente, al netto dell'eventuale deficit finale (allegato C per i comuni, unioni di comuni e comunità montane e allegato D per le province e città metropolitane); le tabelle di cui a tali allegati tengono conto:
 - delle risultanze del conguaglio finale delle Tabelle di cui all'Allegato C per i comuni, unioni di comuni e comunità montane e di cui all'Allegato D per le province e città metropolitane, del decreto interministeriale dell'8 febbraio 2024;
 - delle istanze di rettifica pervenute dai comuni specificamente indicati nelle premesse del decreto stesso;

- delle risorse da restituire relative ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, come rideterminate e riportate nelle Tabelle coi dati definitivi di cui agli allegati A e B del presente decreto.

In pratica l' allegato C (per i comuni, unioni di comuni e comunità montane) del decreto del 19 giugno 2024 riepiloga in un unico documento tutti i dati necessari per verificare se un ente è tenuto a restituire contributi ricevuti o se ne riceverà ulteriori, e per determinare quindi le conseguenti regolazioni contabili per ciascun singolo ente.

Il Comune di Simala, come si evince dal suddetto allegato C, dovrà restituire la complessiva somma di € 5.484,00 in quattro quote annuali di € 1.371 ciascuna. Tale somma deriva da ristori ricevuti e non utilizzati al 31.12.2022 riepilogati nell'allegato A e di seguito descritti in dettaglio:

Descrizione ristori Importo	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n.137/2020)	€. 2.021,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021	€. 1.723,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021	€. 1.740,00
Totale	€. 5.484,00

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Società' ed organismi gestionali
GAL MARMILLA Società' Consortile a r.l.
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA – EGAS
ABBANOVA Spa

I Bilanci dell'EGAS - Sardegna sono consultabili al link:

<https://www.egas.sardegna.it/egas/>

I Bilanci di Abbanoa Spa sono consultabili dal link:

<https://www.abbanoa.it/bilanci>

I Bilanci del GAL Marmilla sono consultabili dal link:

<http://www.galmarmilla.it/it-it/societa-partecipata/bilanci.aspx>

Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna – E.G.A.S. (ex ATO)

Il Comune di Simala partecipa all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna – E.G.A.S. (ex ATO), istituito con L.R. 4 febbraio 2015 n. 4, in attuazione del D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152 (Norme in materia ambientale), e s.m.i, la quale non va considerata come partecipata, bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, titolari di una quota di partecipazione stabilita secondo i criteri dell'art. 4 dello Statuto (Simala 0,03172%).

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Denominazione	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte
GAL MARMILLA Societa' Consortile a r.l.	1,301	GESTIONE FONDI COMUNITARI - PARTECIPAZIONE PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE DELLA SARDEGNA PER L'ACCESSO AL FONDO EUROPEO AGRICOLO PER LO SVILUPPO RURALE.
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA	0,031	ESERCIZIO DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, QUALE SERVIZIO PUBBLICO DI INTERESSE GENERALE (L.R. n.4 del

SARDEGNA - EGAS		4/2/2015)
ABBANOVA Spa	0,0083861	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (quota di partecipazione alla data del 11/11/2015, come pubblicato sul sito Abbanoa)

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

Crediti e debiti reciproci

L'Ente ha acquisito la certificazione di asseverazione debiti/crediti del Gal Marmilla società consortile a r.l dal sito web.

L'Egas con nota prot. n. 860 del 27.02.2024 ha trasmesso all'Ente la nota informativa attestante i rapporti debitori/creditori al 31.12.2023

Da tale documentazione risulta un credito di Egas verso il Comune di Simala per quote consortili anno 2023 pari a €. 783,37 che coincide esattamente con il debito del Comune verso Egas risultante al 31.12.2023 dalle scritture contabili dell'Ente.

Nessun dato è stato fornito dalla Società Abbanoa e l'Ente non è riuscito a reperire il dato dai siti web.

6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2023 (delibera C.C. 54 del 20.12.2023) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'esito della ricognizione risulta comunicato alla Corte dei Conti in data 05 aprile 2024.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 19.05.2021 l'Ente, si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 del Tuel, ed in particolare di non adottare la contabilità economico - patrimoniale e di provvedere ad allegare, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2023, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.454.386,89	6.865.414,98	588.971,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.390.578,12	3.931.059,44	540.481,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.844.965,01	10.796.474,42	48.490,59
A) PATRIMONIO NETTO	10.248.137,30	9.900.922,65	347.214,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	208.580,36	66.818,18	141.762,18
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.800,45	0,00	1.800,45
D) DEBITI	386.446,90	828.733,59	442.286,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.844.965,01	10.796.474,42	48.490,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR E PNC

L'Ente non ha finanziamenti PNRR da rendicontare sul REGIS. Ha solo finanziamenti PNRR Italia digitale, che vanno rendicontati su PA Digitale 2026.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10.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
F.TO MONICA FENU