

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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA FENU

Comune di Simala

Organo di Revisione

Verbale n. 15 del 21 luglio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 del Comune di Simala che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Simala, lì 21 luglio 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MONICA FENU

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 14 luglio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 14 luglio 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 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 2022 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
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. 5
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. 3
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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, 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 2022, **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 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2022 non risulta applicato avanzo vincolato presunto;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, 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. Non risulta rispettato il termine del 30 gennaio da un agente contabile esterno, 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);
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha ricevuto nel 2022** la somma di €. 1.594,15 per i servizio sociale per la quale ha provveduto a compilare la scheda di monitoraggio sulla piattaforma SOSE, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE.
Risultano pertanto rendicontati gli obiettivi di servizio per il sociale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

5

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.465.120,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3798682,12
RISCOSSIONI	(+)	39035,11	1598249,96	1637285,07
PAGAMENTI	(-)	444545,32	1479304,37	1923849,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3512117,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3512117,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	264786,79	137083,61	401870,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	579128,30	231904,05	811032,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			61867,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1575967,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1465120,79

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.089.233,65	€ 1.643.080,51	€ 1.465.120,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 81.228,38	€ 111.952,61	€ 132.477,74
Parte vincolata (C)	€ 273.508,88	€ 347.571,84	€ 436.828,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 734.496,39	€ 1.183.556,06	€ 895.814,57

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.

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

6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 46.654,25					€ 2.600,00	€ 44.054,25	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.596.426,26	€ 1.183.556,06	€ 53.460,17	€ -	€ 58.492,44	€ 30.559,05	€ 260.974,04	€ 9.384,50		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 24.125,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.407.795,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.637.834,76
SALDO FPV	-€ 230.038,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 185,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.768,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 27.953,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 24.125,15
SALDO FPV	-€ 230.038,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 27.953,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 833.390,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 809.690,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.465.120,79

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		368.634,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	27.253,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.779,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		298.601,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.728,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		305.330,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		258.842,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	79.577,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		179265,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		179265,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		627476,62
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		27.253,32
Risorse vincolate nel bilancio		122.356,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		477867,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.728,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		484595,33

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): € 627.476,62;
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 477.867,14
- W3 (equilibrio complessivo): €. 484.595,33.

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 40.962,64	€ 61.867,43
FPV di parte capitale	€ 1.366.833,28	€ 1.575.967,33
Totale	€ 1.407.795,92	€ 1.637.834,76

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.716,36	€ 40.962,64	€ 61.867,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 42.518,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 4.382,14	€ 30.337,64	€ 19.349,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 24.334,22	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 10.625,00	€ -

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.

9

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.131.766,03	€ 1.366.833,28	€ 1.575.967,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 366.849,30	€ 109.246,02	€ 143.651,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.726.449,03	€ 1.257.587,26	€ 1.432.315,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.349,19
Trasferimenti correnti (vincolati)	13.579,35
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.938,89
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	61.867,43

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 38 del 30 giugno 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- 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. 38 del 30 giugno 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 303.636,75	€ 39.035,11	€ 264.786,79	€ 185,15
Residui passivi	€ 1.051.442,44	€ 444.545,32	€ 579.128,30	-€ 27.768,82

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	€ 185,15	€ 3.639,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 24.129,44
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 185,15	€ 27.768,82

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 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 17.232,68	€ 392,42	€ 14.433,87	€ 3.961,73	€ 9.709,54	€ 45.730,24	
Titolo II		€ 1.949,61	€ 2,59	€ -	€ 78.887,26	€ 80.839,46	
Titolo III	€ 20.454,33	€ 6.019,81	€ 12.233,89	€ 1.564,68	€ 6.780,16	€ 47.052,87	
Titolo IV	€ 57.863,43		€ 29.175,25	€ 95.777,85	€ 41.575,51	€ 224.392,04	
Titolo V						€ -	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 675,49	€ 26,58	€ 1.022,58	€ 2.000,00	€ 131,14	€ 3.855,79	
Totali	€ 96.225,93	€ 8.388,42	€ 56.868,18	€ 103.304,26	€ 137.083,61	€ 401.870,40	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 150.367,87	€ 55.895,77	€ 40.843,78	€ 58.954,54	€ 184.954,74	€ 491.016,70	
Titolo II	€ 101.641,58	€ 182,61	€ 9.009,89	€ 158.461,35	€ 46.373,31	€ 315.668,74	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 2.924,19	€ 26,58	€ 820,14		€ 576,00	€ 4.346,91	
Totali	€ 254.933,64	€ 56.104,96	€ 50.673,81	€ 217.415,89	€ 231.904,05	€ 811.032,35	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	8396,25	8457,56	5121,91	5121,91	8274,28	7267,75	7267,75	7163,57
	Riscosso c/residui al 31.12	2804,69	301,89	0,00	92,63	1006,53	0,00		
	Percentuale di riscossione	33%	4%	0%	2%	12%	0%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	17010,69	26155,13	34022,27	19086,26	54258,89	37627,24	36871,40	22511,01
	Riscosso c/residui al 31.12	3739,40	6221,95	15328,93	949,52	29702,38	10337,85		
	Percentuale di riscossione	22%	24%	45%	5%	55%	27%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4114,87	4781,66	5421,32	2246,64	2463,50	3448,90	4434,30	3457,44
	Riscosso c/residui al 31.12	1155,97	691,70	968,54	768,54	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	28%	14%	18%	34%	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			

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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.512.117,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.512.117,50

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.643.946,57	€ 3.798.682,12	€ 3.512.117,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 691.160,56	€ 686.049,20	€ 990.831,05

Nell'anno 2022 l'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di cassa.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	389.875,56	691.160,56	686.049,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	389.875,56	691.160,56	686.049,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	309.555,56	49.444,44	308.950,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	8.270,56	54.555,80	4.168,26
Fondi vincolati al 31.12	=	691.160,56	686.049,20	990.831,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	691.160,56	686.049,20	990.831,05
---	---	------------	------------	------------

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a zero. Nessun contributo PNRR è stato incassato nel 2022.

Non risulta utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero in quanto non esiste la fattispecie.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **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;

Risultano superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente riferisce che a causa dei numerosi adempimenti da seguire, non sempre è in grado di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute ai fornitori. Al fine di organizzare al meglio le risorse, ha ridistribuito i procedimenti tra i dipendenti in modo tale da procedere con maggiore celerità ai pagamenti.

- 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 13 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 35.285,35.

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 44.118,73.

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

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

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)	€ 4.572,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.712,49
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.284,93

Altri fondi e accantonamenti

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);
- €. 11.820,00 per passività potenziali.

Fondo garanzia debiti commerciali

Si rileva che l'Ente non ha rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito dell'esercizio.

Con riferimento ai dati 2021

L'Ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a 20 gg. e ha provveduto ad accantonare per l'esercizio 2022 un importo pari al 5 % ovvero € 20.684,2 (salito a €. 21.540,83 a seguito di adeguamento degli stanziamenti di spesa del bilancio 2022/2024) a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali (delibera G.C. n. 11 del 25/03/2022).

Con riferimento ai dati 2022

L'Ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a 13 gg. e ha provveduto ad accantonare per l'esercizio 2023 un importo pari al 2% ovvero € 9.319,27 (sceso a €. 8.619,81 a seguito di adeguamento degli stanziamenti di spesa del bilancio 2023/2025) a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali (delibera G.C. n. 12 del 27/02/2022).

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	220446,08	219208,56	99,44%
Titolo 2	994181,20	871137,20	87,62%
Titolo 3	81813,30	40719,42	49,77%
Titolo 4	1054513,36	350525,62	33,24%
Titolo 5	0,00	0,00	

16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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	-	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>si</i>	-
Proventi acquedotto	-	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 478,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 7.267,75	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 7.267,75	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 7.267,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.163,57	98,57%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.050,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in seguito all'aumento del ruolo TARI emesso.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 37.627,24	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.337,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 27.289,39	72,53%
Residui della competenza	€ 9.582,01	
Residui totali	€ 36.871,40	
FCDE al 31/12/2022	€ 22.511,01	61,05%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 550,00	€ 1.000,00	€ -
Riscossione	€ 550,00	€ 1.000,00	€ -

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 550,00	0,00%	0%
2021	€ 1.000,00	0,00%	0%
2022	€ -		

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 2022 sono **umentate** di Euro 51,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: risulta accertato un canone "temporaneo" per affitto palestra comunale.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.448,90	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.448,90	100,00%
Residui della competenza	€ 985,40	
Residui totali	€ 4.434,30	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.457,44	77,97%

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 non risultano accertamenti e riscossioni nell'anno 2022.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ 887,10	€ 4.505,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 1.035,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ 887,10	€ 5.541,33

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità 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 1/1/2022	€ 48.343,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.337,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 38.006,04	78,62%
Residui della competenza	€ 10.567,41	
Residui totali	€ 48.573,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 33.132,02	68,21%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 172.488,90	€ 265.562,17	93.073,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 16.533,07	€ 24.151,67	7.618,60
103 acquisto beni e servizi	€ 256.586,90	€ 340.882,03	84.295,13
104 trasferimenti correnti	€ 109.341,11	€ 106.553,11	-2.788,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.654,43	€ 818,26	-836,17
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 57.777,96	€ 38.818,29	-18.959,67
110 altre spese correnti	€ 8.424,18	€ 14.084,49	5.660,31
TOTALE	€ 622.806,55	€ 790.870,02	168.063,47

19

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 718.743,08	€ 643.700,83	-75.042,25
203 Contributi agli investimenti	€ 2.500,00	€ 17.419,46	14.919,46
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 1.400,02		-1.400,02
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 722.643,10	€ 661.120,29	-61.522,81

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, più precisamente l'Ente ha utilizzato le risorse derivanti da trasferimenti/contributi specifici per il singolo intervento e avanzo libero di amministrazione.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente 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. Parere n. 26 del 29 dicembre 2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 274.263,24	€ 265.562,17
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 18.501,34	€ 24.151,67
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	€ 289.713,84
(-) Componenti escluse (B)	€ 52.324,61	€ 143.747,00
(-) 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	€ 145.966,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Debiti fuori bilancio

Come già evidenziato nella Relazione al Consuntivo 2021 l'Ente **ha provveduto** con (delibera C.C. 23.05.2022 N. 18) al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.087,00 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

21

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..

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

2020	2021	2022
0,08%	0,19%	0,08%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 244.067,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 708.882,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 22.918,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 975.868,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 97.586,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 818,26	
(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)	€ 96.768,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 818,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

22

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 23.176,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 5.475,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 17.701,24

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 73.936,75	€ 43.141,62	€ 23.176,58
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 30.795,13	-€ 19.965,04	-€ 5.475,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 43.141,62	€ 23.176,58	€ 17.701,24
Nr. Abitanti al 31/12	296,00	296,00	284,00
Debito medio per abitante	145,75	78,30	62,33

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.500,74	€ 1.654,43	€ 818,26
Quota capitale	€ 29.342,26	€ 19.965,04	€ 5.475,34
Totale fine anno	€ 33.843,00	€ 21.619,47	€ 6.293,60

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

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

L'esercizio 2022 ha visto le pubbliche amministrazioni ancora impegnate, come per il biennio precedente, nella gestione straordinaria della situazione epidemiologica COVID-19, la quale ha comportato, indubbiamente, una riprogrammazione delle azioni degli enti locali con riflessi anche nel bilancio 2022-2024, in considerazione delle misure nazionali e regionali adottate per la gestione di tale straordinaria situazione. Il Comune di Simala è risultato beneficiario di trasferimenti aventi la finalità di gestire le nuove necessità di spesa, nonché arginare le minori entrate, che tale emergenza epidemiologica ha comportato. Nel corso del 2022 sono stati erogati a favore del Comune di Simala i ristori specifici di seguito indicati:

Ristori in entrata: trasferimenti volti a ristorare il Comune per le minori entrate al titolo I nello specifico ristori compensativi TOSAP per un totale di € 159,00;

Ristori in spesa: trasferimenti volti a ristorare il Comune sulle maggiori spese da sostenere al fine di fronteggiare l'emergenza, ad uso vincolato:

- contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022: € 8.927,00;
- fondo centri estivi e contrasto povertà educativa: € 100,00;
- fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne: € 5.310,00.

Anche per l'esercizio 2022, gli enti locali sono tenuti, ai fini del monitoraggio dell'impiego delle risorse trasferite dal Ministero di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178 del 2020, sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, entro il termine perentorio del 31 maggio 2023, la Certificazione COVID.

Per il Comune di Simala, l'esito della suddetta certificazione è la seguente:

(dati in euro)

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	3
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-	24.347
Saldo complessivo		24.350

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato da fondi covid.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato** i ristori come da certificazione Covid 2022.

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 8.168,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 8.927,00
Totale	€ 17.095,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 10.733,00
Totale	€ 10.733,00

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

spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

25

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Societa' ed organismi gestionali
GAL MARMILLA Societa' 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 Società 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 SARDEGNA - EGAS	0,031	ESERCIZIO DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, QUALE SERVIZIO PUBBLICO DI INTERESSE GENERALE (L.R. n.4 del 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)

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. 697 del 28.02.2023 ha trasmesso all'Ente la nota informativa attestante i rapporti debitori/creditori al 31.12.2022.

Tra i dati comunicati da Egas e i dati contabili dell'Ente si rileva una differenza di €. 11,38 (crediti al 31.12.2022 comunicati da Egas €. 794,75 - debiti risultanti dall'Ente verso Egas €. 806,13).

Nessun dato è stato fornito dalla Società Abbanoa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022 (delibera C.C. 32 del 28.12.2022) 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 22 maggio 2023.

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 2022, 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 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.865.414,98	6.186.518,77	678.896,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.931.059,44	4.087.627,44	-156.568,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.796.474,42	10.274.146,21	522.328,21
A) PATRIMONIO NETTO	9.900.922,65	9.141.034,75	759.887,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	66.818,18	58.492,44	8.325,74
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	828.733,59	1.074.619,02	-245.885,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.796.474,42	10.274.146,21	522.328,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 44.118,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il credito iva risulta riportato nelle liquidazioni trimestrali.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

PASSIVOPatrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	5.779.344,25	5.779.344,25	-
II			Riserve	3.270.387,47	2.831.290,15	439.097,32
	b		<i>da capitale</i>	-	-	-
	c		<i>da permessi di costruire</i>	550,00	550,00	-
	d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.269.837,47	2.823.445,32	446.392,15
	e		<i>altre riserve indisponibili</i>	-	7.294,83	- 7.294,83
	f		<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	851.190,93	530.400,35	320.790,58
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.900.922,65	9.141.034,75	759.887,90

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

	Anno 2022	Anno 2021	Variazione
fondo indennità fine mandato sindaco	7.284,93	4.572,44	2.712,49
fondo contrattazione decentrata	9.000,00	9.000,00	-
fondo passività potenziali area tecnica e finanziaria	38.713,25	36.100,00	2.613,25
fondo per altre passività potenziali probabili	11.820,00	8.820,00	3.000,00
totale	66.818,18	58.492,44	8.325,74

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPOR TO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPOR TO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCRETAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
G31F2 200265 0006	PNRR - M1C1 - INV.1.4. SERVIZI E CITTADINANZA - MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO	€ 729,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G31F2 200264 0006	PNRR - M1C1 - INV.1.4. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE- MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G31F2 200266 0006	PNRR - M1C1 - INV.1.4. SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	€ 1.821,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
G31C2 200070 0006	PNRR - M1C1 - INT. 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD DELLE PA LOCALI-COMUNI	€ 47.427,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE				€ -	€ -	€ -	€ -

Sono tutti contributi riconducibili alla "PA digitale 2026": L'erogazione dei fondi avviene per obiettivi e non per spese (cosiddetti contributi "lum sum"). I contributi sono pertanto esigibili nell'anno in cui si raggiungono gli obiettivi e viene effettuata la loro rendicontazione. Le entrate vincolate sono state reinscritte nell'anno 2023, anno in cui è previsto il raggiungimento degli obiettivi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" in quanto nel 2022 non esistevano finanziamenti in corso finanziati da fondi riqualificati come PNRR (non nativi).

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

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato in quanto non sussiste la fattispecie.

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 contiene:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie;
- d) la composizione dell'avanzo di amministrazione;
- e) l'anzianità dei residui;
- f) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Suggerisce una maggiore analicità al fine del pieno rispetto di quanto previsto dall'art. 231 del Testo Unico degli Enti Locali.

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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO MONICA FENU