

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

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di delibera del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura

Sommario

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 | 13 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 16 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 17 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 17 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 17 |
| STATO PATRIMONIALE | 17 |
| CONTO ECONOMICO | 20 |
| RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO | 21 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 21 |
| CONCLUSIONI | 21 |

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04/07/2024

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 del consiglio di amministrazione sul rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- della Legge Regionale n. 14/95 e L. 37/87;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sullo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023 dell'ERSU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari lì 04/07/2024

L'Organo di revisione

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Marras Mario Graziano, Manca Daniela, Mura Michele Raimondo, Revisori** nominati con Decreto Presidenziale della Regione Sardegna n. 68 del 06/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 28 giugno 2024 la proposta di delibera del consiglio di amministrazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano l'Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario in particolare le Leggi Regionali n. 14/95 e 37/87;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze dovute per il controllo contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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'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 dall'organo decisionale interno";

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV 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;

- 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;

- l'Ente **ha** nominato con Determinazione del Direttore Generale n 244 del 14/11/2018 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha** adottato un Regolamento di Contabilità che si suggerisce di redigere quanto prima;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo della codifica della transazione elementare;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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) | € | 22.967.242,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 22.967.242,31 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 17.543.506,49 | € 20.971.196,92 | € 22.967.242,31 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | 20.971.196,92 | 0,00 | | | € 20.971.196,92 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 23.130.479,93 | € 24.152.067,84 | € - | € 24.152.067,84 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 4.278.813,16 | € 2.884.230,77 | € 104.416,37 | € 2.988.647,14 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | | € - | 0 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 27.409.293,09 | € 27.036.298,61 | € 104.416,37 | € 27.140.714,98 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 42.282.950,42 | € 16.050.513,12 | € 6.299.325,23 | € 22.349.838,35 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | | | | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 42.282.950,42 | € 16.050.513,12 | € 6.299.325,23 | € 22.349.838,35 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 14.873.657,33 | € 10.985.785,49 | -€ 6.194.908,86 | € 4.790.876,63 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 14.873.657,33 | € 10.985.785,49 | -€ 6.194.908,86 | € 4.790.876,63 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.554.060,81 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.554.060,81 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 1.554.060,81 | € - | € - | € - |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Spese Titolo 2.00 | + | 4.313.397,31 | € 1.666.008,71 | € 1.096.176,81 | € 2.762.185,52 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 4.313.397,31 | € 1.666.008,71 | € 1.096.176,81 | € 2.762.185,52 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 4.313.397,31 | € 1.666.008,71 | € 1.096.176,81 | € 2.762.185,52 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 2.759.336,50 | -€ 1.666.008,71 | -€ 1.096.176,81 | -€ 2.762.185,52 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 2.515.320,00 | € 1.481.585,75 | € 3.740,98 | € 1.485.326,73 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 2.574.308,73 | € 1.363.290,41 | € 154.682,04 | € 1.517.972,45 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | -€ 17.691.982,56 | € 9.438.072,12 | -€ 7.442.026,73 | € 22.967.242,31 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti,
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a – 8 di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **16.323.938,11**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **937.809,36**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **1.036.393,30** come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 10.890.728,98 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 833.780,12 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 9.119.139,50 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 937.809,36 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 937.809,36 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -98.583,94 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.036.393,30 |

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* | € 4.303.228,02 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 191.455,28 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 151.170,53 |
| SALDO FPV | € 40.284,75 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 571.702,93 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.973.550,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.401.847,17 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 4.303.228,02 |
| SALDO FPV | € 40.284,75 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.401.847,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 6.547.216,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.031.361,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 16.323.938,11 |

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 | - | - | |
| Titolo 2 | 22.781.948,02 | 25.567.797,84 | 112% |
| Titolo 3 | 3.381.000,00 | 3.719.260,41 | 110% |
| Titolo 4 | 1.160.878,94 | 337.023,33 | 29% |
| Titolo 9 | 2.285.000,00 | 1.666.632,61 | 73% |

Si mette in evidenza che gli accertamenti del Titolo 4 sono pari al 29% delle previsioni, ciò è dovuto ad un ritardo nell'esecuzione dei lavori degli impianti della "Brigata Sassari" che ha portato ad una reimputazione delle entrate nel 2024.

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 29.287.058,25 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 23.185.346,07 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 5.284.059,04 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 1.263.157,17 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 4.838.555,01 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 5.284.059,04 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 10.122.614,05 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 70.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 9.119.139,50 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 933.474,55 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 98.583,94 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.032.058,49 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.263.157,17 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 191.455,28 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 337.023,33 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.135.507,49 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 151.170,53 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 1.263.157,17 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 768.114,93 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 763.780,12 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 4.334,81 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 4.334,81 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 10.890.728,98 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 833.780,12 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 9.119.139,50 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 937.809,36 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 98.583,94 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.036.393,30 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 10.122.614,05 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 70.000,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾ | (-) | - 98.583,94 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 9.119.139,50 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 1.032.058,49 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € 191.455,28 | € 151.170,53 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **16.323.938,11** come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 20.971.196,92 |
| RISCOSSIONI | (+) | 108.157,35 | 28.517.884,36 | 28.626.041,71 |
| PAGAMENTI | (-) | 7.550.184,08 | 19.079.812,24 | 26.629.996,32 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 22.967.242,31 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 22.967.242,31 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.197.189,33 | 2.772.829,83 | 3.970.019,16 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | | | 0,00 |
| | | 2.554.478,90 | 7.907.673,93 | 10.462.152,83 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 151.170,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 16.323.938,11 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| composizione del risultato di amministrazione: | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.432.118,88 | € 9.578.578,17 | € 16.323.938,11 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 99.520,42 | € 1.426.326,44 | € 898.365,45 |
| Parte vincolata (C) | € 3.328.560,74 | € 5.593.655,03 | € 11.776.263,56 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 2.004.037,72 | € 2.558.596,70 | € 3.649.309,10 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte 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 | € 1.263.157,17 | | € - | € - | € 1.263.157,17 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 5.284.059,04 | | | | | € 145.890,40 | € 5.138.168,64 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 3.031.361,96 | € 1.794.816,58 | € 163.169,27 | € - | € 763.780,12 | € - | € 309.595,99 | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € 9.578.578,17 | € 1.794.816,58 | € 163.169,27 | € - | € 2.026.937,29 | € 145.890,40 | € 5.447.764,63 | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Le variazioni nella consistenza dei residui degli anni precedenti derivano da:

- Minori residui attivi per € 571.702,93;
- Minori residui passivi per € 2.973.550,10.

| VARIAZIONE RESIDUI | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|--------------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 1.877.049,61 | € 108.157,35 | € 1.197.189,33 | -€ 571.702,93 |
| Residui passivi | € 13.078.213,08 | € 7.550.184,08 | € 2.554.478,90 | -€ 2.973.550,10 |

È stata verificata 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.

L'Ente nel corso del 2023 ha proceduto ad una ricognizione approfondita dei residui attivi più vecchi giungendo alla completa eliminazione di quelli del 2018 e antecedenti e ad un parziale mantenimento di quelli del 2019 in quanto trattasi di fondi sociali in attesa di erogazione o disimpegno da parte della Regione Sardegna per operazioni ancora in fase di rendicontazione.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono crediti dichiarati inesigibili per un importo pari ad € 45.838,71 e di difficile esazione per € 60.685,81 e pertanto è stato ridotto il FCDE.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 94.585,00. Rispetto all'anno precedente si è ridotto di € 68.584,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per un importo pari ad € 20.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Nello specifico è stato costituito un Fondo spese impreviste per un importo di € 20.000,00 e un Fondo per quota avanzo di amministrazione 2022 di € 763.780,12 lasciata alla disponibilità dell'Ente dalla Regione Sardegna (Delibera di G.R. 31/110 del 29/09/2023) da utilizzare per le manutenzioni straordinarie degli immobili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare alcuno stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto vengono rispettate le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145. L'Ente infatti presenta un valore negativo del tempo medio ponderato di ritardo pari a - 8 (paga cioè in media con 8 giorni di anticipo rispetto alla scadenza). Inoltre, il totale dei debiti commerciali al 31/12/2023 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo anno. Non sussiste pertanto l'obbligo di tale accantonamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha alcuna forma di indebitamento.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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:

- D1 (Risultato di competenza): € 10.980.728,98
- D2 (equilibrio di bilancio): € 937.809,36
- D3 (equilibrio complessivo): € 1.036.393,30
-

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le Entrate complessivamente accertate ammontano ad € **31.290.714,19** costituite da trasferimenti correnti di cui al Titolo 2 per circa l'82%, per il 12% dalla vendita di beni e servizi (servizio mensa e alloggi) di cui al Titolo 3, per l'1% da contributi agli investimenti di cui al Titolo 4. La restante parte è ascrivibile alle partite di giro (5%). Rispetto all'anno precedente hanno subito un incremento di € 8.039.555,74.

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 | € 2.333.890,51 | € 2.573.047,65 | € 239.157,14 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 244.309,34 | € 310.245,68 | € 65.936,34 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 3.918.347,46 | € 4.399.801,45 | € 481.453,99 |
| 104 trasferimenti correnti | € 11.218.192,41 | € 15.233.918,50 | € 4.015.726,09 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | € - |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | € - |
| 107 interessi passivi | € - | € - | € - |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | € - |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 421.845,34 | € 527.127,05 | € 105.281,71 |
| 110 altre spese correnti | € 164.522,48 | € 141.205,74 | -€ 23.316,74 |
| TOTALE | € 18.301.107,54 | € 23.185.346,07 | 4.884.238,53 |

In merito si osserva che rispetto al 2022 le spese correnti sono aumentate di € 4.884.238,53.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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 | € 1.507.288,28 | € 859.514,99 | -€ 647.773,29 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € - | € - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € 1.263.157,17 | € 1.263.157,17 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 2.553,00 | € 12.835,33 | € 10.282,33 |
| TOTALE | | € 1.509.841,28 | € 2.135.507,49 | 625.666,21 |

nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV 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. Rispetto al 2022 sono aumentate per un importo pari ad € 625.666,21.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non detiene partecipazioni in altri Organismi.

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente dichiara di ricevere fondi del PNRR come soggetto attuatore. L'assegnazione di tali fondi avviene sulla base di un decreto direttoriale del MIUR e sono destinati al pagamento delle borse di studio agli studenti. La loro rendicontazione avviene tramite un'apposita piattaforma "CINECA".

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| 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 | 23.595.381,63 | 21.154.214,96 | 2.441.166,67 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 28.115.089,70 | 24.334.270,05 | 3.780.819,65 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 51.710.471,33 | 45.488.485,01 | 6.221.986,32 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 32.389.480,20 | 30.203.654,81 | 2.185.825,39 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 833.780,12 | 1.263.157,17 | -429.377,05 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 10.462.152,83 | 13.078.213,08 | -2.616.060,25 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 8.025.058,18 | 943.459,95 | 7.081.598,23 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 51.710.471,33 | 45.488.485,01 | 6.221.986,32 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari fisici **non sono aggiornati con** riferimento al 31/12/2023 e che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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, possiede il libro cespiti o equivalente ma **non ha effettuato** di recente rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non 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 all. 4/3.

Sono stati dichiarati inesigibili crediti per € 45.837,71 e crediti di difficile esazione per € 60.685,81 ed è stata fatta la svalutazione dei crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 5.121.514,26 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 94.585,33 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 1.246.080,43 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 0,00 |
| Altri crediti non correlati a residui - | € 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | € 3.970.019,16 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 29.213.435,97 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| Allb | da capitale | | |
| Allc | da permessi di costruire | | |
| Alld | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | | |
| Alle | altre riserve indisponibili | | |
| Allf | altre riserve disponibili | € | 990.218,84 |
| Alll | Risultato economico dell'esercizio | € | 2.979.605,51 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 0,00 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 33.183.260,32 |

L'Organo di revisione prende atto che nella Relazione sulla gestione viene proposto di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

| Destinazione del risultato di esercizio | Importo |
|----------------------------------------------------------|------------------------|
| Fondo di dotazione | € 29.213.435,97 |
| Riserve disponibili | € 3.969.824,35 |
| Riserve negative per beni indisponibili | |
| Risultati economici di esercizi precedenti (se negativa) | € - |
| Totale | € 33.183.260,32 |

Debiti

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

| | |
|----------------------------------------|------------------------|
| Debiti + | € 10.462.152,83 |
| Debiti da finanziamento - | |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | |
| Residui titolo V anticipazioni + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 10.462.152,83 |

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.

Nella voce sono rilevati risconti passivi per euro 7.261.278,06 riferiti alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato risultante iscritta in spesa sul rendiconto pari ad € 151.170,53, più la quota di avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione 2024 che comprende l'importo del fitto casa per € 537.871,37; Il fondo rendimento dei dipendenti per € 136.068,37 e le entrate vincolate per l'erogazione delle borse di studio pari ad € 6.436.167,79.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 | differenza |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 27.314.528,32 | 21.967.991,69 | 5.346.536,63 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 24.233.823,52 | 19.692.592,24 | 4.541.231,28 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 37.993,13 | -421.845,34 | 459.838,47 |
| IMPOSTE | 139.092,42 | 110.894,81 | 28.197,61 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.979.605,51 | 1.742.659,30 | 1.236.946,21 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva che c'è stato un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato da un incremento delle entrate più che proporzionale rispetto alle uscite.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili. Vengono calcolate in dodicesimi in base alla data di acquisto.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di Ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2021 | 2022 | 2023 |
| 457.948,01 | 466.349,78 | 452.807,88 |

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dal Direttore Generale è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione fornisce le seguenti considerazioni e proposte:

- Si consiglia di implementare un inventario fisico dei beni dell'Ente in modo da permettere la conciliazione con l'inventario contabile e si suggerisce la redazione di un regolamento per la sua tenuta e la gestione dei beni mobili e immobili.
- Una maggiore integrazione della contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale.
- L'adozione dello Statuto e approvazione del regolamento di Contabilità presente in bozza.

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

Rag. Mario Graziano Marras

Dott.ssa Daniela Manca

Rag. Michele Raimondo Mura