

**COMUNE DI \_\_\_\_\_ BOTTIDDA \_\_\_\_\_**

Provincia di \_\_\_\_\_ Sassari \_\_\_\_\_

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
DR ANTONELLO CANU

## **Sommario**

### **1. INTRODUZIONE**

#### **1.1 Verifiche preliminari**

### **2. CONTO DEL BILANCIO**

#### **2.1 Il risultato di amministrazione**

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

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

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

#### **2.5 Analisi della gestione dei residui**

#### **2.6 Servizi conto terzi e partite di giro**

### **3. GESTIONE FINANZIARIA**

#### **3.1 Fondo di cassa**

#### **3.2 Tempestività pagamenti**

#### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

#### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

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

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

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

#### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

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

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

#### **3.5.1 Entrate**

#### **3.5.2 Spese**

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

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

#### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

### **5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

### **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

#### **6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

#### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

7. PNRR E PNC

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

**(eventuale) 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

**11.CONCLUSIONI**

**Comune di           Bottidda**

**Organo di revisione**

**Verbale n.   2   del   09/05/2024**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

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

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

**presenta**

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

  Bottidda  , lì   09/05/2024  

L'Organo di revisione  
DR ANTONELLO CANU



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
TEMPIO PAUSANIA  
Dott. Antonello Canu n° 135

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr Antonello Canu **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 15/11/2019;

◆ ricevuta in data 27/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 24/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

*(\*) Poiché trattasi di comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va redatto/allegato il Conto Economico, e viene elaborata una situazione patrimoniale semplificata ex DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

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

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

## Anno 2023

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 n. 2 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

## RIPORTA

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 648 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario;

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 non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente partecipa alla Comunità Montana Goceano;
- 

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP ed **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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 dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL ;

- gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha aderito con proprio atto, ai sensi dell'art. 1, co. 229, e co. 229bis allo stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le rendicontazioni sugli obiettivi dei servizi sul sociale attivati.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario; conseguentemente non vi è l'obbligo di garantire la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 724.790.72;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 732.864,64	€ 745.795,24	€ 724.790,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 54.667,83	€ 39.093,44	€ 39.259,44
Parte vincolata (C)	€ 117.440,04	€ 113.570,90	€ 120.250,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 80.000,00	€ 100.000,00	€ 120.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 480.756,77	€ 493.130,90	€ 445.280,31

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ 103.329,77	€ 27.650,34								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.679,43									€ 75.679,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 642.465,47	€ 465.480,56	€ 39.093,44	€ -		€ 113.570,90	€ -	€ -		€ 24.320,57
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 745.795,24</b>	<b>€ 493.130,90</b>	<b>€ 39.093,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 113.570,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 100.000,00</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 298.524,72
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 340.573,99
<b>SALDO FPV</b>	-€ 340.573,99
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 156.262,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 177.307,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 21.044,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 298.524,72
<b>SALDO FPV</b>	-€ 340.573,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 21.044,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 103.329,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 642.465,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 724.790,72

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>98.857,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>98.857,54</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>98.857,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-37.577,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-37577,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-37577,04</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>61280,5</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>61280,5</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>61280,5</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 61.280,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 61.280,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.280,50

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

L'Organo di revisione ha verificato

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 74.098,90
FPV di parte capitale	€ -	€ 266.475,09
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 74.098,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 74.098,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	6.301,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	67.797,90
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>74.098,90</b>

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 266.475,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 266.475,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL .

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.927.688,93	€ 389.714,21	€ 1.381.712,17	-€ 156.262,55
Residui passivi	€ 3.612.466,98	€ 1.031.236,42	€ 2.403.923,26	-€ 177.307,30

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	-	€ 29.997,48
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	136.000,00	€ 136.000,00
Gestione in conto capitale non	€	-	€ 8.586,57
Gestione servizi c/terzi	€	20.262,55	€ 2.723,25
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	156.262,55	€ 177.307,30

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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:

Residui	Esercizi Preced.	2021	2022	2023	Totale
Attivi Titolo 1	25.542,46	7.892,43	34.176,94	38.987,54	106.599,37
Attivi Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,40	0,40
Attivi Titolo 3	21.955,51	2.728,50	22.920,75	52.286,70	99.891,46
Attivi Titolo 4	25.094,27	946.607,57	294.774,60	183.880,93	1.450.357,37
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	0,00	0,00	19,14	3.232,15	3.251,29
<b>Totale Attivi</b>	<b>72.592,24</b>	<b>957.228,50</b>	<b>351.891,43</b>	<b>278.387,72</b>	<b>1.660.099,89</b>
Passivi Titolo 1	58.627,67	0,00	67.991,40	217.616,35	344.235,42
Passivi Titolo 2	529.564,45	1.194.961,33	552.778,41	108.145,47	2.385.449,66
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	1.639,03	1.639,03
<b>Totale Passivi</b>	<b>588.192,12</b>	<b>1.194.961,33</b>	<b>620.769,81</b>	<b>327.400,85</b>	<b>2.731.324,11</b>

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

#### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è pari ad euro 2.136.588,93.

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.423.990,25	€ 2.430.573,29	€ 2.136.588,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 .

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

#### 3.2 Tempestività pagamenti

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



-l'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 ;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti ;

- 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 .

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 39.259,44.

*Il calcolo è stato fatto secondo la media aritmetica sugli incassi dell'ultimo quinquennio, e riguarda i PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE COMPRESA QUOTA DEPURATORE E FOGNATURA*

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

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L

Non sussiste la fattispecie.

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

#### **3.4.1 Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso poiché non vi sono cause in essere alla data dove l'ente compaia quale parte .

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

Non è stata previsto alcun accantonamento per indennità fine mandato seppur obbligatorio, per rinuncia del sindaco; il suo accantonamento sarà fatto oggetto di una successiva variazione di bilancio al momento del suo calcolo (salvo rinuncia) negli anni a venire.

#### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

L'applicazione della misura di garanzia "Fondo garanzia debiti commerciali" è basata sulla verifica di due indicatori previsti dall'art. 1, comma 859, lett. a) e b), della citata Legge n. 145/2018: 1) Indicatore di riduzione del debito pregresso: il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente deve essersi ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Alternativamente il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non deve essere superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio; 2) Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: è calcolato come media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno. L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti deve essere pari o minore di zero.

A seguito del controllo effettuato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento è pari a ZERO giorni e di conseguenza non è stato previsto alcun accantonamento al FGDC .

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

L'Organo di revisione ha verificato che tra gli altri fondi, è presente

È presente il fondo di riserva per le spese impreviste pari ad € 5.200,00.

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	343895,14	358466,52	297844,47	86,61	83,09
<b>Titolo 2</b>	1010916,56	1304962,63	1058724,20	104,73	81,13
<b>Titolo 3</b>	99537,00	107166,42	90334,93	90,76	84,29
<b>Titolo 4</b>	522437,37	1219926,02	1160460,88	222,12	95,13
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1976786,07</b>	<b>2990521,59</b>	<b>2607364,48</b>	<b>131,90</b>	<b>87,19</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	358466,52	352077,12	318847,53	88,95	90,56
<b>Titolo 2</b>	1254581,71	1402686,37	1141924,18	91,02	81,41
<b>Titolo 3</b>	120537,88	144135,52	108631,10	90,12	75,37
<b>Titolo 4</b>	793643,09	1078545,42	676622,62	85,26	62,73
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2527229,20</b>	<b>2977444,43</b>	<b>2246025,43</b>	<b>88,87</b>	<b>75,43</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>bollettino/pagopa</i>	<i>ricorso a società esterna</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>bollettino/pagopa</i>	<i>ricorso a società esterna</i>
Sanzioni per violazioni	<i>bollettino/pagopa</i>	<i>ricorso a società esterna</i>
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto	<i>bollettino/pagopa</i>	<i>ricorso a società esterna</i>
Proventi canoni depurazione		

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2023 (€43.869,43 incassate per euro 33.669,53) sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (€33.864) .

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (pari a € 75.600), incassate poi per euro 46.812,46.

## **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno avuto la seguente evoluzione:

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 1.717,09	€ 1.267,83
Riscossione	€ 1.717,09	€ 1.267,83

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa rispetta le prescrizioni legislative

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

Non sono presenti in bilancio entrate di questo tipo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 (euro 3.524,58, incassati per intero) sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (euro 4.570) .

## **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 gli incassi sono stati i seguenti:

- Da accertamenti TARI: € 8.249,73
- Da accertamenti IMU : € 2.707,55
- 

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

Rimangono residui per proventi da acquedotto ancora da incassare per euro 65.145 .

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1436696,96	1844925,62	1408852,05	98,06	76,36
<b>Titolo 2</b>	522437,37	1273426,02	1204537,69	230,56	94,59
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1959134,33</b>	<b>3118351,64</b>	<b>2613389,74</b>	<b>133,40</b>	<b>83,81</b>
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1717934,37	1906747,27	1404294,63	81,74	73,65
<b>Titolo 2</b>	793643,09	1158375,19	419408,87	52,85	36,21
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>2511577,46</b>	<b>3065122,46</b>	<b>1823703,50</b>	<b>72,61</b>	<b>59,50</b>

#### 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	€ 352.464,39	€ 353.562,33	1.097,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.630,13	€ 28.093,93	-536,20
103	acquisto beni e servizi	€ 553.494,46	€ 642.700,52	89.206,06
104	trasferimenti correnti	€ 426.900,31	€ 353.813,42	-73.086,89
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 904,48	€ 894,30	-10,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 46.458,28	€ 25.230,13	-21.228,15
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.408.852,05</b>	<b>€ 1.404.294,63</b>	<b>-4.557,42</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 393.664;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 367.744,41	€ 353.562,33
Spese macroaggregato 103	€ 25.919,73	€ 28.093,93
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 393.664,14</b>	<b>€ 381.656,26</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 393.664,14</b>	<b>€ 381.656,26</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di te	€ 1.174.537,69	€ 502.310,95	-672.226,74
203 Contributi agli investimenti		€ 25.243,39	25.243,39
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 30.000,00		-30.000,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.204.537,69</b>	<b>€ 527.554,34</b>	<b>-676.983,35</b>

### **Debiti fuori bilancio**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Non sussiste la fattispecie. L'ente non ha concesso prestiti.

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

2022	2023
0,06%	0,06%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 319.873,47		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.043.896,08		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 84.199,12		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.447.968,67		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 144.796,87		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)</b>	€ 894,30		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 143.902,57		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 894,30		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,06%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	128.339,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	15.651,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>112.687,43</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 161.548,47	€ 143.896,73	€ 128.339,17
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 17.651,74	-€ 15.557,56	-€ 15.651,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 143.896,73</b>	<b>€ 128.339,17</b>	<b>€ 112.687,43</b>
Nr. Abitanti al 31/12	652,00	648,00	654,00
Debito medio per abitante	220,70	198,05	172,30

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	<b>916,94</b>	<b>904,48</b>	<b>894,3</b>
Quota capitale	<b>17651,74</b>	<b>15557,56</b>	<b>15651,74</b>
<b>Totale fine anno</b>	<b>18568,68</b>	<b>16462,04</b>	<b>16546</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus di euro 67.761.

L'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto .

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione precisa che le partecipazioni del Comune di Bottidda afferiscono a partecipazioni obbligatorie per legge relative a servizi pubblici essenziali e nello specifico: All'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna –Ente di diritto pubblico con partecipazione obbligatoria dei Comuni della Sardegna, ai sensi della L.R. N°4 del 04/02/2015, con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di Comune di Bottidda Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022 20 gestione del servizio idrico integrato, Ad AbbanoaS.p.A.- Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato;

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

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

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

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Non è stato predisposto nessun piano di riassetto e/o razionalizzazione poiché non necessario.

## 6. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

<b>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE <math>\leq</math> A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</b>
---

*Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).*

*Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.*

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.654.795,56	12.647.449,75	7.345,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.757.429,38	4.319.168,78	-561.739,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.412.224,94</b>	<b>16.966.618,53</b>	<b>-554.393,59</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.581.111,66	5.928.477,17	-347.365,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.731.324,11	3.612.466,98	-881.142,87
RATEI RISC PASSIVI	8.099.789,17	7.425.674,38	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.412.224,94</b>	<b>16.966.618,53</b>	<b>-1.228.508,38</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. PNRR E PNC

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

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rimanda alle considerazioni contenute nel corpo del testo del presente documento.

## 11.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



Antonio De Beni

---