

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

---

# UNIONE DEI COMUNI DEL LOGUDORO

Provincia di Sassari

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

## UNIONE DEI COMUNI DEL LOGUDORO

Provincia di Sassari

Verbale n. 6 del 24.07.2023

### 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;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni del Logudoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Ozieri, lì 24.07.2023

Il revisore Unico

Dott.ssa Mariantonia Sechi

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	17
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	17
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	19
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	20
<b>CONCLUSIONI</b>	20

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariantonia sechi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 10/09/2020;

- ♦ ricevuta in data 20.07.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.25 del 30.06.2023, 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 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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;
- ♦ 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;
- ♦ 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 2022.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.095 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'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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"
- 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, 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;

## CONTO DEL BILANCIO

6

**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 997.826,07 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.728.911,34
RISCOSSIONI	(+)	440.499,65	3.432.644,16	3.873.143,81
PAGAMENTI	(-)	766.115,27	3.438.569,94	4.204.685,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.397.369,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.397.369,94

RESIDUI ATTIVI	(+)	465.099,09	4.945.680,74	5.410.779,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	96.767,94	15.670.055,76	15.766.823,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			43.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>997.826,07</b>

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

7

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.637.528,58	€ 7.145.951,71	€ 997.826,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 252.000,00	€ 202.000,00	€ 362.000,00
Parte vincolata (C)	€ 10.271.182,04	€ 6.614.757,87	€ 202.189,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 114.346,54	€ 329.193,84	€ 433.636,40

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.

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

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0				0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				55.953,45	55.953,45
Debiti fuori bilancio				0	0
Estinzione anticipata di prestiti				0	
Spesa in c/capitale	6.442.520,68	0		223.861,31	6.666.381,99
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>6.442.520,68</b>	<b>0</b>		<b>279.814,76</b>	<b>6.722.335,44</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

### 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 10.730.300,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.658.557,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 43.500,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.615.057,48
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 36.427,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.545,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 32.882,32
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 10.730.300,80
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.615.057,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 32.882,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.722.335,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 423.616,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 997.826,07

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>447.319,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.670,49
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>268.649,34</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	90.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>178.649,34</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>159.772,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.424,42
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>118.347,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>118.347,87</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>607.092,12</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		200.094,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>386.997,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		90.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>296.997,21</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €607.092,12
- W2 (equilibrio di bilancio): €386.997,21
- W3 (equilibrio complessivo): €296.997,21

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente ;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 19.700,53	€ 43.500,00
FPV di parte capitale	€ 4.638.856,95	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>27.102,08 €</b>	<b>19.700,53 €</b>	<b>43.500,00 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	27.102,08 €	19.700,53 €	43.500,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- 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 *			

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	
Trasferimenti correnti	40.000,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.500,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>43.500,00</b>

### **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 di Giunta dell'Unione n.24 del 30.06.2023 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.24 del 30.06.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 942.026,64	€ 440.499,65	€ 465.099,09	-€ 36.427,90
Residui passivi	€ 866.428,79	€ 766.115,27	€ 96.767,94	-€ 3.545,58

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	€ 34.200,50	€ 3.545,58
Gestione corrente vincolata	€ 2.227,40	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 36.427,90	€ 3.545,58

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>						€ -
<b>Titolo II</b>	€ 17.054,75		€ 69.259,98	€ 101.597,91	€ 707.684,60	€ 895.597,24
<b>Titolo III</b>			€ 1.000,00	€ 1.000,00		€ 2.000,00
<b>Titolo IV</b>			€ 149.724,28	€ 122.462,17	€ 4.237.867,61	€ 4.510.054,06
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>			€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 128,53	€ 3.128,53
<b>Totali</b>	<b>17.054,75</b>	<b>-</b>	<b>221.484,26</b>	<b>226.560,08</b>	<b>4.945.680,74</b>	<b>5.410.779,83</b>

12

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>		€ 4.497,14	€ 54.318,34	€ 36.395,85	€ 1.836.342,39	€ 1.931.553,72
<b>Titolo II</b>				€ 56,61	€ 13.831.495,53	€ 13.831.552,14
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>				€ 1.500,00	€ 2.217,84	€ 3.717,84
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>4.497,14</b>	<b>54.318,34</b>	<b>37.952,46</b>	<b>15.670.055,76</b>	<b>15.766.823,70</b>

#### 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)	€	11.397.369,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	11.397.369,94

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.064.249,20	€ 11.728.911,34	€ 11.397.369,94
di cui cassa vincolata	€ 7.350.921,12	€ 11.010.432,68	€ 9.838.077,42

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

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

#### **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 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- 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 5,21 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 274.486,48.

#### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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, non ha individuato per il Titolo I e il Titolo III categorie di entrata di dubbia esigibilità e pertanto non ha provveduto ad alcun accantonamento nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il titolo II di entrata non alimenta il FCDE perché trattasi di entrate provenienti da Amministrazioni Pubbliche.

Per quanto riguarda il titolo IV dell'entrata, non sono previsti FCDE.

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

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata al 100% Logudoro servizi srl dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021(ultimo bilancio approvato ad oggi) e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 100.000,00 quale fondo per eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, tale accantonamento sia congruo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalla società controllata dal Comune (Bilancio al 31.12.2021) contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 52.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e non è stato motivato.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 175.000,00 come accantonamento per la riduzione RAS del fondo unico gestione associata, ed € 35.000,00 per minori trasferimenti di contributi straordinari per trasporto scolastico.

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non si è in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 come da delibera n. 20 del 30.05.2023.

### **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	0,00	-	
Titolo 2	3.713.444,16	3.712.444,16	99,97
Titolo 3	107.200,00	7.799,12	7,28
Titolo 4	4.453.399,03	4.237.867,61	95,16
Titolo 5	0,00	0,00	

### **Analisi delle entrate**

L'Ente non ha entrate tributarie.

L'Organo di Revisione chiede un'azione incisiva di riscossione in merito ai trasferimenti da parte dei Comuni associati.

#### **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	€ 138.976,93	€ 184.169,15	45.192,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.860,17	€ 15.602,65	-257,52
103	acquisto beni e servizi	€ 2.788.281,19	€ 3.495.663,87	707.382,68
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.530,49	€ 23.565,43	-17.965,06
110	altre spese correnti	€ 4.181,00	€ 3.788,00	-393,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.988.829,78</b>	<b>€ 3.722.789,10</b>	<b>733.959,32</b>

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 53.206,35	€ 14.653.624,54	14.600.418,19
203	Contributi agli investimenti	€ 52.728,80	€ 311.998,05	259.269,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 105.935,15</b>	<b>€ 14.965.622,59</b>	<b>14.859.687,44</b>

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, rispetto al valore dell'anno 2010 (delibera n.24 del 28.12.2016) pari ad euro 187.503,07;

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
	2010	
Spese macroaggregato 101	€ 166.453,60	€ 184.169,15
Spese macroaggregato 103	€ 13.450,50	
Irap macroaggregato 102	€ 10.898,97	€ 15.602,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Rimborso ai Comuni per spese in convenzione		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 190.803,07</b>	<b>€ 199.771,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 3.300,00</b>	€ 17.852,18
(-) 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>€ 187.503,07</b>	<b>€ 181.919,62</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

17

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

L'ente non avendo entrate proprie non può contrarre mutui e non ha contratto nessun debito.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **non ha** accertato risorse COVID-19.

### **Gestione emergenza energetica**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza energetica, l'Ente non ha ricevuto risorse dallo stato.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società partecipata Logudoro Servizi srl. Dal controllo non sono emerse criticità.

Sono ferme le riserve inerenti la necessità di vincolare l'avanzo non vincolato fino all'approvazione del Bilancio della Società Partecipata.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

18

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

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2022 (Delibera Assemblea dei sindaci n.12) all'analisi dell'assetto complessivo della partecipazione posseduta.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	16.474.598,60	1.637.888,48	14.836.710,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.410.779,83	942.026,64	4.468.753,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.885.378,43</b>	<b>2.579.915,12</b>	<b>19.305.463,31</b>
A) PATRIMONIO NETTO	314.563,03	486.282,15	-171.719,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	362.000,00	202.000,00	160.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.766.823,70	866.428,79	14.900.394,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.839.361,64	12.754.115,52	4.085.246,12
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>33.282.748,37</b>	<b>14.308.826,46</b>	<b>18.973.921,91</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.638.856,95</b>	<b>-4.638.856,95</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- differenza di euro 14.836.710,12 nella voce Immobilizzazioni materiali (Immobilizzazioni in corso ed acconti) dove sono state imputate le voci relative alle spese in c/capitale relative al programma "Logo's" per la gestione dei beni demaniali, urbanistica e assetto del territorio e opere pubbliche dei comuni aderenti all'Unione.
- differenza di euro 14.900.394,91 nella voce debiti v/fornitori relativa prevalentemente agli impegni di spesa per la realizzazione del programma "Logo's".

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.856.664,24	3.295.727,67	560.936,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.324.797,79	3.218.624,83	1.106.172,96
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	305.836,42	52.883,29	252.953,13
IMPOSTE	9.421,99	9.215,38	206,61
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-171.719,12</b>	<b>120.770,75</b>	<b>-292.489,87</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una perdita di € 171.719,12 rispetto all'esercizio 2021 che chiude con un utile di €120.770,75.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ricevuto e quindi contabilizzato le risorse PNRR-PNC.

## **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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **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