
**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO**

UNIONE DEI COMUNI DEL LOGUDORO
PROVINCIA DI SASSARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Revisore

Dott.ssa Mariantonia Sechi

VERBALE N. 11 DEL 23.11.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

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

Ozieri, lì 23.11.2023

Il revisore

Dott.ssa Mariantonia Sechi



1. Introduzione

La sottoscritta Mariantonia Sechi revisore dell'Unione dei Comuni del Logudoro nominata con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n.17 del 15 novembre 2023

Premesso

- che con deliberazione dell'AGS n.13 del 31/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.6 del 24/07/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 20/11/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n.19 del 20/11/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.2 del 12/01/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2022
Logudoro Servizi srl	02372360905	Società controllata/ partecipata	Si	Si	100

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	C.F./P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Logudoro Servizi srl	02372360905	Società controllata/partecipata	100	2022	Integrale

- che l'organismo rientrante nel perimetro di consolidamento non è soggetto interessato (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che l'Ente capogruppo con apposito atto ha comunicato alla società l'inclusione della stessa nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'ente territoriale capogruppo Unione dei Comuni del Logudoro, non ha ricevuto la documentazione contabile da parte del proprio componente del gruppo entro i termini di legge e ad oggi non ha comunicato l'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Unione dei Comuni del Logudoro.

1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.;

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e l'organo di controllo della società componente il Gruppo di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componente del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente *capogruppo* è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato nel modo seguente:

- a seguito dello storno nelle immobilizzazioni finanziarie, della quota di partecipazione dell'Unione dei Comuni del Logudoro a favore della società Logudoro Servizi srl, è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 10.000,00. Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Logudoro Servizi srl l'importo di euro 125.046,00 e ad incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	207.628,89	63.061,57	144.567,32
Immobilizzazioni materiali	16.459.886,71	1.750.592,91	14.709.293,80
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	16.667.515,60	1.813.654,48	14.853.861,12
Rimanenze		37.824,00	-37.824,00
Crediti	5.637.504,83	1.390.467,64	4.247.037,19
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	11.621.075,94	12.042.433,34	-421.357,40
Totale attivo circolante	17.258.580,77	13.470.724,98	3.787.855,79
Ratei e risconti			0,00
Totale dell'attivo	33.926.096,37	15.284.379,46	18.641.716,91
Passivo			
Patrimonio netto	455.275,03	611.328,15	-156.053,12
Fondo rischi e oneri	373.612,00	207.630,00	165.982,00
Trattamento di fine rapporto	608.426,00	527.476,00	80.950,00
Debiti	15.488.770,70	1.079.485,79	14.409.284,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.000.012,64	12.858.459,52	4.141.553,12
Totale del passivo	33.926.096,37	15.284.379,46	18.641.716,91
Conti d'ordine	0,00	4.638.856,95	-4.638.856,95

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 207.628,89

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 16.459.886,71

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a zero

Al riguardo si osserva e si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione della voce dal bilancio della capogruppo pari a 10.000,00.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.637.504,83

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo: la società Logudoro Servizi al 31.12.2022 riporta un credito nei confronti del Unione dei Comuni del Logudoro di euro 997.081,00, lo stesso importo è stato eliso.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 17.258.580,77.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 455.275,03 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	32.263,97	32.263,97
Riserve	433.945,11	417.848,11
<i>riserve da capitale</i>	308.899,11	308.899,11
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
<i>altre riserve indisponibili</i>	125.046,00	108.949,00
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-156.053,12	136.867,75
Risultati economici di esercizi precedenti	145.119,07	24.348,32
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	455.275,03	611.328,15
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	455.275,03	611.328,15

Si rileva che:

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2022 ammonta a € 455.275,03.

Si precisa che le partecipazioni (secondo quanto disposto dal OIC 17) sono state rilevate con il Metodo del patrimonio netto, non in sede di rendiconto ma in sede di elaborazione del bilancio consolidato. A tal fine si è proceduto nel modo seguente:

- è stato stornato l'intero valore del fondo di dotazione pari a euro 10.000,00 a seguito dello storno nelle immobilizzazioni finanziarie (quota di partecipazione dell'Unione a favore della società Logudoro Servizi srl);

-Si è provveduto a stornare dal patrimonio netto della società Logudoro servizi srl l'importo di euro 125.046,00 e Incrementare le altre riserve indisponibili di pari importo (in assenza della voce "riserva di consolidamento");

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 373.612,00;

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	373.612,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	373.612,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.488.770,70

Si evidenziano le voci più significative:

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo: - A seguito di un credito residuo della Logudoro servizi srl nei confronti del Unione dei comuni del Logudoro sono stati elisi euro 997.081,00.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 17.000.012,64 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per 16.835.861,64

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	4.275.794,24	3.717.745,67	558.048,57
B	componenti negativi della gestione	4.710.179,79	3.612.293,83	1.097.885,96
	Risultato della gestione	-434.385,55	105.451,84	-539.837,39
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari		2.778,00	-2.778,00
	oneri finanziari	379,00	67,00	312,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-434.764,55	108.162,84	-542.927,39
E	proventi straordinari	415.276,49	52.919,09	362.357,40
E	oneri straordinari	109.440,07	35,80	109.404,27
	Risultato prima delle imposte	-128.928,13	161.046,13	-289.974,26
	Imposte	27.124,99	24.178,38	2.946,61
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-156.053,12	136.867,75	-292.920,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-156.053,12	136.867,75	-292.920,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	3.902.565,12
Proventi da fondi perequativi	3.712.444,16
Proventi da trasferimenti e contributi	190.120,96
Proventi da trasferimenti correnti	
Quota annuale di contributi agli investimenti	311.003,53
Contributi agli investimenti	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	254.458,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.545,53
Ricavi della vendita di beni	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	62.225,59
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.275.794,24

Le voci per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono ascrivibili alla voce “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”.

Nella voce in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo: sono stati elisi proventi della Logudoro Servizi srl realizzati nei confronti dell’Unione dei Comuni del Logudoro per euro 2.387.108,00, corrispettivi conseguiti per lo svolgimento di servizi;

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.193,92
Prestazioni di servizi	1.855.985,73
Utilizzo beni di terzi	12.365,22
Trasferimenti e contributi	311.998,05
<i>Trasferimenti correnti</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	174.428,23
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	137.569,82
Personale	1.789.311,19
Ammortamenti e svalutazioni	260.439,25
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	147.697,26
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	97.668,99
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.073,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.824,00
Accantonamenti per rischi	20.000,00
Altri accantonamenti	140.000,00
Oneri diversi di gestione	89.062,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.710.179,79

Dall’esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che per la voce “Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizi, Utilizzo beni di terzi “sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo: nella sezione Prestazioni di servizi del Unione dei Comuni del Logudoro sono stati elisi costi pari a euro 2.387.108,00 corrispondenti ai corrispettivi conseguiti dalla Logudoro servizi per lo svolgimento di servizi.

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L’Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell’Ente;

- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di un bilancio non approvato ma di un preconsuntivo;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Unione dei Comuni del Logudoro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Unione dei Comuni del Logudoro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Unione dei Comuni del Logudoro ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Ozieri 23/11/2023

Il revisore

Dott.ssa Mariantonia Sechi