

UNIONE DEI COMUNI DELLA GALLURA

PROVINCIA DI SASSARI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI

Unione dei Comuni della Gallura

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 16 marzo 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 14 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Calangianus, lì 16 marzo 2023

IL REVISORE UNICO
Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)

Sommario

PREMESSA	4
Verifiche preliminari.....	5
Premesse e verifiche.....	5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	11
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	11
STATO PATRIMONIALE.....	11
CONTO ECONOMICO	13
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	13
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	13

PREMESSA

La sottoscritta Clementina Di Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/07/2018,

◆ ricevuta in data 13 marzo 2023 la proposta di delibera del Consiglio Comunitario n. 1 del 13 marzo 2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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 dell'esercizio 2022 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 30 agosto 2017;

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 dell'esercizio dal Consiglio Comunitario e dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- con determinazione n. 122 del 30.12.2022 avente ad oggetto “Gestione ordinaria residui attivi e passivi, impegni precedenti alla data del 31.12.2022. Variazione di esigibilità”, il Direttore Generale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Premesse e verifiche

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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)		1.971.702,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)		1.971.702,25
Differenza		0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2022 verbale n. 4 del 12/04/2022
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale n. 7 del 13/07/2022
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale n. 9 del 18/10/2022
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. 1 del 12/01/2023

Di seguito il quadro riassuntivo della gestione di cassa.

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022			2.130.500,48
RISCOSSIONI (+)	65.912,12	944.605,40	1.010.517,52
PAGAMENTI (-)	287.895,27	881.420,48	1.169.315,75
	DIFFERENZA		1.971.702,25
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	(+)		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	(-)		
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			1.971.702,25

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

L'anzianità dei residui al 31/12/2022 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI						
	2016 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2	0,00	0,00	165.000,00	0,00	25.000,00	190.000,00
Titolo 3			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	165.000,00	0,00	25.000,00	190.000,00

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI						
	2016 e precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.464,00	2.424,29	2.500,00	102.199,62	53.098,48	161.686,39
Titolo 2		0,00	140.950,78	0,00	0,00	140.950,78
Titolo 7			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.464,00	2.424,29	143.450,78	102.199,62	53.098,48	302.637,17

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.130.500,48
RISCOSSIONI	65.912,12	944.605,40	1.010.517,52
PAGAMENTI	287.895,27	881.420,48	1.169.315,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.971.702,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.971.702,25
RESIDUI ATTIVI	165.000,00	25.000,00	190.000,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	249.538,69	53.098,48	302.637,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			245.896,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			276.152,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.337.016,22

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	35.086,44
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	353.995,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	522.048,86
SALDO FPV	-168.052,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	225,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	118.688,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	118.463,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	35.086,44
SALDO FPV	-168.052,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	118.463,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	385.139,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	966.379,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.337.016,22

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.060.826,67	1.351.518,77	1.337.016,22
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	133.785,16	544.408,58	314.457,89
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	927.041,51	807.110,19	1.022.558,33

Fondo contenzioso

Non risulta che l'ente abbia contenziosi in corso.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		68.339,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		68.339,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		68.339,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		183.833,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	131.662,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.170,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.170,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		252.173,05
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		131.662,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		120.510,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		120.510,21

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivi.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 2	1.070.477,22	839.565,10	822.104,61	78,4%	97,9%
Titolo 3	10.050,00	10.050,00	250,07	100,0%	2,5%
Titolo 9	471.225,00	471.000,00	147.250,72	100,0%	31,3%
TOTALE	1.551.752,22	1.320.615,10	969.605,40	85,1%	73,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Missione 1	987.988,45	533.122,63	585.121,11	54,0%	109,8%
Missione 7	49.100,77	14.694,77	15.794,77	29,9%	107,5%
Missione 8	210.735,37	0,00	0,00	0,0%	
Missione 9	209.826,46	185.938,67	185.938,67	88,6%	100,0%
Missione 11	254.173,60	413,69	413,69	0,2%	100,0%
Missione 99	471.000,00	147.250,72	147.250,72	31,3%	100,0%
TOTALE	2.182.824,65	881.420,48	934.518,96	40,4%	106,0%

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	2.500,00	16.834,28
FPV di parte capitale	351.495,89	505.214,58
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	353.995,89	522.048,86

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

Analisi delle entrate

Entrate Tributarie

L'Ente non svolge attività di gestione di tributi propri pertanto non vi sono Entrate di questa tipologia.

Contributi per permessi di costruire

L'Ente non ha entrate di tale tipologia.

Spese

La composizione delle spese per macro aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	240.093,33	252.281,48	12.188,15
102	imposte e tasse a carico ente	16.872,00	18.653,20	1.781,20
103	acquisto beni e servizi	657.717,27	282.348,50	-375.368,77
104	trasferimenti correnti	0,00	177.461,66	177.461,66
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	14.868,20	18.250,00	3.381,80
TOTALE		929.550,80	748.994,84	-180.555,96

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.329,28	0,00	-18.329,28
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	55.201,84	38.273,40	-16.928,44
TOTALE		73.531,12	38.273,40	-35.257,72

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Costituzione fondo salario accessorio anno 2022: parere n. 6 del 23.06.2022
- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 10 del 24.11.2022.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non vi sono organismi partecipati.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali somme sono pari a zero.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	702.059,18	856.324,09	-154.264,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.161.702,25	2.361.637,60	-199.935,35
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.863.761,43	3.217.961,69	-354.200,26
A) PATRIMONIO NETTO	2.561.124,26	2.561.838,75	-714,49
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	302.637,17	656.122,94	-353.485,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.863.761,43	3.217.961,69	-354.200,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	276.152,79	313.431,89	-37.279,10

CONTO ECONOMICO

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

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

Il conto economico è evidenziato nei prospetti che seguono.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	822.354,61	1.128.932,67	-306.578,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	932.079,82	1.067.846,77	-135.766,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,07	0,13	-0,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	126.679,16	-26.994,22	153.673,38
IMPOSTE	17.668,51	15.900,00	1.768,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-714,49	18.191,81	-18.906,30

7. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

L'organo di revisione raccomanda e ribadisce di tenere presente la finalità di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari rispetto all'esposizione quantitativa dei dati offerta dal Rendiconto.

8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)