

UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

Provincia di TREVISO

Relazione del revisore unico

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

– *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA VALENTINA STERZI

Unione di Comuni Marca Occidentale

Il revisore unico

Verbale n. 4 del 02.05.2024

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;

approva o presenta

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

Vedelago, lì 02.05.2024

Il Revisore unico

dott.ssa Valentina Sterzi

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Valentina Sterzi, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 16 del 28.11.2022;

◆ ricevuta in data 24.4.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 10 del 15/04/2024, 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 (**);

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 05/10/2017;

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 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:

Organo	Data Seduta	Numero	Oggetto
GC	21/6/2023	31	Variazioni ai sensi dell'art. 175 c. 4 del Dlgs n. 267/2000
CC	26/7/2023	6	Ratifica deliberazione di giunta n. 31 del 21.6.2023
CC	26/07/2023	8	assestamento generale bilancio di previsione 2023-2025.
GC	30/08/2023	38	Variazioni ai sensi dell'art. 175 c. 4 del Dlgs n. 267/2000
CC	20/9/2023	12	Ratifica deliberazione di giunta n. 38 del 30.8.2023

GC	28/09/2023	45	Variazioni ai sensi dell'art. 175 c. 4 del Dlgs n. 267/2000
CC	29/11/2023	23	variazione al bilancio di previsione 2023-2025
GC	18/12/2023	59	Variazioni ai sensi dell'art. 175 c. 4 del Dlgs n. 267/2000
CC	27/12/2023	25	Ratifica deliberazione di giunta n. 59 del 18/12/2023
GC	20/12/2023	67	prelevamento dal fondo di riserva

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal revisore unico (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. 46.088 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Il Il Revisore Unico precisa che:

- l'Ente è **istituito** a seguito di processo di unione;

Il Il Revisore Unico, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore unico 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 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse 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;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito il dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 168.923,88</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 190.000</i>

-nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 c.6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;

in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all' ex art. 158 del TUEL;

- l'Ente **ha** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

FAQ IFEL: ai fini del monitoraggio del livello dei servizi offerti, l'obbligo di rendicontazione è in capo ai singoli comuni. Nel caso il comune svolga in tutto o in parte il servizio tramite forma associata, spetterà al comune richiedere le informazioni necessarie alla forma associata.

La forma associata (consorzio, ambito, unione di comuni) dovrà supportare i singoli comuni nell'individuazione delle informazioni da inserire nella scheda di monitoraggio.

- 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.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 8.333.813,01, come risulta dai seguenti elementi:

	PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
	UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE	Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.784.470,01
RISCOSSIONI	(+)	3.678.368,81	6.764.613,77	10.442.982,58
PAGAMENTI	(-)	3.729.891,69	6.940.801,83	10.670.693,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.556.759,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.556.759,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.930.642,85	2.078.679,41	9.009.322,26
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.512,65	2.066.249,04	2.083.761,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			114.556,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			33.950,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			8.333.813,01

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		7.206.519,87
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		1.039.800,00
	Totale parte accantonata (B)	8.246.319,87
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.340,98
Vincoli derivanti da trasferimenti		33.921,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	37.262,62
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	50.230,52

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali per un importo complessivo di € 90.627,11, di cui € 42.976,28 sono stati reversalizzati nel 2024 tramite prelievo nel conto corrente postale e di cui €

47.650,83 derivano dagli esercizi precedenti e ancora da contabilizzare.

Il revisore unico ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8.084.881,74	8.376.070,79	8.333.813,01
di cui			
parte accantonata	6.791.732,68	7.024.633,84	8.246.319,87
parte vincolata	576.943,20	209.332,06	37.262,62
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
parte disponibile	716.205,86	1.142.104,89	50.230,52

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

ELENCO QUOTE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2022 UTILIZZATE E NON UTILIZZATE NEL 2023					
Descrizione accantonamento o vincolo	Avanzo di amministrazione 2022	Avanzo applicato al bilancio 2023	Risorse non impegnate	Variazioni accantonamenti e vincoli	Avanzo non utilizzato e disponibile
Avanzo accantonato per FCDE 2022	6.834.633,84	0,00	0,00	0,00	6.834.633,84
Accantonamento sanzioni riscosse in conto residui da riversare ai comuni	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	40.000,00	40.000,00	9.934,01	0,00	9.934,01
A) Avanzo accantonato	7.024.633,84	190.000,00	9.934,01	0,00	6.844.567,85
Trasferimento ai comuni Fondo Funzioni Fondamentali	3.340,98		0,00	0,00	3.340,98
Trasferimenti statali per sostegno alimentare (avanzo)	10.841,40			0,00	10.841,40
Trasferimento per straordinario personale P.L.	36,35	0,00	0,00	0,00	36,35
trasferimenti 5%	479,75	479,75	0,00	0,00	0,00
trasferimenti statali per sostegno alimentare (avanzo 2021)	1.637,51	0,00	0,00	0,00	1.637,51
fondo accesso locazioni	149.549,21	149.549,21			0,00
contributo regionale in conto gestione asilo nido orsacchiotto di Riese (anno 2022)	21.304,26	21.304,26	5.353,48	0,00	5.353,48
altri contributi regionali (RIA)	855,08	855,08	0,00	0,00	0,00
B) Totale avanzo vincolato da leggi o trasferimenti	188.044,54	172.188,30	5.353,48	0,00	21.209,72
Progetto di ripristino e implementazione sistema videosorveglianza (finanziamento comuni)	16.879,92	16.879,92	16.879,92	0,00	16.879,92
Progetto di ripristino e implementazione sistema videosorveglianza (finanziamento comuni)	4.407,60	4.407,60	2.318,54	0,00	2.318,54
C) Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	21.287,52	21.287,52	19.198,46	0,00	19.198,46
Trasferimento ai comuni eccedenze a pareggio bilancio 2022	462.211,98	462.211,98	0,00	0,00	0,00
trasferimento ai comuni riscossioni sanzioni in conto residui	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
	217.892,91	0,00	0,00	0,00	217.892,91
previdenza complementare polizia locale	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
D) Totale Avanzo libero	1.142.104,89	924.211,98	0,00	0,00	217.892,91
T) Totale avanzo 2022 (A+B+C+D)	8.376.070,79	1.307.687,80	34.485,95	0,00	7.102.868,94
					258.301,09
			34.485,95	0,00	7.102.868,94
					7.068.382,99

Il Revisore Unico 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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.212.354,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 216.931,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 148.506,63
SALDO FPV	€ 68.424,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 488.670,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 772.283,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 336.688,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.075,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.212.354,93
SALDO FPV	€ 68.424,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.075,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.307.687,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.068.382,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 8.333.813,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.198.409,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	391.886,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.998,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		786.525,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.019.800,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 233.274,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		13.945,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.762,81

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.182,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.182,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.212.354,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		391.886,03
Risorse vincolate nel bilancio		23.761,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		796.707,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.019.800,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 223.092,38

Il Revisore Unico 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): € **1.212.354,93**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **796.707,62**
- W3 (equilibrio complessivo): € **- 223.092,38**

Con la circolare n. 5/2020, la Ragioneria Generale dello Stato ha fornito gli attesi chiarimenti sull'obbligo del rispetto del pareggio di bilancio, sancito dagli artt. 9 e 10 della Legge n. 243/2012 precisando che l'obiettivo deve essere rispettato dall'intero comparto a livello regionale e nazionale (già verificata da RGS attraverso i dati BDAP), mentre i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art. 1, c. 821 della L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo di avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, quindi, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al c. 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Come si può verificare i saldi dei righe W1 e W2 risultano ampiamente positivi, così si può affermare che l'Unione ha rispettato gli equilibri richiesti D.Lgs. n. 118/2011.

Il saldo del rigo W3 risulta negativo in seguito alla necessità di accantonare tra le altre, le risorse per la restituzione ai comuni delle eccedenze relative ai trasferimenti a pareggio e per accantonare le risorse che nell'anno 2024 serviranno per dare copertura ai trasferimenti a

provincia e comuni (stimati rispettivamente € 150.000,00 + € 450.000,00) delle riscossioni sanzioni CDS in conto residui.

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

Il Revisore Unico ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale; non è stato costituito FPV per le partite finanziarie;
- 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 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	€ 55.084,85	€ 114.556,63
FPV di parte capitale	€ 161.846,60	€ 33.950,00
FPV per partite finanziarie	€ 216.931,45	€ 148.506,63

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	€ 64.082,07	€ 55.084,85	€ 114.556,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 44.454,95	€ 31.531,73	€ 114.556,63
- 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 casi di cui al	€ 18.206,34	€ 9.378,12	€ -

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	€ 1.420,78	€ 14.175,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 114.556,63
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	- € 114.556,63

** specificare

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 28.609,00	€ 161.846,60	€ 33.950,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 28.609,00	€ 29.032,52	€ 30.344,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 132.814,08	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ 3.605,74€
- 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 con atto G.C. n. 4 del 27/03/2024, munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.2 del 26/03/2024).

Il Revisore Unico 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 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 4 del 27/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.892.624,67	€ 3.678.368,81	€ 6.930.642,85	€ -283.613,01
Residui passivi	€ 4.084.092,44	€ 3.729.891,69	€ 17.512,65	€ -336.688,10

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

MINORI RESIDUI RIACCERTAMENTO DA	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 283.613,01	€ 336.688,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 283.613,01	€ 336.688,10

Il Revisore Unico ha verificato che 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 che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il Revisore Unico ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Esercizio	Descrizione tipologia sanzioni	Andamento dei residui attivi sanzioni CDS anno 2023					% FCDE	FCDE da accantonare	Riscossioni stimate 2024
		Residui iniziali	Riscossioni	% riscosso	Riaccertamento	Residui finali			
2017	Sanzioni 2017-Maggioli a ruolo	446.332,43	-83.432,31	18,7%	-96.220,44	266.679,68	95%	253.345,70	13.333,98
2018	Vedelago-Ingjunzioni 2014-2016 AreaR.	196.421,61	-15.844,45	8,1%	-	180.577,16	95%	171.548,30	9.028,86
2018	Resana-Ingjunzioni 2014-2016 AreaR.	81.784,48	-4.926,81	6,0%	-	76.857,67	95%	73.014,79	3.842,88
2018	Sanzioni 2018-Maggioli a ruolo	1.149.549,15	-281.117,18	24,5%	-129.217,47	739.214,50	95%	702.253,78	36.960,73
2019	Vedelago - Coattive 2016-2018 AreaR.	34.820,25	-4.199,52	12,1%	-	30.620,73	95%	29.089,69	1.531,04
2019	Resana - Coattive 2016-2018 AreaR.	9.450,00	-	0,0%	-	9.450,00	95%	8.977,50	472,50
2019	Unione - EasyServ Cittadini stranieri	102.215,36	-	0,0%	-	102.215,36	95%	97.104,59	5.110,77
2019	Sanzioni ordinarie 2019-Fisiche	1.101.952,01	-152.040,92	13,8%	-62.198,29	887.712,80	95%	843.327,16	44.385,64
2019	Sanzioni ordinarie 2019-Giuridiche	262.919,46	-59.457,38	22,6%	-	203.462,08	95%	193.288,98	10.173,10
2020	Sanzioni ordinarie 2020-Fisiche	1.172.313,23	-17.704,84	1,5%	235.278,39	1.389.886,78	90%	1.250.898,10	138.988,68
2020	Sanzioni ordinarie 2020-Giuridiche	293.088,62	-5.937,58	2,0%	-103.079,31	184.071,73	70%	128.850,21	55.221,52
2021	Sanzioni ordinarie 2021-Fisiche	1.022.625,26	-2.086,68	0,2%	100.928,46	1.121.467,04	97%	1.087.823,03	33.644,01
2021	Sanzioni ordinarie 2021-Giuridiche	172.754,47	-640,50	0,4%	19.620,71	191.734,68	85%	162.974,48	28.760,20
2022	Sanzioni ordinarie 2022-Fisiche	1.184.465,11	-135.069,30	11,4%	85.742,12	1.135.137,93	98%	1.112.435,17	22.702,76
2022	Sanzioni ordinarie 2022-Giuridiche	175.265,90	-44.054,88	25,1%	43.697,73	174.908,75	90%	157.417,88	17.490,88
	Totali residui e FCDE su residui	7.405.957,34	-806.512,35	10,9%	94.551,90	6.693.996,89	93,7%	6.272.349,35	421.647,54
2023	Sanzioni ordinarie 2023-Fisiche	1.738.701,23	-804.034,68	46,2%	-	934.666,55	85%	794.466,57	140.199,98
2023	Sanzioni ordinarie 2023-Giuridiche	454.045,28	-279.415,34	61,5%	-	174.629,94	80%	139.703,95	34.925,99
	Totali residui e FCDE su competenza	2.192.746,51	-1.083.450,02	49,4%	-	1.109.296,49	84,2%	934.170,52	175.125,97
	Totali residui e FCDE	9.598.703,85	-1.889.962,37	19,7%	94.551,90	7.803.293,38	92,4%	7.206.519,87	596.773,51

Descrizione	FCDE Calcolato	FCDE accantonato	Differenza
Gestione CDS residui 2022 e precedenti	6.272.349,35	6.834.633,84	(562.284,49)
Gestione CDS competenza 2023	934.170,52	870.000,00	64.170,52
Totali	7.206.519,87	7.704.633,84	(498.113,97)

Alla data odierna risultano contabilizzate riscossioni in conto residui a titolo di sanzioni per violazione del codice della strada per un importo di € 430.004,39. Risultano ancora da reversalizzare la somma di € 47.650,83 (incassata negli esercizi precedenti) ed € 32.000 circa (incassata a febbraio 2024).

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I							€
Titolo II			€ 5.320,12		€ 146.086,62	€ 687.380,78	€ 838.787,52
Titolo III	€ 1.263.329,00	€ 1.233.784,10	€ 1.604.238,31	€ 1.329.903,66	€ 1.340.402,20	€ 1.387.968,85	€ 8.159.626,12
Titolo IV							€
Titolo V							€
Titolo VI							€
Titolo VII							€
Titolo IX			€ 3.078,64		€ 4.500,20	€ 3.329,78	€ 10.908,62
Totali	€ 1.263.329,00	€ 1.233.784,10	€ 1.612.637,07	€ 1.329.903,66	€ 1.490.989,02	€ 2.078.679,41	€ 9.009.322,26
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I				€ 917,20	€ 13.381,95	€ 2.033.502,86	€ 2.047.802,01
Titolo II							€ -
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII					€ 3.213,50	€ 32.746,18	€ 35.959,68
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 917,20	€ 16.595,45	€ 2.066.249,04	€ 2.083.761,69

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore Unico, 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.

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa			
iniziale con vincolo	0,00		
senza vincolo	1.784.470,01		
Totale	1.784.470,01		
Reversali			
con vincolo senza	41.344,26	0,00	41.344,26
vincolo	6.723.269,51	3.678.368,81	10.401.638,32
Movimenti emessi 5438	6.764.613,77	3.678.368,81	10.442.982,58
Mandati			
con vincolo senza	0,00	1.639,68	1.639,68
vincolo	6.940.801,83	3.728.252,01	10.669.053,84
Movimenti emessi 3865	6.940.801,83	3.729.891,69	10.670.693,52
Fondo di cassa			
finale	39.704,58		
con vincolo	1.517.054,49		
senza vincolo	1.556.759,07		
Totale			
riscossioni da regolarizzare	0,00		
pagamenti da regolarizzare	0,00		
Totale	1.556.759,07		

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, non sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le entrate da sanzioni per violazione del codice della strada vengono incassate oltre che in tesoreria anche in due conti correnti postali, uno intestato alla società Area Riscossioni Srl (riscossione coattiva) ed uno alla società Maggioli Spa (riscossione ordinaria). Le sanzioni incassate alla fine del 2023 sono state prelevate dal conto e reversalizziate nei primi mesi del 2024 per un importo di € 165.462,27. Non sono state ancora reversalizziate, in quanto non riconducibili a nessun criterio di riparto, sanzioni per un importo di € 92.617,55 di cui € 44.966,72 incassate nel 2023 ed € 47.650,83 incassate negli esercizi precedenti.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 393.493,44	€ 1.784.470,01	€ 1.556.759,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 6.475,36 €	€ 47.075,76 €	€ 39.704,58

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il Revisore Unico ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

Il Revisore Unico ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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 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 che ammonta a - 11 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 2.855,19;

Il Revisore Unico ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore Unico 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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.206.519,87;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore Unico ha verificato che con l'operazione di riaccertamento l'Ente non ha disposto l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e alla contestualmente iscrizione nel conto del patrimonio;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico dà atto che l'Ente non ha partecipazioni in società controllate/partecipate e, quindi, non ha la necessità di accantonare fondi per la copertura di eventuali perdite.

3.3.3 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 n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non ne sussistono i presupposti e l'eventuale contenzioso (principalmente legato alle controversie ordinarie in materia di codice della strada) non presenta condizioni che possano generare situazioni non gestibili attraverso le ordinarie risorse di bilancio.

Fondo indennità di fine mandato

Non è costituito alcun fondo per indennità di fine mandato, in quanto, per statuto gli amministratori dell'Unione svolgono la propria funzione a titolo gratuito.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2019-2022).
- € 388.800,00 per la restituzione ai comuni delle eccedenze sui trasferimenti a pareggio anno 2023;
- € 150.000 per trasferimento alla Provincia di Treviso delle sanzioni riscosse in conto residui;
- € 450.000 per il trasferimento ai comuni delle sanzioni riscosse in conto residui;
- € 31.000 per il trasferimento ai comuni delle maggiori riscossioni delle sanzioni anno 2023;

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico prende atto che non sussistendo le condizioni l'Ente **non ha istituito** l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali (art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.);

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	5.081.300,00	5.666.880,00	5.507.309,95	108,38	97,18
Titolo 3	4.415.400,00	4.472.900,00	4.001.339,32	90,62	89,46
Titolo 4	-	-	-	-	-
TOTALE	9.496.700,00	10.139.780,00	9.508.649,27	100,13	93,78

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1		-	-		
Titolo 2	5.262.660,00	5.282.660,00	5.470.239,93	108,13	106,30
Titolo 3	4.663.100,00	4.187.800,00	4.006.864,72	94,63	114,94
Titolo 4			-	0,00	0,00
TOTALE	9.925.760,00	9.470.460,00	9.477.104,65	32,48	34,33

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	0,00	0,00	-		
Titolo 2	5.058.750,00	5.145.881,98	4.777.498,21	94,44	92,84
Titolo 3	4.234.400,00	3.485.927,70	3.617.695,27	85,44	103,78
Titolo 4	30.400,00	30.400,00	30.344,26	99,82	99,82
TOTALE	29.175.070,00	27.603.129,68	8.425.537,74	28,88	30,52

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Non pertinente</i>	<i>Non pertinente</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Non pertinente</i>	<i>Non pertinente</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Maggioli spa</i>	<i>Maggioli spa</i>
Fitti attivi e canoni	<i>Non pertinente</i>	<i>Non pertinente</i>
Proventi acquedotto	<i>Non pertinente</i>	<i>Non pertinente</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non pertinente</i>	<i>Non pertinente</i>

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.961.383,07	€ 2.884.613,65	€ 2.192.746,51
riscossione	€ 1.568.678,50	€ 1.524.882,64	€ 1.083.450,02
%riscossione	52,97	52,86	49,41

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.192.746,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 934.170,52
entrata netta	€ 1.258.575,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 924.618,17
% per spesa corrente	73,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.779,98
% per Investimenti	0,14%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada (**Provincia di Treviso**) in cui è stato effettuato l'accertamento per complessivi **€ 422.706,99**.

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

Queste entrate non sono presenti nella contabilità dell'Unione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.497.069,25	11.162.454,39	8.438.654,95	88,86	75,60
Titolo 2	96.109,00	355.888,75	81.913,59	85,23	23,02
TOTALE	9.593.178,25	11.518.343,14	8.520.568,54	88,82	73,97

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	10.076.384,93	9.879.083,73	8.071.298,60	80,10	81,70
Titolo 2	352.647,51	356.647,51	312.531,61	88,62	87,63
TOTALE	10.429.032,44	10.235.731,24	8.383.830,21	80,39	81,91

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.350.789,09	9.945.505,41	8.538.268,95	91,31	85,85
Titolo 2	56.687,52	241.323,52	199.533,11	351,99	82,68
TOTALE	9.407.476,61	10.186.828,93	8.737.802,06	92,88	85,78

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	€ 872.653,08	€ 1.038.245,50	165.592,42
102 imposte e tasse a carico ente	€ 66.317,03	€ 76.575,17	10.258,14
103 acquisto beni e servizi	€ 2.993.892,91	€ 2.978.849,97	-15.042,94
104 trasferimenti correnti	€ 3.903.571,21	€ 4.231.464,13	327.892,92
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	€ 131.651,94	€ 58.665,23	-72.986,71
110 altre spese correnti	€ 48.127,58	€ 39.912,32	-8.215,26
TOTALE	€ 8.016.213,75	€ 8.423.712,32	407.498,57

Spese per il personale

Limite della spesa di riferimento

Come tutti gli enti locali anche l'Unione ha dei vincoli in materia di spesa del personale che, vista la specificità, hanno una disciplina ed una prassi particolare. I riferimenti normativi sono per gli enti soggetti al patto la spesa media del triennio 2011-2013 (comma 557) per gli enti non soggetti al patto (come l'Unione) la spesa dell'anno 2008 (comma 562).

Considerato che l'Unione è stata istituita a fine anno 2016 risultava oggettivamente impossibile procedere ad un raffronto sia con la spesa 2008 che con la spesa media del triennio 2011-2013 per cui si è proceduto alla ricognizione della spesa del personale trasferito dai comuni all'Unione nell'anno 2017 dando per scontato che, avendo tutti i comuni rispettato i vincoli di cui al comma 557, anche il personale formalmente assunto in organico dell'Unione al 1° gennaio 2018, rispettava i vincoli della spesa. Quindi il limite della spesa per l'Unione era e rimane quello dell'anno 2017, aumentato delle capacità assunzionali ("Lorde") cedute dai comuni, fin dall'origine, come segue:

Descrizione comune	Polizia	Sociale	Protezione	Totale
Comune di Loria (compreso FPV)	114.409,43	33.962,09	0,00	148.371,52
Comune di Resana (compreso FPV)	77.147,16	42.015,12	0,00	119.162,28
Comune di Riese Pio X (compreso FPV)	169.146,80	87.108,00	0,00	256.254,80
Comune di Veduggio (compreso FPV)	293.298,50	243.927,43	0,00	537.225,93
A) Totale spesa 2017 "esigibile" nel 2017	654.001,89	407.012,64	0,00	1.061.014,53
Capacità assunzionali GU n. 7/23.02.17 dal 2017	46.662,58			46.662,58
Capacità assunzionali GU n. 27/28.06.17 dal 2017	21.743,77			21.743,77
Capacità assunzionali GU n. 27/28.06.17 dal 2018	500,00			500,00
C) Totale cessioni capacità assunzionali	68.906,35	0,00	0,00	68.906,35
D) Totale limite spesa di riferimento al 1°.1.2018	722.908,24	407.012,64	0,00	1.129.920,88

Successivamente i comuni hanno ceduto ulteriori capacità di spesa/assunzionali che sono state accettate con i seguenti provvedimenti, aumentando anche il limite di spesa (al lordo degli oneri riflessi):

Descrizione	Loria	Resana	Riese Pio X	Veduggio	Totale
GU n. 03/27.01.2022 PTFP 2022-2024	-	-	-	35.000,00	35.000,00
GU n. 10/01.02.2023 PTFP 2023-2025	10.000,00	6.286,18	6.286,18	9.000,00	31.572,36
GU n. 69/27.12.2023 PTFP 2023-2025 Agg.to	-	-	-	4.000,00	4.000,00
Totale cessioni spese e capacità assunzionali	10.000,00	6.286,18	6.286,18	48.000,00	70.572,36
Limite spesa originario 2017-2018					1.129.920,88
Limite aggiornato spesa					1.200.493,24

Verifica delle spese non rilevanti ai fini del confronto

Poiché ai fini della verifica non rileva la spesa derivante dagli aumenti contrattuali è stato messo a confronto il tabellare 2017 con il tabellare 2021 (categoria giuridica escluso PEO), rapportato all'orario di lavoro del personale attualmente in servizio (per neutralizzare i relativi aumenti contrattuali). Dal confronto, in base a documentazione agli atti (per esigenze di privacy) è emerso che nel periodo considerato la spesa per aumenti contrattuali è stata di €. 46.848,92 oltre agli oneri riflessi (previdenziali assistenziali e IRAP) per una spesa totale di €. 61.981,12.

Personale Comandato

Per quanto attiene al personale comandato si conferma la spesa impegnata nel macroaggregato 109 (compresa le quote riportate a FPV) ai seguenti capitoli

capitolo	Rimborso ai comuni	Loria	Resana	Riese Pio X	Vedelago	Altri Enti	Totale
12190101	Personale comandato segreteria	7.348,81			11.493,51		20.377,85
13190101	Personale comandato finanziario				8.249,77		8.249,77
18190101	Personale comandato personale				6.487,50		6.487,50
31110501	Personale comandato polizia locale					42.950,11	42.950,11
	totale						78.065,23

Solamente la spesa riferita a "altri enti" per €. 42.950,11 rileva ai fini del confronto, in quanto la spesa relativa al personale comandato dai comuni aderenti all'Unione ha effetto neutro (costituisce una maggiore spesa per l'Unione ma una minore spesa per i comuni).

Verifica rispetto vincoli spesa del personale anno 2023

In conclusione, la verifica del contenimento della spesa del personale anno 2023 ha dato il seguente esito:

Lettera	Descrizione	Importo
A1	Impegni spesa Macro 1 - Redditi lavoro dipendente (compreso FPV 2022)	1.038.245,50
A2	FPV spesa 2022 reimputata al 2023	- 43.563,67
A3	FPV spesa 2023 reimputata al 2024	92.911,87
A	Totale spesa macro 1 - competenza 2023	1.087.593,70
B1	Impegni spesa Macro 2 - IRAP su Redditi lavoro dipendente (compreso FPV 2022)	71.413,94
B2	FPV spesa 2022 reimputata al 2023	568,75
B3	FPV spesa 2023 reimputata al 2024	1.484,81
B	Totale spesa macro 2 - competenza 2023	73.467,50
C = (A+B)	Totale spese lorda personale anno 2023 (A+B)	1.161.061,20
D1	Spesa non rilevante per aumenti contrattuali	- 61.981,12
D2	Spesa personale comandato (Comandante polizia locale compreso FPV)	42.950,11
E = (C-D)	Totale spesa del personale 2023 - rilevante	1.142.030,19
F	Limite spesa tenuto conto delle cessioni capacità assunzionali	1.200.493,24
G = (F-E)	Ulteriore margine rispetto al limite	58.463,05

Lavoro flessibile

Il Servizio Finanziario non è dotato di personale proprio né di personale comandato da altri comuni per cui necessariamente ci si è avvalsi di somministrazione di lavoro flessibile. La capacità di spesa tetto flessibile per le assunzioni a tempo determinato (ivi incluse quelle riferite alla tipologia di somministrazione lavoro) dell'Unione Marca Occidentale è quella alimentata dalla cessione di spesa flessibile dei Comuni aderenti all'Unione medesima.

I Comuni associati a questa Unione, nei loro rispettivi PTFP 2022-2024 hanno esplicitato che le capacità di spesa per lavoro flessibile possono essere cedute all'Unione dei Comuni Marca Occidentale per esigenze interne e gli stessi hanno autorizzato la cessione delle seguenti quote per l'annualità 2022 e successive:

- € 19.000,00 dal Comune di Resana;
 - € 12.000,00 dal Comune di Veduggio;
 - € 5.000,00 dal Comune di Riese Pio X
-
- € 36.000,00 Totale lavoro flessibile ceduto

Con i seguenti provvedimenti sono stati assunti i relativi impegni di spesa, successivamente adeguati in fase di liquidazione in base al periodo ed alle ore effettivamente prestate:

Determina	Servizio affidato	Lavoro	Margine	IVA	IRAP	Totale
n. 41 del 24.02.2022	Umana spa- Affidamento diretto per la fornitura di somministrazione lavoro per il servizio ragioneria dell'Unione dei Comuni Marca Occidentale (Periodo gennaio-febbraio 2023) (somme effettivamente pagate)	4.537,44	353,06	77,67	300,95	5.269,12
n. 26 del 26.02.2023	Affidamento diretto per la fornitura del servizio di somministrazione lavoro a favore del servizio ragioneria dell'unione dei comuni marca occidentale dal 01/03/2023 al 31/12/2023	25.428,48	1.900,80	418,18	2.161,42	29.908,88
n. p6 del 24.04.2023	Integrazione affidamento diretto per la fornitura del servizio di somministrazione lavoro a favore del servizio ragioneria dell'unione dei comuni marca occidentale arretrati contrattuali 2019-2022	1.685,87	110,18	24,24	103,88	1.924,17
	Totali	31.651,79	2.364,04	520,09	2.566,25	37.102,17

La spesa complessiva di €. 37.102,17 sembra superare il limite di €. 36.000,00 però bisogna considerare che:

La spesa di riferimento non è quella complessiva ma esclusivamente quella riferita al "Lavoro" pari ad €. 31.651,79 e dalle spese non devono essere considerati gli arretrati contrattuali per una spesa di €. 1.685,87 (solo "lavoro").

Tenuto conto di quanto sopra la spesa rilevante è di €. 29.965,92 che rientra ampiamente nel limite di €. 36.000,00.

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il vincolo del turn over a cui sono soggette le Unioni di Comuni.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

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.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 il parere (verbale n. 17) sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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 terreni	€ 150.685,01	€ 165.583,11	14.898,10
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 150.685,01	€ 165.583,11	14.898,10

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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;

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 non è titolare di indebitamento né ha attivato nel corso dell'esercizio 2023 nuovi finanziamenti mediante ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

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), risulta essere a saldo zero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. 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, prende atto che l'Ente **non ha rapporti** con Organismi partecipati per cui non si rende necessaria la conciliazione dei debiti/crediti reciproci ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto a esternalizzare** servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, in assenza dei presupposti, **non ha provveduto** all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico 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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale;
- all'aggiornamento degli inventari in coerenza con le rilevazioni contabili al titolo 2° della spesa.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	399.254,49	262.638,49	136.616,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.450.188,57	6.061.363,13	-2.611.174,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.849.443,06	6.324.001,62	-2.474.558,56
A) PATRIMONIO NETTO	403.941,68	1.811.946,54	-1.408.004,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.039.800,00	190.000,00	849.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.083.761,69	4.084.092,44	-2.000.330,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	321.939,69	237.962,64	83.977,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.849.443,06	6.324.001,62	-2.474.558,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	33.950,00	184.974,72	-151.024,72

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.635.349,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 7.206.519,87
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 8.841.869,55

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 2.083.761,69
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.083.761,69

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		185501,44
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	185.501,44
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.408.004,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.626.445,10
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	403.941,68

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.039.800,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.039.800,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.424.159,84	9.477.104,45	-1.052.944,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.655.485,43	8.862.706,43	792.779,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,75	0,20	0,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-105.266,08	-216.874,45	111.608,37
IMPOSTE	71.413,94	61.577,05	9.836,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.408.004,86	335.946,72	-1.743.951,58

Con riferimento al risultato economico d'esercizio ed a seguito di un confronto con il Responsabile finanziario si osserva quanto segue.

Il Conto economico ed il relativo risultato di esercizio rispettano a grandi linee (con alcuni correttivi) la gestione finanziaria corrente del bilancio (gestione di competenza).

In sostanza:

- la lett. A) componenti positive della gestione + lett. C) Proventi finanziari del conto economico corrispondono in linea di massima alle Entrate correnti (Titoli 1°, 2° e 3°);
- la lett. B) componenti negative della gestione + lett. C) Oneri finanziari del conto economico corrispondono in linea di massima alle spese correnti del titolo 1°.

Le componenti negative poi vanno integrate con gli accantonamenti per FCDE, trasferimenti e restituzioni che sono stati già rilevati nella determinazione del risultato di amministrazione 2023 che registra un avanzo di amministrazione libero di oltre 50 mila euro.

Il motivo di tale divergenza è da rinvenire nel fatto che, mentre sotto il profilo finanziario l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente (tutto compreso quello non applicato) viene comunque rilevato come entrata, sotto il profilo economico l'avanzo applicato al bilancio 2023 non viene rilevato come componente positiva della gestione.

Nel prospetto sotto indicato vengono rilevate le spese correnti pari ad € 1.268.679,40 (componenti negative della gestione) finanziate con avanzo (voce non rilevante nella contabilità economica).

Capitolo	Descrizione capitolo	Avanzo applicato	Totale Impeg
31140102	TRASFERIMENTO PROVINCIA SANZIONI AMMINISTRATIVE ART. 142 - RISCOSS	150.000,00	150.000,00
31140108	TRASFERIMENTO A COMUNI ASSOCIATI SANZIONI CDS - RISCOSSIONI RESIDUI	450.000,00	450.000,00
124140502	UTILIZZO 5 PER MILLE VINCOLATO A SPESE SOCIALI (AVANZO VINCOLATO)	479,75	479,75
126140101	FONDO NAZIONALE SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONI (AV	149.549,21	149.549,21
123110105	RETRIBUZIONI PER ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONALE SERVIZI SOCIALI	14.500,00	9.750,90
121140506	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (AVANZO VINCOI	21.304,26	15.950,78
127131505	REINSERIMENTO SOCIALE E/O LAVORATIVO FASCE DEBOLI (R.I.A.) (AVANZO V	855,08	855,07
31110106	RETRIBUZIONI PER ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONALE POLIZIA LOCALE	25.500,00	20.315,09
13140101	TRASFERIMENTO AI COMUNI ECCEDEXENZE A PAREGGIO BILANCIO	462.211,98	462.211,98
31111005	PREVIDENZA ED ASSISTENZA POLIZIA LOCALE	12.000,00	9.566,62
Totali dei capitoli selezionati		1.286.400,28	1.268.679,40

Questo significa che abbiamo componenti negative (impegni) per €. €. 1.268.679,40 che non hanno corrispondente rilevazione fra le componenti positive.

Uguualmente, la spesa corrente 2023 risulta finanziata da FPV per re-imputazioni dal 2022 per €. 55.084,85 (vedi elenco FPV), ma questa rilevazione dovrebbe essere relativamente neutra in quanto così come abbiamo spese 2022 reimputate al 2023, a parità di condizioni, dovremmo avere spese 2023 reimputate al 2024 (quindi non rilevate nel conto economico 2023).

Capitolo	Descrizione capitolo	DICLI VAR IMP FPV1
123110102	RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE SERVIZI SOCIALI E DOMICILIARI	13.807,89
123110103	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE SERVIZI SOCIALI E DOMICILIARI	802,60
123111001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE SERVIZI SOCIALI	3.549,33
123121001	IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZI SOCIALI	748,22
12190110	RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE COORDINAMENTO	5.200,00
12190111	CONTRIBUTI SU RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE COORDINAMENTO	1.600,00
13110100	RETRIBUZIONE ACCESSORIE PERSONALE CONTABILITA'	3.600,00
13110101	CONTRIBUTI RETRIBUZIONE ACCESSORIE PERSONALE CONTABILITA'	1.011,31
13130301	ATTIVITA'/SERVIZI DI SUPPORTO SERVIZIO AFFARI GENERALI	2.279,00
18130001	SERVIZI AMMINISTRATIVI GESTIONE PERSONALE	999,12
18130601	GESTIONE CONCORSI PER CONTO COMUNI ASSOCIATI E CONVENZIONATI E PE	3.100,00
19130504	SERVIZI AMMINISTRATIVI GESTIONE PERSONALE	3.000,00
31110102	RETRIBUZIONI ACCESSORIE PERSONALE CORPO POLIZIA LOCALE	6.025,00
31110103	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE CORPO POLIZIA LOCALE	1.681,19
31111001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE CORPO POLIZIA LOCALE	6.286,35
31120101	IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE CORPO POLIZIA LOCALE	1.394,84
Totali dei capitoli selezionati		55.084,85

Il risultato di esercizio negativo è generato pertanto, in via principale, dalle spese correnti che non sono finanziate da entrate correnti (escludendo quindi il FPV e l'avanzo di amministrazione accantonato o vincolato derivante da entrate correnti degli anni precedenti).

Per esempio, la quota assegnata dalla Regione a fine anno 2022 per le abitazioni in locazione per €. 149.549,21 e poi finanziata nel 2023 da avanzo vincolato, nel conto economico ha generato solo un componente negativo di pari importo senza avere un componente positivo che neutralizza.

Come si può vedere non è la "sostanza" (l'esistenza delle risorse) che fa la differenza, bensì la tempistica con cui queste risorse vengono utilizzate.

Il problema è che alcune componenti dell'avanzo di amministrazione accantonato hanno carattere fisiologico e che la questione si ripeterà anche negli anni successivi.

Gli stessi accantonamenti nell'avanzo di amministrazione 2023 per oltre 1 milione di euro genereranno inevitabilmente nel conto economico 2024 solo componenti negative.

Inoltre, per quanto riguarda sempre le componenti positive della gestione si è registrata nel 2023 una contrazione delle seguenti voci come da prospetto sotto riportato:

- trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche (- 663.774,61 rispetto al 2022). Al riguardo si osserva che l'Unione di Comuni Marca Occidentale è un ente che si finanzia, prevalentemente, con contributi regionali e trasferimenti di risorse da parte dei Comuni aderenti all'Unione. In altre parole l'Unione è dotata di una finanza "derivata" che dipende dall'entità di risorse che provengono da altre amministrazioni pubbliche che variano di anno in anno;
- entrate da sanzioni per violazione del codice della strada (-478.227,56): si tratta di entrate che, in quanto caratterizzate da una forte aleatorietà e dinamicità, non sono prevedibili e variano notevolmente da un anno all'altro;

CONTO ECONOMICO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	4.806.465,32	5.470.239,93
- Proventi da trasferimenti correnti	4.777.498,21	5.470.239,93
- Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
- Contributi agli investimenti	28.967,11	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	213.791,49	124.733,93
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
- Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	213.791,49	124.733,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.403.903,03	3.882.130,59
Totale componenti positivi della gestione A)	8.424.159,84	9.477.104,45

Di contro si è avuto un aumento delle componenti negative della gestione dovuto, come si desume dal prospetto sotto indicato:

- ad un aumento della voce accantonamenti dell'avanzo di amministrazione che è così composta :
 - € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2019-2022).
 - €. 388.800,00 per la restituzione ai comuni delle eccedenze sui trasferimenti a pareggio anno 2023;
 - € 150.000 per trasferimento alla Provincia di Treviso delle sanzioni riscosse in conto residui;
 - € 450.000 per il trasferimento ai comuni delle sanzioni riscosse in conto residui;

- € 31.000 per il trasferimento ai comuni delle maggiori riscossioni delle sanzioni anno 2023;

Nel conto economico l'importo totale è stato iscritto al netto dell'accantonamento dell'esercizio precedente pari ad € 190.000,00.

Al riguardo si precisa che le voci dell'accantonamento riguardano prevalentemente le sanzioni e i trasferimenti a pareggio del bilancio da parte dei Comuni aderenti all'Unione:

- per quanto riguarda le sanzioni per violazione del codice della strada si precisa che l'Unione versa ai Comuni il totale delle somme incassate nel corso dell'esercizio, sia in conto competenza che residui. L'incasso in conto residui è sempre finanziato con avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente che deve essere accantonato a rendiconto per l'importo corrispondente;
- per quanto riguarda i trasferimenti a pareggio del bilancio, essi vengono versati dai Comuni per un importo pari all'80% nel corso dell'esercizio e poi il saldo viene versato a rendicontazione. In sede di rendiconto gli importi sono risultati eccedenti rispetto alle spese sostenute, in quanto sono aumentate in modo imprevedibile altre entrate come le maggiorazioni derivanti dalla riscossione coattiva delle sanzioni degli anni precedenti. A rendiconto si è pertanto reso necessario un accantonamento per la restituzione ai Comuni delle somme versate.

CONTO ECONOMICO	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.381,14	81.307,05
Prestazioni di servizi	2.869.113,84	2.859.989,28
Utilizzo beni di terzi	45.354,99	52.596,58
Trasferimenti e contributi	4.231.464,13	3.903.571,21
- Trasferimenti correnti	4.231.464,13	3.903.571,21
- Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
Personale	1.090.779,41	886.487,84
Ammortamenti e svalutazioni	400.853,14	894.234,97
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.967,11	27.333,81
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
- Svalutazione dei crediti	371.886,03	866.901,16
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	849.800,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	103.738,78	184.519,50
Totale componenti negativi della gestione B)	9.655.485,43	8.862.706,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.231.325,59	614.398,02

Per evitare queste distorsioni potrebbero essere valutati alcuni dei seguenti correttivi:

- rilevazione dei trasferimenti a pareggio dei bilanci in un unico capitolo in modo da evitare che su alcune funzioni ci siano dei saldi a credito e in altre delle eccedenze da restituire (i saldi separati per funzione verranno gestiti extracontabilmente);
- richiesta degli acconti a pareggio del bilancio in misura inferiore all'80% in modo da avere la certezza che non ci siano versamenti eccedenti;
- assunzione a fine anno degli impegni a favore di provincia e comuni per le somme ritenute "certe" (differenza fra residui attivi e FCDE) che saranno rimosse e che dovranno essere trasferite l'anno successivo. L'assunzione dell'impegno evita di dover accantonare avanzo con tutte le problematiche innanzi evidenziate. Di contro viene un po' forzato il principio dell'esigibilità della spesa che coincide con la riscossione delle entrate.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* contabilizzato risorse del PNRR-PNC in quanto non ne è stato destinatario.

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) 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.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA VALENTINA STERZI