



UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

(Loria – Resana – Riese Pio X – Vedelago)

(Provincia di Treviso)

Villa Binetti Via Papa Sarto, 5 – 31050 Vedelago (TV)

Codice fiscale : 92041690261

	UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE		
24 LUG. 2023			
PROT.	12692		
CAT.	2	CLASSE	11

L'ORGANO DI REVISIONE

Anno	Verbale N°	In data
2023	8	24 luglio 2023

Addì 24 luglio, alle ore 15.00, collegata in videoconferenza, la sottoscritta dott.ssa Valentina Sterzi, nominata componente unico dell'Organo di Revisione contabile dell'Unione di Comuni Marca Occidentale con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 16 in data 28 novembre 2022, ha attuato le verifiche e formulato i conseguenti pareri, sui seguenti argomenti all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa Tesoriere 2° trimestre 2023;
2. Verifica ordinaria cassa economale al 2° trimestre 2023;
3. Parere su variazione d'urgenza Giunta Unione n. 31 del 21.06.2023;
4. Verifica equilibri del bilancio 2023;
5. Variazione di bilancio 2023 conseguente alla verifica degli equilibri del bilancio;

1. Verifica di cassa Tesoriere alla data del 30 giugno 2023 (2° trimestre 2023);

Viene proposta una situazione di cassa aggiornata alla data venerdì 30 giugno 2023 (ultima rilevazione disponibile del Tesoriere) meglio analizzata nell'allegato A) e nella documentazione messa a disposizione dalla quale risulta un saldo di cassa di €. 2.683.110,83.

In base alla documentazione messa a disposizione da parte del Servizio Finanziario, l'Organo di revisione rileva che tale saldo risulta esattamente riconciliato con le scritture contabili dell'Ente come risulta dimostrato nell'allegato B). Si prende atto che rispetto alla situazione al 30 giugno, ad oggi le riscossioni da regolarizzare si sono notevolmente ridotte ad €. 167.548,60 ed i sospesi attuali si riferiscono prevalentemente ad entrate da sanzioni CDS che per i motivi più volte esposti hanno una contabilizzazione complicata legata alla corretta ripartizione.

2. Verifica ordinaria cassa economale al 2° trimestre 2023

Si procede quindi ad una verifica economale alla data del 30 giugno 2023 dalla quale risulta la seguente situazione, tenuto conto dei documenti giustificativi dei singoli punti come depositati agli atti :

Allegato	Descrizione operazione	segno (+/-)	Importo
A	Anticipazione economale inizio anno (Mand. N. 152/25.01.2023)	(+)	1.000,00
B	Spese sostenute con buoni fino al n. 25 a tutto giugno 2023	(-)	874,18
C	Reintegri con mandati rimborso all'Economo	(+)	629,61
D	Saldo Economale contabile alla data del 31 marzo 2023 (A-B+C)	(=)	755,43
	Di cui:		
E	Depositati nel conto economale	(+)	692,21
F	Depositati presso cassa Economo	(+)	63,22
G	Saldo Economale effettivo alla data del 31 marzo 2023 (E+F)	(=)	755,43
H	Eventuale squadratura (D-G)	(=)	-

3. Parere su variazione d'urgenza Giunta Unione n. 31 del 21 giugno 2023

Questo Organo di revisione già in data 23 maggio era stato interessato ed aveva formulato il proprio parere favorevole su una proposta di variazione di bilancio che successivamente l'Ente, per motivi organizzativi, ha ritenuto di non portare in Consiglio. La Giunta dell'Unione con deliberazione n. 31 in data 21 giugno scorso ha adottato una variazione d'urgenza per far fronte a nuove e/o maggiori spese, che non potevano attendere la convocazione di un nuovo Consiglio da ricostituire in conseguenza delle elezioni amministrative a Vedelago conclusesi con l'insediamento del consiglio solo il 19 giugno scorso. La variazione di bilancio ora proposta in buona parte assorbe quella sulla quale questo organo si era già espresso e ora viene assorbita dal presente verbale che annulla il precedente.

L'art. 15 al comma 4 del vigente regolamento di contabilità dispone che: *"Sulle proposte di variazione di bilancio del Consiglio o sulle proposte di ratifica delle deliberazioni di variazioni adottate in via d'urgenza dalla Giunta deve essere espresso il preventivo parere dell'organo di revisione contabile."*

Riconosciuta la fondatezza delle ragioni di urgenza e la correttezza delle variazioni proposte come da documentazione agli atti, si esprime **parere favorevole** all'adozione della variazione secondo i valori complessivi riportati nel prospetto che segue :

Esercizio finanziario	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Maggiori / Minori Entrate	+ 423.099,71	+ 96.500,00	+ 66.500,00
Maggiori / Minori Spese	+ 423.099,71	+ 96.500,00	+ 66.500,00
Saldo Entrate / Spese a pareggio	0,00	0,00	0,00

4. Verifica equilibri del bilancio 2023

La verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio 2023 viene effettuata sulla base della specifica "Relazione sulla verifica degli equilibri di bilancio 2023" predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario che analizza dal punto di vista finanziario l'andamento del bilancio 2023.

L'analisi, in estrema sintesi, è caratterizzata da tre situazioni principali

- a) Un consistente minore gettito da sanzioni per violazioni al CDS anno 2023 per circa 950 mila euro, compensato però da tutta una serie di riduzioni di spese e trasferimenti;
- b) Un maggior gettito delle sanzioni per violazioni al CDS in conto residui per circa 450 mila euro che sono interamente vincolate al trasferimento a favore della Provincia di Treviso o restituzione a favore dei comuni (finanziate da avanzo vincolato);
- c) Un maggior versamento da parte dei comuni di Riese Pio X e Vedelago dei trasferimenti a pareggio del bilancio 2022 per €. 462.211,98 (tali maggiori Entrate hanno concorso a determinare l'avanzo di amministrazione 2022 che sarà utilizzato per la restituzione):

Tutto ciò premesso, e tenuto conto della richiamata relazione, si rileva:

- L'esercizio 2022 non ha evidenziato situazioni di disavanzo in quanto con deliberazione del Consiglio Unione n. 4 del 27 maggio 2023 è stato approvato il Conto del bilancio 2022 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione "contabile" di €. 8.376.070,79 e un avanzo libero di €. 1.142.104,89 al netto di vincoli e accantonamenti;
- Permanenza degli equilibri di parte corrente 2023 in quanto le riduzioni di entrata (in particolare per quanto riguarda i proventi sanzioni CDS) risultano interamente compensate da altre maggiori entrate, minori spese correlate ovvero da trasferimenti comunali a pareggio del bilancio 2023;
- Non si evidenziano situazioni di squilibrio derivanti dalla gestione dei residui attivi (crediti) in quanto fondati su idonei titoli giuridici e non presentano particolari problemi di realizzazione ovvero sono adeguatamente coperti dall'attuale accantonamento al FCDE;
- Sulla base degli atti e delle informazioni disponibili non sussistono situazioni di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'articolo 194 del D.Lgs.vo 18.8.2000, N. 267 e/o non ancora riconosciuti, come attestato dai singoli responsabili dei servizi (assenza di sentenze esecutive, disavanzi consorzi, ricapitalizzazioni societarie, procedure espropriative e acquisizione di beni e servizi senza adeguata copertura).

Questo Organo prende atto della completezza e trasparenza della relazione tecnica e ne condivide i contenuti, le indicazioni fornite, per cui ritiene di formulare il proprio **parere favorevole** sulla verifica e sulla successiva variazione/assestamento al bilancio di previsione 2023.

5. Variazione (assestamento) del bilancio 2023-2025 in conseguente alla verifica degli equilibri

Si prende atto delle proposte di variazione conseguenti alla verifica degli equilibri di bilancio 2023 così come analiticamente elencate e giustificate nella documentazione agli atti secondo i valori complessivi riportati nel prospetto che segue :

Parte del bilancio	Maggiori	Minori	Saldo
Variazioni ENTRATE	1.154.911,98	1.102.700,00	52.211,98
Variazioni SPESE	52.211,98	0,00	52.211,98
Saldi a pareggio	1.102.700,00	1.102.700,00	0,00

In particolare si rileva una significativa minore entrata da sanzioni CDS per €. 950.000,00 che viene però quasi totalmente compensata da tutta una serie di riduzioni di spese:

capitolo	descrizione	Riduzione spesa
311316.02	Spese notifiche, atti giudiziari, CAD e CAN su CDS	70.000,00
311320.01	Servizi amministrativi gestione verbali	28.000,00
311401.01	Trasferimento alla Provincia 50% sanzioni amministrative	210.000,00
311401.01	Trasferimento ai comuni associati eccedenze sanzioni amministrative CDS	182.000,00
2021101.01	FCDE Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sanzioni CDS (competenza 2023)	450.000,00
	Riduzione spese collegate a sanzioni CDS	940.000,00

Inoltre, si prende atto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione generato da entrate (accertate nel rendiconto 2022 e che hanno concorso a determinare l'avanzo di amministrazione) che sono vincolate al trasferimento o alla restituzione come di seguito elencate:

Trasferimento alla Provincia di Treviso sanzioni art. 142 riscosse c/residui	150.000,00
Riversamento ai comuni sanzioni CDS riscosse a residui	450.000,00
Restituzione ai comuni eccedenze versate a pareggio del bilancio 2022	462.211,98
Totale utilizzo avanzo amministrazione 2022 (vincolato dall'Ente)	1.062.211,98

Accertato quindi che, tenuto conto della presente proposta di variazione, il bilancio di previsione 2023 mantiene in proiezione annuale gli equilibri finanziari e di parte corrente, ritiene di poter formulare il proprio **parere favorevole** all'adozione delle stesse variazioni inserite nel prospetto **allegato B)** che si intende parte integrante del presente verbale.

Alle ore 16.30 viene chiusa la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Vedelago, 24 luglio 2023

Dott.ssa Valentina STERZI

Componente unico

Firmato digitalmente da:
Valentina Sterzi
Data: 24/07/2023 16:47:10

Allegato A) Verifica di cassa Tesoreria al 30 giugno 2023

20230630 T2TBEDVP
CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A.
TESORERIA 02185 AG. DI CASTELFRANCO VENETO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.06.2023

PAGINA 2

ENTE 185010 UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

ESERCIZIO 2023

E N T R A T E	Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
Fondo Di Cassa Dell'esercizio 2022	1.784.470,01	1.784.470,01
Reversali emesse (Ultimo num. 2421)	5.338.941,73	
Riscosse	5.218.057,76	5.218.057,76
Da Riscuotere 120.883,97		
A Copertura		
Riscossioni Da Regularizzare Con Reversali	1.116.647,49	1.116.647,49
	-----	-----
Totale delle Entrate	8.119.175,26	8.119.175,26
U S C I T E	Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
Deficienza Di Cassa Dell'esercizio 2022		
Mandati emessi (Ultimo num. 2094)	5.437.412,50	
Pagati	5.435.949,00	5.435.949,00
Da Pagare	1.300,00	
A Copertura 163,50		
Pagamenti Da Regularizzare Con Mandati	115,43	115,43
	-----	-----
Totale Delle Uscite	5.437.364,43	5.436.064,43
Saldo Risultante Dal Conto Di Diritto	2.681.810,83	
Saldo Risultante Dal Conto Di Fatto		2.683.110,83
Fido Concesso		
Utilizzo: Attuale	ESERCIZIO PRECED.	
Medio	Massimo	
Quota Fondi Speciali: C/C	BI	
Partite Viaggianti		
Somme Vincolate	84.935,01	

Allegato B) Verifica di cassa Tesoreria al 30 giugno 2023 (conciliazione con le scritture dell'Ente)

UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE
VERIFICA ORDINARIA DI CASSA TESORERIA AL 30-giu-23

descrizione	competenza	residui	totali	alleg.
-------------	------------	---------	--------	--------

Fondo di cassa al 1.1.2023			1.784.470,01	A
Reversali trasmesse al 28 giugno 2023 (distinta n. 112/2023)	4.727.320,94	611.620,79	5.338.941,73	B
Riscossioni non contabilizzate con Reversali di copertura		(+)	1.116.647,49	C
Reversali non registrate dal Tesoriere		(-)	-	D1
Reversali da riscuotere (non contabilizzate dal Tesoriere)	<i>Rev. Da n. 2363 a n. 2373</i>	(-)	120.883,97	D2
Totale Riscossioni			6.334.705,25	E
Totale Entrate (compreso fondo cassa iniziale)			8.119.175,26	F

Mandati trasmessi al 28 giugno 2023 (distinta n. 123/2023)	1.771.867,11	3.665.545,39	5.437.412,50	G
Carte contabili da regolarizzare		(+)	115,43	H
Mandati non registrati dal Tesoriere		(-)	-	I1
Mandati giacenti (non pagati dal Tesoriere)	<i>Mand. 35, 1110, 1175, 1832, 1900</i>	(-)	1.463,50	I2
Totale Pagamenti			5.436.064,43	L

Situazione Cassa al	30 giugno 2023	2.683.110,83	M
---------------------	----------------	---------------------	----------