

# ***UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE***

*(Provincia di Treviso)*

## **Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati**

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Valentina Sterzi

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. **4** in data **8 febbraio 2023**

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, dell'Unione di Comuni Marca Occidentale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vedelago, mercoledì 8 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dr.ssa Valentina Sterzi

## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	12
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	16
INDEBITAMENTO .....	17
ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
PNRR.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	18
CONCLUSIONI .....	19

## PREMESSA

La sottoscritta **dr.ssa Valentina Sterzi, revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 28 novembre 2022;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 2 febbraio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 1° febbraio 2023 con delibera n. 8, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 1° febbraio 2023. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione di Comuni Marca Occidentale registra una popolazione al 01.01.2022, di n 45.997 abitanti (4 comuni aderenti).

*L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.*

l'Ente **non è** in disavanzo.

l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024 (delibera Consiglio n. 15 del 28.11.2023).

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, tenuto conto del differimento al 30 marzo 2023, disposto dal Decreto Min.Interno in data 13.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) assicurando, comunque, l'adozione degli stessi in tempi adeguati per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2026.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, comunque nel rispetto delle prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario (come attestato a pag. 41 della Nota Integrativa).

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 83.926,61 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 27 giugno 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 16 giugno 2022 con verbale n. 8.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 8.084.881,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 576.943,20
b) Fondi accantonati	€ 6.791.732,68
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 716.205,86
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 8.084.881,74</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 669.921,41 così dettagliato:

- Quote accantonate €. 0,00
- Quote vincolate €. 576.906,85
- Quote destinate agli investimenti €. 0,00
- Quote disponibili €. 93.014,56

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021 in quanto non sussistevano i presupposti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.123.828,51	€ 393.493,44	€ 1.784.470,01
di cui cassa vincolata	€ 15.235,69	€ 6.475,36	€ 47.075,76
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente al momento **non è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 669.921,41	€ 83.926,61		
Fondo pluriennale vincolato	€ 95.349,83	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.282.660,00	€ 5.058.750,00	€ 4.975.050,00	€ 4.975.050,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.187.800,00	€ 4.234.400,00	€ 4.216.400,00	€ 4.216.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ 30.400,00	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 557.000,00	€ 557.000,00	€ 557.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 12.274.731,24</b>	<b>€ 10.964.476,61</b>	<b>€ 10.748.450,00</b>	<b>€ 10.748.450,00</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.879.083,73	€ 9.350.789,09	€ 9.191.450,00	€ 9.191.450,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 356.647,51	€ 56.687,52	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.039.000,00	€ 557.000,00	€ 557.000,00	€ 557.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 12.274.731,24</b>	<b>€ 10.964.476,61</b>	<b>€ 10.748.450,00</b>	<b>€ 10.748.450,00</b>

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che, al momento, l'ente non ha iscritto nel bilancio 2023 quote di FPV destinate a spese correnti o investimenti. L'Ente si riserva di effettuare tale operazione con l'operazione di riaccertamento nel rispetto dell'art. 228 del TUEL 267/2000 e art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

### **Verifica degli equilibri anni 2023-2025**

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011;

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019 (come rilevato a pag. 39 e 40 della Nota Integrativa).

### FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in assenza dei presupposti, **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.784.470,01			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	9.293.150,00	9.191.450,00	9.191.450,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	-	9.350.789,09	9.191.450,00	9.191.450,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		-	<b>57.639,09</b>	-	-
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	62.639,09	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		-	<b>5.000,00</b>	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	21.287,52	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	30.400,00	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	56.687,52	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		-	<b>5.000,00</b>	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-	<b>0,00</b>	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>5.000,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		62.639,09		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-	<b>57.639,09</b>	-	-

L'importo di euro 5 mila di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada destinati all'acquisto di attrezzature a favore del Corpo di polizia locale.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo (stimato un saldo finale di €. 709.269,55) **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione dà atto che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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 fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 47.075,76;

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione prende atto che il bilancio di previsione 2023-2025 non prevede entrate da alienazioni e, pertanto, l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

10

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finora attivato alcuna forma di indebitamento né è prevista nel bilancio di previsione 2023-2025;

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 3 in data 8 febbraio 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

#### Programma triennale lavori pubblici

Nella programmazione dell'Unione non sussistono interventi per "Lavori" pubblici ma solamente acquisto di beni e servizi di cui alla successiva sezione;

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Tale programma è riportato nel DUP 2023-2025 nell'apposita sezione "Programmazione di settore" ed è coerente con le rilevazioni di bilancio.

11

#### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione, su detta programmazione ha formulato il parere favorevole con verbale n. 1 in data 31 gennaio 2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

#### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Fattispecie che non sussiste per l'Unione.

**Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** al DUP nella sezione "Programmazione di settore" il programma degli incarichi.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR in quanto le richieste avviate per accedere ad eventuali finanziamenti non hanno ricevuto riscontro positivo.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI  
ANNO 2023-2025**
***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate con la precisazione che l'Unione, in relazione alla propria specificità, non dispone e non può disporre di entrate di natura tributaria, alienazioni patrimoniali, titoli abilitativi e simili, per cui vengono completamente omesse le considerazioni relativamente a queste sezioni.

12

***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.064.700,00	€ 2.064.700,00	€ 2.064.700,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 935.300,00	€ 935.300,00	€ 935.300,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>	<b>€ 3.000.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>45,00%</b>	<b>45,00%</b>	<b>45,00%</b>

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli, come riportato nell'apposita deliberazione della Giunta n. 9 in data 1° febbraio 2023 è così distinta:

- euro 1.165.816,25 (50% = € 582.908,13) per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 968.367,50 (50% = € 484.183,75) per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con la stessa deliberazione, la Giunta ha destinato (accantonato) euro 12 mila alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018 (aggiornamento del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118);

### ***Proventi dei beni dell'ente***

L'ente non detiene beni patrimoniali che possano generare locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Le altre entrate del titolo 3° (diverse dalle sanzioni del CDS già commentate nella sezione precedente) riguardano i seguenti capitoli per un totale di poco superiore a 1,2 milioni di euro annuali:

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
317001	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE	34.500,00	34.500,00	34.500,00
317002	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE - PASTI	100.300,00	100.300,00	100.300,00
317003	CONCORSO SPESE SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE - ACCOMPAGNAMENTO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
317004	ALTRI CONCORSI E RIMBORSI SERVIZI SOCIALI-DOMICILIARI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
317005	RETTE COHOUSING (RIL.IVA) - CITTADINI UNIONE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
317006	RETTE COHOUSING (RIL.IVA) - CITTADINI AMBITO	11.200,00	11.200,00	11.200,00
317007	COMPARTECIPAZIONE SPESE COHOUSING (RIL.IVA)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
330101	INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE CONTI DIVERSI	100,00	100,00	100,00
350001	CONCORSO SPESE RICOVERO ANZIANI E INABILI	472.000,00	472.000,00	472.000,00
350002	CONCORSO SPESE PER ASSISTENZA A MINORI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
350501	RIMBORSI PER ACCESSI, ATTI, NOTIFICHE E STAMPATI	100,00	100,00	100,00
351001	RIMBORSI POSTALI, PROCEDURE, CONTRASSEGNI E ACCESSO ATTI POLIZIA LOC.	430.000,00	430.000,00	430.000,00
352001	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI PER MOTIVI DIVERSI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
352002	RIMBORSI E RISARCIMENTI DANNI DIVERSI	500,00	500,00	500,00
352101	QUOTA PARTECIPAZIONE CONCORSI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
353001	CONSORZI E RIMBORSI DA E PER IL PERSONALE DIPENDENTE	500,00	500,00	500,00
354002	RIMBORSO DA COMUNI ONERI PER GESTIONE SERVIZIO PERSONALE	92.700,00	74.700,00	74.700,00
357000	SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) SERVIZI COMM.LI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale altre entrate Titolo 3°</b>		<b>1.235.923,00</b>	<b>1.217.924,00</b>	<b>1.217.925,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che trattandosi di ente non strutturalmente deficitario non ha la necessita di dimostrare il tasso minimo di copertura dei servizi a domanda individuale e, in ogni caso, i servizi e le entrate gestite dall'Unione non rientrano fra quelli specificamente elencati nel DM 31 dicembre 1983.

Trattandosi di entrate che non hanno un rischio fisiologico di inesigibilità (tenuto conto dell'andamento storico) l'Ente non ha ritenuto di istituire un FCDE su queste entrate.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 972.547,23	€ 1.121.600,00	€ 1.081.600,00	€ 1.081.600,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 75.857,72	€ 79.500,00	€ 79.500,00	€ 79.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.239.777,12	€ 3.313.905,08	€ 3.257.850,00	€ 3.237.850,00
104	Trasferimenti correnti	€ 3.984.141,66	€ 3.222.984,01	€ 3.156.600,00	€ 3.176.600,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 132.250,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 95.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.474.510,00	€ 1.517.800,00	€ 1.520.000,00	€ 1.520.900,00
<b>Totale</b>		<b>€ 9.879.083,73</b>	<b>€ 9.350.789,09</b>	<b>€ 9.190.550,00</b>	<b>€ 9.191.450,00</b>

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata e dell'andamento delle annualità precedenti.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto l'Ente non è direttamente titolare di utenze in quanto gli immobili utilizzati sono di proprietà dei comuni che compongono l'Unione e la spesa è costituita esclusivamente da rimborsi periodici in base ai rendiconti predisposti dai comuni stessi.

**Spese di personale**

È necessario premettere che l'Ente nasce dall'Unione di 4 comuni di Vedelago, Riese Pio X, Loria e Resana (Atto rep n. 142774 del Notaio Dott. Francesco Imparato) che hanno originariamente trasferito le funzioni di polizia locale, servizi sociale e protezione civile.

In seguito al trasferimento di dette funzioni, i 4 comuni a decorrere dal 1° gennaio 2018 hanno trasferito anche il relativo personale.

Prassi consolidata (vedi Corte conti Sezione Autonomie n. 8/SezAUT/2011 e n. 20/SezAUT/2028) hanno sostanzialmente disposto che i limiti in materia di assunzione e spesa del personale non va operato a livello di Unione di Comuni, bensì separatamente, a livello di ciascun comune associato.

La programmazione in materia di personale dell'Unione è sempre stata gestita in accordo con le amministrazioni aderenti attraverso operazioni di "cessioni di capacità assunzionali", così come è avvenuto anche con la programmazione 2023-2025, ai fini di non alterare il valore della spesa complessiva fra Unione e comuni.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 2023 pari a Euro 1.121.600,00 (come riportata dettagliatamente nel prospetto che segue) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno, nonché degli arretrati contrattuali e risulta coerente con l'obbligo

di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, tenuto conto di quanto precisato in premessa.

La spesa del personale, come indicata a pag. 13 della Nota integrativa è composta come segue:

Descrizione spesa	Polizia Locale	Servizio sociali	Serv. Personale	Coord. e serv.Fin.	Totali
Retribuzioni fisse	395.000,00	266.000,00	28.000,00	-	689.000,00
Retribuzioni accessorie	70.000,00	35.000,00	2.000,00	26.900,00	133.900,00
Prestazioni straordinarie	5.000,00	3.000,00	-	4.500,00	12.500,00
Arretrati contrattuali	25.500,00	14.500,00	-	-	40.000,00
<b>Totali retribuzioni</b>	<b>495.500,00</b>	<b>318.500,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>31.400,00</b>	<b>875.400,00</b>
Contributi obbligatori	140.000,00	85.000,00	2.000,00	-	227.000,00
Previdenza complementare	12.000,00	-	-	-	12.000,00
Assegni familiari	3.000,00	500,00	-	-	3.500,00
Servizio sostitutivo mensa aziendale	1.500,00	1.500,00	700,00	-	3.700,00
<b>Totale contributi e altri oneri</b>	<b>156.500,00</b>	<b>87.000,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>-</b>	<b>246.200,00</b>
IRAP su retribuzioni	40.000,00	25.500,00	2.500,00	2.400,00	65.500,00
<b>Totali oneri personale</b>	<b>692.000,00</b>	<b>431.000,00</b>	<b>35.200,00</b>	<b>33.800,00</b>	<b>1.187.100,00</b>

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 78.700,00 come riportato a pag. 55 del DUP.

Capitolo	Descrizione	Spesa 2023
13130301	Attività/servizi di supporto servizio affari generali	5.000,00
13130303	Servizi contabili (ril. IVA)	7.700,00
13131002	Attività/servizi di supporto servizio finanziario	20.000,00
18130001	Servizi amministrativi gestione personale	25.000,00
19133001	Attività di assistenza amministrativa e legale	3.000,00
31132500	Prestazione professionali relative a servizi di videosorveglianza	5.000,00
31134502	Assistenza legale per controversie in materia di cds	2.000,00
111130501	Piano intercomunale protezione civile (regione)	11.000,00
	<b>Totale spese</b>	<b>78.700,00</b>

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro € 56.687,52;
- per il 2024 ad euro € 0,00;
- per il 2025 ad euro € 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non sussistono opere o investimenti di importo superiore ai 100.000,00 Euro da inserire nel programma triennale dei lavori pubblici.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2023 - euro 79.800,00 pari allo 0,85% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 82.900,00 pari allo 0,90% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 82.900,00 pari allo 0,90% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. L'Organo di revisione ha verificato che questo limite è regolarmente rispettato.

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 379.800,00 (pari al 4,04% delle spese finali) per cui **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 1.350.000,00 per l'anno 2023;
  - euro 1.350.000,00 per l'anno 2024;
  - euro 1.350.000,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato/non** ha utilizzato il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, **non è stato previsto** alcun stanziamento in quanto non sussistono i presupposti oltre alle risorse ordinarie già stanziare in bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali in quanto al momento non sussistono situazioni conosciute che possono generare spese di tale natura.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 per €. 20.000,00 annuali.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **non è prevista alcuna forma di indebitamento** per cui sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e non si rendono necessarie ulteriori considerazioni su questa sezione.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati per cui non ci sono osservazioni su questa sezione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP e il piano biennale degli acquisti e forniture.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato la completezza del DUP in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- ha verificato l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e delle delibere propedeutiche al bilancio e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

**ed esprime, pertanto, parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
***Dr.ssa Valentina Sterzi***

---