

---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

---

## Sommario

1. PREMESSA .....	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
3. DOMANDE PRELIMINARI.....	6
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE .....	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 .....	8
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> .....	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 .....	9
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> .....	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i> .....	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i> .....	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i> .....	13
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i> .....	15
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i> .....	15
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> .....	15
6.8 <i>Nota integrativa</i> .....	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI .....	15
7.1 <i>Entrate</i> .....	15
7.1.1 <i>Entrate da fiscalità locale</i> .....	15
7.3 <i>Spese in conto capitale</i> .....	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i> .....	21
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i> .....	22
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> .....	22
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i> .....	22
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> .....	23
9. INDEBITAMENTO .....	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
11. PNRR.....	24
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
13. CONCLUSIONI .....	26

**UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE**

*Provincia di Ferrara*

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Massimiliano Coloretti

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n.24 del 17.12.2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Minozzo (RE), 17 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimiliano Coloretti

## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Coloretti Massimiliano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29.09.2022;

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 13.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 06.12.2023 con delibera n. 71, 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;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in relazione ai provvedimenti correlati alla manovra finanziaria, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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.

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

L'Unione Valli e Delizie registra una popolazione al 01.01.2023 di n 38.301 abitanti..

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

### **3. DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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).

### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Unione con deliberazione n. 27 del 30.11.2023 ha espresso parere con verbale n 19 del 23.11.2023. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

La Funzione OO.PP. non è stata conferita all'Unione e non è fra le intenzioni delle amministrazioni in carica. Il programma triennale delle OO.PP. non rientra, pertanto, tra gli atti da adottare da parte dell'Unione.

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 per il triennio 2024-2026 non si prevede l'acquisizione di forniture e servizi da parte dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie di importo superiore a € 140.000 così come da nuovo Codice dei Contratti. Pertanto non è stato predisposto il relativo programma.

#### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 non è previsto per l'Unione in quanto non ha patrimonio proprio.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

L'Organo di revisione ha formulato i pareri con verbali n. 6 del 17/04/2023 e n. 16 del 14 novembre 2023 in relazione rispettivamente alla programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023/2025 contenuta nel PIAO 2023/2025 e alla modifica successivamente intervenuta;

Essendo il piano dei fabbisogni di personale 2024/2026 approvato con il PIAO e quindi successivamente al bilancio di previsione 2024/2026, l'Organo di Revisione verificherà la coerenza della programmazione del personale con le previsioni di bilancio 2024/2026 e rilascerà il parere sul PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione delle spese di personale nel triennio 2024-2026, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (si rinvia alla sezione dedicata al personale)

#### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto, ancorchè privo di incarichi programmati.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha una sezione del DUP dedicata al PNRR, non essendo le Unioni di Comuni beneficiarie di contributi in ambito PNRR.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n 8 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 06/04/2023 con verbale n 5.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.121.415,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 907.732,66
b) Fondi accantonati	€ 117.399,25
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 96.283,97
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.121.415,88</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 539.238,02 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 539.238,02 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 0,00 €

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

## 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 539.238,02	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 218.452,38	€ 168.288,73	€ 144.815,26	€ 144.815,26
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 5.024.347,71	€ 5.488.611,90	€ 5.456.825,81	€ 5.455.494,81
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 4.099.995,67	€ 3.983.049,49	€ 3.925.052,78	€ 3.925.052,78
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 113.987,85	€ 7.820,00	€ 7.820,00	€ 7.820,00

<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti				
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.395.500,00	€ 1.393.500,00	€ 1.393.500,00	€ 1.393.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 13.391.521,63</b>	<b>€ 13.041.270,12</b>	<b>€ 12.928.013,85</b>	<b>€ 12.926.682,85</b>

<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 9.824.678,01	€ 9.639.950,12	€ 9.526.693,85	€ 9.525.362,85
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 171.343,62	€ 7.820,00	€ 7.820,00	€ 7.820,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti				
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.395.500,00	€ 1.393.500,00	€ 1.393.500,00	€ 1.393.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 13.391.521,63</b>	<b>€ 13.041.270,12</b>	<b>€ 12.928.013,85</b>	<b>€ 12.926.682,85</b>

### **6.1.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 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente applicato il Principio contabile della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali e verificato che le reimputazioni riguardano spese di personale tutte in parte corrente.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 168.288,73</b>
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 168.288,73</b>
FPV corrente:	€ 168.288,73
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 23.473,47
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 144.815,26
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -

- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 168.288,73
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 168.288,73</b>
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 168.288,73</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

### **6.3. Equilibri di bilancio**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.211.390,99		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	168.288,73	144.815,26	144.815,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	9.471.661,39 0,00	9.381.878,59 0,00	9.380.547,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	9.639.950,12	9.526.693,85	9.525.362,85
- fondo pluriennale vincolato		144.815,26	144.815,26	144.815,26
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE - O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.820,00	7.820,00	7.820,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.820,00	7.820,00	7.820,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023 (Alla data di redazione del Bilancio 2024- 2026)</b>
Disponibilità:	€ 821.500,31	€ 1.719.244,31	€ 1.211.390,99
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il dato del 2023 fa riferimento al giornale di cassa del 14.11.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si 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;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione registrato nel corso dell'ultimo esercizio;
- 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;
- 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 sono 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 01.01.2024 non comprende la cassa vincolata.

#### ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni***

L'Ente non ha proventi da alienazioni.

#### ***6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui***

L'Ente non ha mai contratto mutui.

#### ***6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### ***6.8. 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.

### **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

#### ***7.1 Entrate***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

##### ***7.1.1. Entrate da fiscalità locale***

L'Unione dei Comuni Valli e Delizie non ha tributi propri; gestisce per conto dei Comuni di Argenta, Portomaggiore e Ostellato i rispettivi tributi locali, che sono incassati direttamente dagli enti. Per questa ragione non sono previste entrate tributarie nel bilancio dell'Unione.

##### ***7.1.2 Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

Tali risorse non transitano nel bilancio dell'Unione, ma solamente nei bilanci dei singoli comuni aderenti all'Unione.

##### ***7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 310.000,00	€ 310.000,00	€ 310.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.390.000,00	€ 2.390.000,00	€ 2.390.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

A partire dall'esercizio 2015, a seguito del conferimento della Funzione di Polizia Locale, l'Unione accerta ed incassa i proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada (titolo III) che poi procede a distribuire, pro quota ai Comuni, in base ai parametri stabiliti in Convenzione. Per l'anno 2024 i parametri sono: 76% Argenta, 8% Ostellato e 16% Portomaggiore.

Le sanzioni per violazioni del codice della strada sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal Comando di Polizia Locale, con riferimento a strumentazioni tecniche e modalità consolidate.

La previsione iscritta a bilancio viene confermata per tutte e tre le annualità ed è di € 2.700.000,00 quali incassi stimati sulle sanzioni elevate nel corso del 2023.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha determinato il FCDE, così come meglio specificato di seguito nella presente relazione, in quanto l'entrata in questione è stata iscritta in Bilancio tenendo conto di quanto effettivamente si prevede di introitare e successivamente distribuire ai Comuni aderenti all'Unione.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, per conto dei tre Comuni aderenti.

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

Non sono previsti proventi derivanti da beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali.

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

L'Ente non ha proventi derivanti da servizi pubblici.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

L'Unione dei Comuni Valli e Delizie gestisce per conto dei Comuni di Argenta, Portomaggiore e Ostellato il Canone Unico Patrimoniale, che è incassato direttamente dagli enti. Per questa ragione non sono previste entrate nel bilancio dell'Unione.

### 7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

Non sono previsti proventi derivanti da titoli abitativi e relative sanzioni.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DEF. 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 3.296.003,75	€ 3.380.523,13	€ 3.254.599,66	€ 3.254.599,66
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 211.246,96	€ 217.855,64	€ 209.645,64	€ 209.645,64
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.852.270,10	€ 1.722.885,01	€ 1.629.626,21	€ 1.628.295,21
104	Trasferimenti correnti	€ 3.736.524,39	€ 3.531.076,00	€ 3.539.012,00	€ 3.539.012,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 100,00	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 398.404,00	€ 351.735,00	€ 351.735,00	€ 351.735,00
110	Altre spese correnti	€ 330.128,81	€ 435.875,34	€ 542.075,34	€ 542.075,34
<b>Totale</b>		<b>9.824.678,01</b>	<b>9.639.950,12</b>	<b>9.526.693,85</b>	<b>9.525.362,85</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente.

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al

netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dallo schema riportato a seguire che mette in evidenza una riduzione della spesa, dando atto che la stessa non può essere raffrontata con l'anno 2008 previsto dalla norma richiamata in quanto l'ente si è dotato di personale solo dal 2015;

- con il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del d.l. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni;
- con i vincoli disposti dall'art.1 comma 229 della Legge 208/2015 e ss.mm.ii, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per le Unioni dei Comuni, tenuto conto della cessione di possibilità assunzionale da parte dei Comuni prevista dall'art. 32 comma 5 del D.Lgs. 267/2000 come da accordo tra enti sottoscritto con S.P. 77 del prot. Unione n. 28877 del 04-10-2021;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- con i vincoli relativi all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale previsti dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 tenuto conto dell' accordo tra enti sottoscritto con S.P. 77 del prot. Unione n. 28877 del 04-10-2021.

L'art. 33 del D.L. n. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il nuovo impianto normativo di cui all'art. 33 del D.L. n. 34 del 30.04.2019, risulta applicabile solo ai comuni e non alle Unioni, come chiarito anche con deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 4/SEZAUT/2021/QMIG del 31/03/2021.

La spesa di personale per gli anni 2024, 2025 e 2026 calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06, non è possibile raffrontarla con l'anno 2008 previsto dalla norma richiamata in quanto l'ente si è dotato di personale solo dal 2015, e risulta essere la seguente:

<u>spesa di personale</u>	<b>PRIMO ANNO CON PERSONALE PROPRIO 2015</b> (dati effettivi di Bilancio al netto dell'FPV 2015 traslato nel 2016)	<b>PRIMO ANNO CON PERSONALE PROPRIO 2015</b> comprehensive delle quote FPV 2015 traslate nel 2016 <u>per omogeneità di dati per confronto</u>	<b>BILANCIO previsionale 2024/2026</b>  <b>ANNUALITA' 2024</b>	<b>BILANCIO previsionale 2024/2026</b>  <b>ANNUALITA' 2025</b>	<b>BILANCIO previsionale 2024/2026</b>  <b>ANNUALITA' 2026</b>
Spese personale (Macro aggregato 1)	2.637.568,42	2.873.182,73	3.380.523,13	3.254.599,66	3.254.599,66
Irap (Parte Macro aggregato 2)	170.096,55	186.713,85	216.690,64	208.480,64	208.480,64
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 3) – (Buoni Pasto e Lavoro interinale)	36.753,60	36.753,60	50.000,00	33.000,00	33.000,00
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 4) – (Convenzione con Unione Bassa Romagna per la gestione in forma associata di servizi in materia di personale)	-	-	-	-	-
Altre spese personale – Personale comandato (Parte Macro aggregato 9)	608.902,00	608.902,00	343.735,00	343.735,00	343.735,00
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 10) – (Rinnovi Contrattuali)	-	-	146.300,00	252.500,00	252.500,00
Altre spese personale (Parte Macro aggregato 10) – (Previdenza Integrativa)	45.683,34	45.683,34	75.000,00	75.000,00	75.000,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>3.499.003,91</b>	<b>3.751.235,52</b>	<b>4.212.248,77</b>	<b>4.167.315,30</b>	<b>4.167.315,30</b>
- componenti escluse (B)	115.051,39	115.051,39	773.451,55	710.930,80	710.930,80
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>3.383.952,52</b>	<b>3.636.184,13</b>	<b>3.438.797,22</b>	<b>3.456.384,50</b>	<b>3.456.384,50</b>

Risulta rispettato il disposto relativo al contenimento della spesa di personale prevista per gli anni 2024, 2025 e 2026 dall'Unione di cui all'art.1 comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006 in quanto si rileva una riduzione della stessa.

Si dà atto che, in riferimento all'Unione dei Comuni Valli e Delizie tra i Comuni di Argenta, Ostellato e Portomaggiore risulta rispettato il disposto normativo di cui all'art. 32 comma 5 del TUEL, novellato dall'art. 19 del D.L. n. 95/2012 (convertito nella L. n. 135/2012), secondo cui, in relazione alle funzioni attribuite all'Unione, la spesa sostenuta dall'Unione per il personale non

può comportare, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli Comuni partecipanti, come risulta dal prospetto di seguito indicato:

Ente	Rendiconto anno 2013	Media Triennio 2011/2013	Consuntivo 2021 Definitivo dati Asp da consuntivo	Consuntivo 2022 con dati Asp da assestato	BILANCIO previsionale 2023/2025 2023 Assestato	BILANCIO previsionale 2024/2026 2024	BILANCIO previsionale 2024/2026 2025	BILANCIO previsionale 2024/2026 2026
Spesa Comma 557 ARGENT A (COMUNE E ASP)	4.325.306,01	4.434.650,18	2.204.015,42	2.167.313,84	2.258.402,28	2.311.220,39	2.290.726,37	2.290.726,37
Spesa Comma 557 OSTELLATO (COMUNE E ASP)	1.575.026,06	1.590.158,41	832.134,85	765.674,79	837.642,66	843.874,32	844.078,21	844.078,21
Spesa Comma 557 PORTOMAGGIORE (COMUNE E ASP)	2.895.594,11	2.987.832,93	1.305.401,54	1.356.667,47	1.365.884,85	1.386.501,61	1.389.722,32	1.413.095,77
Spesa Comma 557 UNIONE	-	-	3.309.707,89	3.289.976,49	3.451.623,42	3.438.797,22	3.456.384,50	3.456.384,50
<b>Totale Spese personale Unione</b>	<b>8.795.926,18</b>	<b>9.012.641,52</b>	<b>7.651.259,70</b>	<b>7.579.632,59</b>	<b>7.913.553,21</b>	<b>7.980.393,54</b>	<b>7.980.911,40</b>	<b>8.004.284,85</b>
scostamento RISPETTO AL 2013 (anno antecedente alla piena operatività dell'unione)			- 1.144.666,48	- 1.216.293,59	- 882.372,97	- 815.532,64	- 815.014,78	- 791.641,33
scostamento RISPETTO alla media 2011/2013			- 1.361.381,82	- 1.433.008,93	- 1.099.088,31	- 1.032.247,98	- 1.031.730,12	- 1.008.356,67

In base alle previsioni di bilancio si registra il seguente spesa per lavoro flessibile, nel rispetto del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i., grazie alla cessione dei Comuni:

TIPOLOGIA DI SPESA:	Limite	BILANCIO previsionale 2024/2026 ANNUALITA' 2024	BILANCIO previsionale 2024/2026 ANNUALITA' 2025	BILANCIO previsionale 2024/2026 ANNUALITA' 2026
Lavoro flessibile		€ 38.085,16	€ 10.547,58	
QUOTA LIMITE TRASFERITA DAL COMUNE DI PORTOMAGGIORE	€ 34.700,00			
ULTERIORE QUOTA LIMITE dal 2024 DA TRASFERIRE DAL COMUNE DI PORTOMAGGIORE	€ 3.800,00			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 38.500,00</b>	<b>€ 38.085,16</b>	<b>€ 10.547,58</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

### ***7.3. Spese in conto capitale***

Le spese in conto capitale previste sono relative a spese di informatica e pari:

- per il 2024 ad euro 7.820,00.;
- per il 2025 ad euro 7.820,00.;
- per il 2026 ad euro 7.820,00.;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 - euro 40.000,00 pari allo 0,41 % delle spese correnti;

- anno 2025 - euro 40.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 40.000,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

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

### **8.2. 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 20.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Ente non ha provveduto alla quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in quanto non ci sono entrate previste a bilancio che si caratterizzano per un'incerta e/o difficile esazione.

L'unica entrata che si caratterizzerebbe come "di difficile esazione" è rappresentata dai Proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada. In considerazione, però, del fatto che tali entrate vengono trasferite ai comuni in base ai parametri definiti nella convenzione di conferimento della Funzione di Polizia Locale, si è ritenuto di applicare il principio contabile applicato concernente la competenza finanziaria potenziata, al punto 3.3, laddove dispone che "non sono oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale."

Solamente in sede di rendiconto nel 2021, per la prima volta si è ritenuto di accantonare una somma pari ad € 15.285,01 in relazione al recupero di diritti e spese per gare espletate dall'Unione in relazione ai quali non è certa l'effettiva possibilità di riscuotere le somme.

### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha preso atto dell'assenza di contenzioso segnalato dai competenti uffici.

L'Ente non ha stanziato nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali diverse da quelle sotto evidenziate.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

<b>TIPOLOGIA FONDO</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>	<b>ANNO 2026</b>
Fondo per il personale in quiescenza	7.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo Rinnovi Contrattuali	17.830,00	141.300,00	247.500,00	247.500,00

Fondo per l'innovazione	4.260,08	4.260,08	4.260,08	4.260,08
<b>TOTALE</b>	<b>29.090,08</b>	<b>150.560,08</b>	<b>256.760,08</b>	<b>256.760,08</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il 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 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato:

<b>FONDI</b>	<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>
Fondo rinnovi contrattuali	47.050,00
Fondo rischio e oneri futuri	22.000,00
Fondo rischio e oneri futuri	6.639,70
Fondo rischio e oneri futuri	3.173,81
Fondo rischio e oneri futuri	3.000,00
Fondo rischio e oneri futuri	3.250,73
Fondo per personale in quiescenza	17.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>102.114,24</b>

## **9. INDEBITAMENTO**

L'Ente non prevede di contrarre mutui per il finanziamento di investimenti.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022. I bilanci consuntivi degli enti ed organismi partecipati sono consultabili sul sito internet dell'Unione. Dalle risultanze dei bilanci approvati nei diversi anni dagli organismi partecipati dall'Unione si evince che i risultati di esercizio sono positivi:

<b>Risultati d'esercizio</b> (+ Utile - Perdita da conto economico)				
<b>Denominazione Organismo partecipato</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Scuola Interregionale di polizia locale – SIPL	41.708,00	74.018,00	62.612,00	55.572,00
Lepida Scpa	88.539,00	61.229,00	536.895,00	283.704,00

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Nell'ultimo bilancio approvato nessuna società partecipata ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all' Art. 2447 e/o 2482-ter del Codice Civile.

### **Adeguamento statuti**

Tutte le società a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata dell'Ente hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2022, non si rilevano risultati di esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## 11. PNRR

L'Ente non è titolare di progetti PNRR.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

### **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.

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

Congrua 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.

### **13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE UNICO**

**Massimiliano Coloretti**

*(firmato digitalmente)*