

Unione dei Comuni Terre e Fiumi

fra i Comuni di Copparo, Riva del Po e Tresignana

Provincia di Ferrara

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Pollini Fabio

Firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 27/01/2023

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 dei Comuni terre e Fiumi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 27/01/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pollini Fabio

(firmato digitalmente)

PREMESSA

Il sottoscritto Pollini Fabio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 02/05/2022 per il triennio 16.05.2022 – 15,05,2025;

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 17/01/2023 tramite mail lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta dell'Unione in data 17/01/2023 con delibera n. 5, 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 17/01/2023 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 dei Comuni Terre e Fiumi registra una popolazione al 01.01.2022, di n 30.261 abitanti.

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.

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.

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).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023- 2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 .del 02/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 29/04/2022 con verbale n. 7

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 4.949.497,22
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.647.238,22
b) Fondi accantonati	€ 776.388,83
c) Fondi destinati ad investimento	€ 330,13
d) Fondi liberi	€ 1.525.540,04
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.949.497,22

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015 era di euro 99.701,87, con delibera n. 24 del 03/07/2015, è stata ripianata in 10 quote annuali costanti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre (la situazione al 31/12/2022 è rappresentata dal saldo del Tesoriere che sarà oggetto di riconciliazione) degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 4.895.771,60	€ 4.577.848,09	€ 3.791.677,90
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

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:

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI (FE)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
Titolo 1	Spese correnti	1.593.556,00	9.816.515,18	7.792.630,32	7.457.329,33	7.477.301,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		193.619,92	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	11.221.996,60	1.063.276,81	9.216.916,79	686.908,00	212.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	637.866,12	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	2.218.139,99	1.807.138,12	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	176.226,16	1.471.000,00	1.421.000,00	1.421.000,00	1.421.000,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	1.597.035,77	1.597.226,16	1.597.226,16	1.597.226,16	1.597.226,16
TOTALE DEI TITOLI						
		2.413.668,28	13.340.791,99	11.382.882,32	10.545.237,33	10.410.304,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		193.619,92	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	15.977.162,36	13.621.281,07	13.621.281,07	13.621.281,07	13.621.281,07
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		2.413.668,28	13.340.791,99	11.382.882,32	10.545.237,33	10.410.304,00
	di cui già impegnato*					
	di cui fondo pluriennale vincolato		193.619,92	0,00	0,00	0,00
	provisione di cassa	15.977.162,36	13.621.281,07	13.621.281,07	13.621.281,07	13.621.281,07

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI (FE)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ^(a)	PREVISIONI ANNO		
				2023	2024	2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		202.215,06	193.619,92	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		2.385.801,23	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento		4.577.848,09	2.000.000,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	903.066,68	5.244.607,93	5.745.945,40	5.644.300,00	5.654.300,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	171.669,47	7.763.023,16	6.649.012,06	1.843.001,00	1.843.001,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	300.661,10	2.096.101,00	1.915.001,00	2.066.670,47	192.000,00
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	2.501.857,68	1.117.286,00	646.906,00	0,00
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	1.618.047,35	1.417.947,10	0,00	0,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80000 Totale TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	132.482,29	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	132.482,29	1.471.000,00	1.421.000,00	1.421.000,00	1.421.000,00
TOTALE TITOLI		1.507.889,52	10.772.745,70	11.193.232,40	10.555.209,00	10.110.301,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.507.889,52	13.360.761,99	11.392.852,32	10.555.209,00	10.110.301,00
	previdenza di competenza		13.360.761,99	11.392.852,32	10.555.209,00	10.110.301,00
	previdenza di cassa		18.984.042,02	14.707.121,92		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

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	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 193.619,92
FPV corrente:	€ 193.619,92
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 193.619,92
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0
- 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)	0
- 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	€ 193.619,92
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	
Totale FPV entrata parte corrente	193619,92
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	0
TOTALE	193619,92

Previsioni di cassa

PREVISIONE DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	
	Previsioni di cassa 2023
Fondo cassa all'1/1 esercizio di riferimento	€ 2.000.000,00
1 Entrate correnti di natura tributaria	€ 0,00
2 Trasferimenti correnti	€ 6.649.012,06
3 Entrate extratributarie	€ 2.086.670,47
4 Entrate in conto capitale	€ 1.417.947,10
5 Entrate da riduzione att. Finanziarie	€ 0,00
6 Accensione prestiti	€ 0,00
7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00
9 Entrate per conto di terzi partite di giro	€ 1.553.492,29
TOTALE TITOLI	€ 12.707.121,92
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 14.707.121,92

PREVISIONE DI CASSA SPESE PER TITOLI	
	Previsioni di cassa 2023
1 Spese correnti	€ 9.216.916,79
2 Spese in conto capitale	€ 1.807.138,12
3 Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
4 Rimborso prestiti	€ 0,00
5 chiusura anticip. Di tesoreria	€ 1.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.597.226,16
TOTALE TITOLI	€ 13.621.281,07
SALDO CASSA	€ 1.085.840,85

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'ente **non si 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 fondo cassa iniziale all'01/01/2023 comprende cassa vincolata per euro 0,00 trattasi di previsioni come da nota integrativa.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV COMP.	TOTALE	PREV CASSA
	Fondo cassa all'1/1 esercizio di riferimento		0	0	€ 2.000.000,00
	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2 Trasferimenti correnti	€ 903.066,66	€ 5.745.945,40	€ 6.649.012,06	€ 6.649.012,06
	3 Entrate extratributarie	€ 171.669,47	€ 1.915.001,00	€ 2.086.670,47	€ 2.086.670,47
	4 Entrate in conto capitale	€ 300.661,10	€ 1.117.286,00	€ 1.417.947,10	€ 1.417.947,10
	5 Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6 Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 132.492,29	€ 1.421.000,00	€ 1.553.492,29	€ 1.553.492,29
	TOTALE TITOLI	€ 1.507.889,52	€ 11.199.232,40	€ 12.707.121,92	€ 12.707.121,92
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 1.507.889,52	€ 11.199.232,40	€ 12.707.121,92	€ 14.707.121,92

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV COMP.	TOTALE	PREV CASSA
	1 Spese correnti	€ 1.599.556,00	€ 7.792.630,32	€ 9.392.186,32	€ 9.216.916,79
	2 Spese in conto capitale	€ 637.886,12	€ 1.169.252,00	€ 1.807.138,12	€ 1.807.138,12
	3 Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	4 Rimborso prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	5 Chiusura anticipazioni Tesoreria	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
	7 Spese conto terzi e partite di giro	€ 176.226,16	€ 1.421.000,00	€ 1.597.226,16	€ 1.597.226,16
	TOTALE TITOLI	€ 2.413.668,28	€ 11.382.882,32	€ 13.796.550,60	€ 13.621.281,07
	SALDO CASSA				€ 1.085.840,85

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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		€ 2.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	€ 193.619,92	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	€ 9.970,00	€ 9.971,67	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	€ 7.660.946,40 0,00	€ 7.487.301,00 0,00	€ 7.497.301,00 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 0,00 0,00	€ 7.792.630,32 0,00 € 100.000,00	€ 7.457.329,33 0,00 € 100.000,00	€ 7.477.301,00 0,00 € 100.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	€ 51.966,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
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 ²⁹ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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	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	€ 51.966,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ¹⁹					
		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	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	(+)	0,00	€ 1.117.286,00	€ 646.908,00	€ 192.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	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	€ 51.966,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	€ 1.169.252,00	€ 666.908,00	€ 212.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Le entrate dei Titoli 1,00 – 2,00 – 3,00 sono determinate, per la quasi totalità, da trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Pubbliche tra le quali i trasferimenti degli altri comuni dell'Unione per la gestione dei servizi e che le stesse non sono date in calo nell'anno 2023. Si rileva che nella nota di aggiornamento al DUP approvava con delibera n.2 del 10/01/2023 al punto 2.6.11 si prevede che le quote dei Comuni saranno rideterminate in base al rendiconto 2022 applicando il relativo avanzo vincolato per la riduzione delle stesse per l'anno 2023.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, co 1 lett b) legge 31/12/2009 n. 196, relativamente alla classificazione delle entrate dello Stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo proventi alienazioni

Non sussiste la fattispecie

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sussiste la fattispecie

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.LGS. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al DUP, predisposta dalla Giunta con delibera n. 2 del 10/01/2023 ricevuta in data 20/01/2023 tramite mail, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (all. n. 4/1 al D.Lgs 118/2011). Sulla nota di aggiornamento al DUP l'organo di revisione attesta la sua attendibilità e congruità con il presente parere; in merito alla coerenza l'organo di revisione **rileva** che attualmente la previsione risulta coerente, **ma richiama l'ente a porre attenzione all'applicazione di un eventuale avanzo di amministrazione a seguito del rendiconto 2022, al fine di continuare a rispettare tale principio contabile e gli equilibri di bilancio.**

Il revisore ritiene che il DUP 2023-2025 contenga nel suo complesso i documenti richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione. Pertanto visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 – 1° co. E – 153 del D.Lgs. n. 267/2000 il revisore esprime parere favorevole sulla coerenza esterna della Nota di aggiornamento al Documento Unico Programmazione 2023-2025 con le linee programmatiche di mandato e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

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** ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 non deve essere predisposto in quanto il servizio relativo ai lavori pubblici non è conferito all'Unione.

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.

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 ha formulato il parere con verbale n 2 in data 23/06/2022 in merito alla proposta di Delibera di Giunta n. 161 del 17/06/2022 relativa all'aggiornamento del piano triennale di assunzione del personale 2022 – 2024, tale parere favorevole è condizionato alla cessione della capacità assunzionale da parte dei Comuni facenti parte dell'Unione. Contestualmente al DUP viene approvato il piano triennale di fabbisogno del personale nel quale vengono confermati per gli anni 2023 – 2024 quanto già approvato nel piano 2022-2024, si fa quindi riferimento alla Delibera sopracitata e per l'anno 2025 non vengono inserite nuove assunzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** 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

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Unione non dispone di patrimonio immobiliare

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione specifica del DUP al PNRR ma ha ricompreso gli interventi previsti all'interno dei singoli settori (vedasi sezione dedicata).

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.

Entrate da fiscalità locale

L'Unione non ha entrate tributarie

Entrate extratributarie

TITOLO 3° - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

ENTRATE	TENDENZA STORICA			PROGRAMMAZIONI BIENNIALE		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)
	1	2		3	4	5
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.575,00	189.233,00		153.000,00	133.000,00	133.000,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.003.762,30	894.225,11		1.457.000,00	1.405.000,00	1.405.000,00
Interessi attivi	0,39	0,15		1	1	1
Altre entrate da redditi da capitale						
Rimborsi e altre entrate correnti	274.711,15	207.929,14		305.000,00	305.000,00	305.000,00
TOTALE Entrate extra tributarie	1.405.048,84	1.291.387,40	0,00	1.915.001,00	1.843.001,00	1.843.001,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Sanzioni ex art. 208 c. 1 cds	270000	270000	270000
Sanzioni ex art 142 co 12 bis cds	890000	890000	890000
TOTALE SANZIONI	1160000	1160000	1160000
Fondo Crediti Dubbia Es.	100000	100000	100000
Percentuale Fondo	8,60%	8,60%	8,60%

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 è così distinta:

- euro 135.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 890.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 91 in data 20/12/2022 la somma di euro 590.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 45.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Proventi dei beni dell'ente

L'Unione non ha beni

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

L'Unione non ha proventi per servizi pubblici. Eroga trasferimenti all'ASSP che si occupa di servizi

sociali.

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.758.743,08	€ 2.796.997,17	€ 2.615.266,90	€ 2.615.266,90
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 187.400,82	€ 191.568,22	€ 178.678,57	€ 178.678,57
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.763.603,89	€ 1.789.795,40	€ 1.642.650,00	€ 1.654.772,00
104	Trasferimenti correnti	€ 2.334.000,00	€ 2.511.500,00	€ 2.511.500,00	€ 2.511.500,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
110	Altre spese correnti	€ 646.548,16	€ 477.769,53	€ 484.233,86	€ 492.083,53
	Totale	7.718.295,95	7.792.630,32	7.457.329,33	7.477.301,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno del personale e risulta coerente considerando la spesa complessiva di tutti i comuni e risulta coerente con i vincoli disposti dall'art. 9 co 28 D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009

	Limite di spesa	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese macroaggregato 101		€ 2.752.079,64	€ 2.753.272,64	€ 2.753.272,64
Spese macroaggregato 103:		€ 23.600,00	€ 23.600,00	€ 23.600,00
Buoni Pasto e formazione		€ 26.500,00	€ 26.500,00	€ 26.500,00
Irap macroaggregato 102		€ 166.378,57	€ 166.457,57	€ 166.457,57
Altre spese:				
Spese personale quota ASSP		€ 166.946,67	€ 166.946,67	€ 166.946,67
Rimborso spese missione				
Totale spese di personale (A)		€ 3.135.504,88	€ 3.136.776,88	€ 3.136.776,88
(-) Componenti escluse (B)		€ 602.753,39	€ 602.753,39	€ 602.753,39
Altre componenti escluse		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.643.611,52	€ 2.532.751,49	€ 2.534.023,49	€ 2.534.023,49

Limite di spesa di personale dell'unione Terre e Fiumi - (art.32 comma 5 TUEL)

Enti al 01/01/2009	totale spese di personale 2009	Enti al 01/01/2023	totale spese di personale 2023 (da piano dei fabbisogni)	totale spese di personale 2024 (da piano dei fabbisogni)	totale spese di personale 2025 (da piano dei fabbisogni)
Berra	€ 1.360.514,99	Riva del Po	€ 978.971,77	€ 983.790,05	€ 983.790,05
Ro	€ 725.359,38				
Copparo	€ 3.950.003,67	Copparo	€ 2.315.253,44	€ 2.405.358,83	€ 2.405.358,83
Formignana	€ 603.914,92	Tresignana	€ 1.070.044,84	€ 1.050.551,44	€ 1.015.544,64
Tresigallo	€ 1.003.818,56				
		Unione Terre e Fiumi	€ 2.532.751,49	€ 2.534.023,49	€ 2.534.023,49
Totale	€ 7.643.611,52	Totale	€ 6.897.021,54	€ 6.973.723,81	€ 6.938.717,01

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)

Non sussiste la fattispecie

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 100.000,00 per l'anno 2023;
- euro 100.000,00 per l'anno 2024;
- euro 100.000,00 per l'anno 2025;

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti chesi prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno.

Si segnala inoltre che l'articolo 30-bis del DI 41/2021, che modifica l'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, prevede che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: da ciò discende che i dati relativi al 2019 intervengono tre volte nel calcolo del fondo: la norma in questione ha lo scopo di eliminare dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.

L'Unione non ha adottato tale facoltà.

Il Fondo Crediti dubbia Esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

TITOLI	BILANCIO 2023	ACC.TO OBB.FCDE	ACC.TO EFFETTIVO FCDE
TIT 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 5.745.945,40	€ 0,00	€ 0,00
TIT 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 1.915.001,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
TIT 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.117.286,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 5 NTRATE DA RID ATT. FIN	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 8.778.232,40	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.660.946,40	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ 1.117.286,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLI	BILANCIO 2024	ACC.TO OBB.FCDE	ACC.TO EFFETTIVO FCDE
TIT 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 5.644.300,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 1.843.001,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
TIT 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 646.908,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 5 NTRATE DA RID ATT. FIN	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 8.134.209,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.487.301,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ 646.908,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLI	BILANCIO 2025	ACC.TO OBB.FCDE	ACC.TO EFFETTIVO FCDE
TIT 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 5.654.300,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 1.843.001,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
TIT 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 192.000,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT 5 NTRATE DA RID ATT. FIN	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE GENERALE	€ 7.689.301,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	€ 7.497.301,00	€ 14.569,17	€ 100.000,00
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	€ 192.000,00	€ 0,00	€ 0,00

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 30.296,53 pari allo 0,3% delle spese correnti (7.792.630,32);

anno 2024 - euro 51.733,86 pari allo 0,69% delle spese correnti (7.457.329,33);

anno 2025 - euro 59.583,53 pari allo 0,8% delle spese correnti (7.477.301,00);

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

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 la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL 25.000,00 € .

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
fondo Rischi contenzioso	€ 20.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Fondo oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
fondo perdite società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento indennità Fine mandato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento adeguamento CCNL	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

In relazione al Fondo contenzioso il revisore **richiama** l'Ente ad effettuare un monitoraggio del contenzioso in essere mediante circolarizzazione ai legali al fine di determinarne la congruità della consistenza.

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

	RENDICONTO 2021
fondo Rischi contenzioso	€ 68.321,00
Fondo oneri futuri	€ 0,00
fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Accantonamento rapporti Unione-Jolanda	€ 258.000,00
FCDE	€ 145.067,83

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Non sussiste la fattispecie

INDEBITAMENTO

L'ente non ha in corso né ha previsto l'assunzione di mutui. L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

Partecipazioni possedute al 31/12/2021

Denominazione	Tipologia	partecipazione	Capitale Sociale
Lepida SPA	partecipata	0,01%	€ 69.881.000,00
ASSP Unione Terre e Fiumi	Ente strumentale	100,00%	

Garanzie rilasciate

NESSUNA

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	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	€ 1.117.286,00	€ 646.908,00	€ 192.000,00
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	€ 51.966,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
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	€ 1.169.252,00 0,00	€ 666.908,00 0,00	€ 212.000,00 0,00
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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Nello specifico, l'Unione Terre e Fiumi ha provveduto ad adottare la delibera di CU n. 53 del 28.11.2022 avente per oggetto "Gestione candidature e finanziamenti legati ai bandi PNRR dedicati alla transizione al digitale. Proposta di adeguamento della convenzione relativa ai servizi informatici e telematici sottoscritta in data 3.12.2012 REP. n. 13/ADU"

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

- 1. Avviso PNRR Aree interne, progetto: missione 5, componente 2, sotto-componente 1: l'Unione ha presentato un progetto tramite ASSP per il supporto di persone con disabilità o non autosufficienti e per la prevenzione dell'isolamento sociale degli adolescenti.
- 2. Avviso 1.4.4: Estensione dell'Utilizzo delle piattaforme d'Identità Digitali - SPID e CIE
E' l'unico avviso a cui le Unioni possono partecipare. Si tratta di Attivare o estendere l'accesso per il cittadino tramite Spid e CIE. Nel caso dell'Unione si concretizzerà nell'attivazione dell'accesso tramite CIE essendo SPID già avviato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR, ma è contenuta all'interno di ogni singola sottosezione dei settori.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha-predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

CAPITOLO IN USCITA – CAP. 201206

PNRR-M1-C1- 1.4.4: ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE (SPID, CIE) – CUPE61F22002610006

CAPITOLO IN ENTRATA - 446000

PNRR-M1-C1- 1.4.4: ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE (SPID, CIE) - CUP E61F22002610006

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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 salvo riguardo alla rideterminazione della quota dei singoli Comuni, in particolare si riporta quanto rilevato in precedenza: Sulla nota di aggiornamento al DUP, in merito alla coerenza, l'organo di revisione rileva che attualmente la previsione risulta coerente, ma richiama l'ente a porre attenzione all'applicazione di un eventuale avanzo di amministrazione a seguito del rendiconto 2022, al fine di continuare a rispettare tale principio contabile e gli equilibri di bilancio.;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- 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 e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per il Fondo Contenzioso occorre, così come evidenziato nella sezione dedicata, impostare un puntuale monitoraggio con circolarizzazione presso i legali.

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 e sulla Nota di aggiornamento in questa relazione;
- 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 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

dott. Fabio Pollini

(firmato digitalmente)