

# UNIONE DEI COMUNI PRATIARCATI

PROVINCIA DI PADOVA

## Organo di revisione

VERBALE N. 11 DEL 18.07.2025

### PARERE SULLA PROPOSTA DI “EQUILIBRI DI BILANCIO - 1^ VERIFICA GIUGNO 2025 E PRESA ATTO STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 1° SEMESTRE 2025”

Il sottoscritto Doria Federico, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominato Revisore Unico con delibera del Consiglio dell'Unione n. 23 del 25 settembre 2024;

**Vista** la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), p.to 2) del D. Lgs. n. 267/2000 sulla proposta di deliberazione di Consiglio dell'Unione n. DCS2-4-2025 del 18 luglio 2025, avente ad oggetto “*VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO - 1^ VERIFICA GIUGNO 2025 E PRESA ATTO STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI 1° SEMESTRE 2025*”, predisposta in applicazione dell'art. 39 comma 1 del Regolamento di contabilità dell'Unione vigente. La documentazione inviata è ricevuta a mezzo posta elettronica in data 18 luglio 2025, unitamente alla documentazione relativa all'atto. (la verifica viene effettuata a distanza, le carte di lavoro sono state analizzate presso lo studio del Revisore dei Conti in comunicazione con il Responsabile del servizio Finanziario tramite telefono e mail);

**Richiamati** i seguenti articoli del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.:

L'articolo 193 “Salvaguardia degli equilibri di bilancio”:

*1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.*

Articolo 147-ter “Controllo strategico”:

*1. Per verificare lo stato di attuazione dei programmi secondo le linee approvate dal Consiglio, l'ente locale con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015 definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, metodologie di controllo strategico finalizzate alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici. L'ente locale con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015 può esercitare in forma associata la funzione di controllo strategico.*

2. L'unità preposta al controllo strategico, che è posta sotto la direzione del direttore generale, laddove previsto, o del segretario comunale negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, elabora rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

**Richiamato** l'articolo 39, comma 1, del Regolamento di contabilità dell'ente vigente:

1. Entro il 31 luglio ed entro il 30 novembre di ogni anno, si provvede, con deliberazione di Consiglio dell'Unione da allegarsi al Rendiconto, alla verifica degli equilibri generali di bilancio.
2. In occasione della delibera di approvazione entro il 31 luglio, si procede alla verifica sullo stato di attuazione dei programmi inclusi nel Dup, sulla scorta di una relazione predisposta dalla Segreteria Generale, allegata alla delibera stessa.

**Preso atto che:**

- con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 34 del 30/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'anno 2025/2027 sulla quale l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole con proprio verbale;

- con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 1 del 30/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere favorevole con proprio verbale;

- con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 13 del 25 marzo 2025, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui sulla quale l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere favorevole con proprio verbale;

**Vista** la nota predisposta dalla Responsabile dei Servizi Finanziari, prot. 13407 del 18.07.2025 per quanto riguarda il controllo degli equilibri finanziari alla data del 30 giugno 2025;

**Vista** la nota proposta dall'unità preposta al controllo strategico sotto la direzione del Segretario Generale dell'Unione acquisita al protocollo dell'Unione con nota n. 13423 del 18/07/2025, in merito allo stato di attuazione dei programmi al 1° semestre 2025;

**Come** indicato anche dal principio applicato della programmazione allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g) il Revisore procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, predisposta dalla Responsabile dei Servizi Finanziari alla data del 30 giugno 2025 (prot. 13407 del 18.07.2025);

**Con riferimento:**

**all'andamento delle entrate**, gli accertamenti in rapporto alle previsioni e le riscossioni in rapporto agli accertamenti sono rappresentati nella tabella che segue:

Entrata	stanziamento attuale	accertamenti	riscossioni
Titolo 1°	0,00	0,00	0,00
Titolo 2°	1.584.946,68	265.400,93	0,00
Titolo 3°	5.562.400,00	1.995.016,32	164.663,76
Titolo 4°	0,00	0,00	0,00
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00
Titolo 6°	0,00	0,00	0,00
Titolo 7°	360.000,00	0,00	0,00
Titolo 9°	1.330.000,00	276.196,15	116.506,03
Totale	<b>8.837.346,68</b>	<b>2.536.613,40</b>	<b>281.169,79</b>
FPV per spesa corrente	66.051,37	66.051,37	
FPV per spesa capitale	680.745,20	680.745,20	
Totale	<b>9.584.143,25</b>	<b>3.283.409,97</b>	
Avanzo 2024 applicato al bilancio 2025	137.223,00		
Totale	<b>9.721.366,25</b>		

**Si evidenzia che:**

- come evidenziato dal prospetto che precede e dalla nota della Responsabile del Settore Finanziario, le entrate al netto dell'FPV, su una previsione di € 8.837.346,68 risultano già accertate per € 2.536.613,40, pari al 28,70%, con incassi per € 281.169,79;
- al bilancio 2025, alla data della relazione della Responsabile del Settore Finanziario è stato applicato avanzo di amministrazione;
- nel titolo 2° sono allocati i contributi ordinari dei tre comuni aderenti;
- nel titolo 3° sono allocati i proventi derivanti dalle violazioni del codice della strada, gestite dall'Unione, che vengono successivamente trasferite ai Comuni aderenti. Questo comporta la non necessità da parte dell'Unione di prevedere un Fondo crediti di dubbia esigibilità (ogni Comune aderente verificherà la necessità di prevederlo nel proprio bilancio). Analoga considerazione vale per le entrate derivanti dalla riscossione del rimborso delle spese di notifica degli atti di accertamento stradale.

**Si prende atto che:**

- le entrate da violazioni al Codice della strada, accertate con apparecchiature di rilevazione automatica della velocità, posizionate dal Comune di Albignasego, saranno trasferite oltre che all'ente accertatore anche agli enti proprietari dell'arteria stradale o in concessione (Comune di Padova o Società Veneto Strade), nelle quote indicate nella relazione del Responsabile del Settore;
- la contabilizzazione delle entrate risente anche dal fatto che il servizio del ciclo integrato della riscossione delle sanzioni del Codice della Strada è in concessione esterna, pertanto, la contabilizzazione delle relative entrate subisce necessariamente uno slittamento dei tempi;
- non si rilevano movimentazioni di anticipazione di tesoreria;
- le entrate per conto di terzi e partite di giro sono accertate per un importo di € 276.196,15 (pari agli impegni) e riscosse per un importo di € 166.859,86;

**Con riferimento:**

**all'andamento delle spese**, in particolare i titoli primo e quarto, gli impegni in rapporto alle previsioni e i pagamenti in rapporto agli impegni sono rappresentati nella tabella che segue:

Spesa	Stanziamiento attuale	Impegnato	Pagato
Titolo 1°	7.299.290,84	1.137.304,27	833.759,16
Titolo 4° (solo rimborso quote capitale prestiti)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.299.290,84</b>	<b>1.137.304,27</b>	<b>833.759,16</b>

**Equilibrio di conto capitale**

Entrata	stanziamiento attuale	accertamenti	riscossioni
Titolo 4°	0,00	0,00	0,00
Titolo 5° (al netto anticipazione di cassa)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FPV per spese c/ capitale	0,00		
Avanzo utilizzato c/ capitale	0,00		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>		
Spesa	Stanziamiento attuale	Impegnato	Pagato
Titolo 2°	<b>732.075,41</b>	<b>721.908,70</b>	<b>683,20</b>

**Si evidenzia che:**

- dall'esame delle tabelle delle entrate correnti (EC € 7.147.346,68 + FPV parte corrente € 66.051,37) e delle spese correnti più quelle per i rimborsi dei prestiti (€ 7.299.290,84), si evidenzia un avanzo della gestione di parte corrente di

€ -85.892,79 finanziata con avanzo di amministrazione (trasferimento della quota spettante ad ogni Ente aderente all'Unione dei Comuni Pratiarcati, titolo I della spesa), mentre l'impegnato sul totale degli stanziamenti rappresenta al momento complessivamente il 15,58%.

- le spese per conto di terzi e partite di giro sono impegnate per un importo di € 276.196,15 (pari agli accertamenti) e pagati per un importo di € 166.217,57;

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 13 del 25 marzo 2025, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'inserimento in bilancio ai sensi di quanto previsto dall'art. 228 comma 3, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. "3. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

**L'andamento dei residui attivi** e delle riscossioni in conto residui sono rappresentati nella tabella che segue:

Entrata	Residui	Riscossi	%
Titolo 1°	0,00	0,00	0,00
Titolo 2°	601.488,66	175.504,72	29,18
Titolo 3°	35.123,37	2.310,02	6,58
Titolo 4°	331.974,99	325.659,75	98,09
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00
Titolo 6°	0,00	0,00	0,00
Titolo 7°	0,00	0,00	0,00
Titolo 9°	1.700,00	1.700,00	100,00
<b>Totale</b>	<b>970.287,02</b>	<b>505.174,49</b>	<b>52,06</b>

**Si evidenzia che:**

- i residui del titolo 2° trasferimenti ordinari e del titolo 4° trasferimenti in conto capitale afferiscono ai tre Comuni aderenti all'Unione, entrate certe per l'Unione;
- invita ad accelerare le procedure, ove esistano le condizioni, per la riscossione delle entrate del titolo 2;

**L'andamento dei residui passivi** e dei pagamenti in conto residui sono rappresentati nella tabella che segue:

Spesa	Residui	Pagati	%
Titolo 1°	4.736.675,10	177.680,75	3,75
Titolo 2°	7.259,00	7.259,00	100,00
Titolo 3°	0,00	0,00	0,00
Titolo 4°	0,00	0,00	0,00
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00
Titolo 7°	18.109,92	16.119,96	89,01
<b>Totale</b>	<b>4.762.044,02</b>	<b>201.059,71</b>	<b>4,22</b>

**Si evidenzia che:**

- l'importo più significativo dei residui passivi del titolo 1° parte corrente deriva dall'accantonamento delle somme di competenza degli Enti proprietari e concessionari delle strade in cui è stata accertata la violazione al Codice della Strada a mezzo gli impianti di rilevazione automatica della velocità, (Comune di Padova e Società Veneto Strade) e ai Comuni aderenti;

- le spese correnti a residui risultano pagate per il 3,75%
- le spese in conto capitale risultano pagati per il 100%;
- invita ad accelerare le procedure, ove esistano le condizioni, per il pagamento delle spese del titolo 1° - spese correnti;

La verifica di cassa relativa alla situazione al 31 marzo 2025:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	4.792.825,89
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	63.595,96
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	98.238,16
c) TOTALE ENTRATE	161.834,12
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	392.054,44
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	191.825,47
e) TOTALE PAGAMENTI	583.879,91
f) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.370.780,10

- dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un verbale del revisore dei conti, risulta un saldo di cassa al 31 marzo 2025 pari a € 4.370.780,10. La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria		Descrizione Reversali Mandati emessi dal Comune	
<b>Fondo iniziale di cassa (A)</b>	4.792.825,89	<b>Fondo iniziale di cassa (A)</b>	4.792.825,89
Reversali riscosse (B)	161.834,12		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	906.969,23	Reversali emesse (L)	161.834,12
<b>Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)</b>	<b>5.861.629,24</b>	<b>Totale entrate (M)=(A+L)</b>	<b>4.954.660,01</b>
Mandati pagati (F)	527.942,95	Mandati emessi (N)	583.879,91
Mandati emessi ma non pagati (G)	52.327,26		
Pagamenti da regolarizzare (H)	9,10		
<b>Totale uscite (I)=(F+G+H)</b>	<b>580.279,31</b>	<b>Totale mandati emessi (O)</b>	<b>583.879,91</b>
<b>Saldo di cassa al 31/03/2025 (E-I)</b>	<b>5.281.349,93</b>	<b>Saldo di cassa al 31/03/2025 (M-O)</b>	<b>4.370.780,10</b>

#### RICONCILIAZIONE

<b>Saldo di cassa al 31/03/2025 (E-I)</b>	<b>5.281.349,93</b>	<b>Saldo di cassa al 31/03/2025 (M-O)</b>	<b>4.370.780,10</b>
Reversali non inserite in Tesoreria (L-B)	-	Riscossioni da regolarizzare (D)	906.969,23
Reversali da riscuotere	-		
Mandati non inseriti in Tesoreria	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	9,10
Mandati da pagare (G)	52.327,26	Mandati non trasmessi (J)	3.609,70
Mandato annullato e non trasmesso	-		
<b>TOTALE VERIFICA [(E-I)+G]</b>	<b>5.333.677,19</b>	<b>TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H+J]</b>	<b>5.281.349,93</b>

**Verifica conti correnti postali**

Al 31/03/2025 conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero conto	Descrizione	Saldo
94157419	UNIONE COMUNI PRATIARCATI	€ 95.287,55
1022463101	UNIONE COMUNI PRATIARCATI	€ 3.918,53

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 99.206,08.

Il Revisore Unico raccomanda di procedere alla riscossione dei conti correnti con sollecitudine riversandoli sul conto corrente di tesoreria.

**Verificato**, dai documenti messi a disposizione:

- la Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi se erano a conoscenza dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, ed ha informalmente acquisito dichiarazioni che al momento non risultano debiti fuori bilancio di loro conoscenza;
- la non necessità di prevedere il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la non partecipazione dell'Unione "Pratiarcati" ad organismi gestionali esterni;
- l'inesistenza di rimborso di prestiti in quanto l'Unione "Pratiarcati" non ha mai assunto mutui;
- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni definitive di bilancio per gli anni 2025/2027;
- che l'andamento della gestione del bilancio 2025/2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo;
- la capacità dell'ente di rispettare gli obiettivi di finanza pubblica;
- è stata effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi 1° semestre 2025;

Quanto sopra premesso, l'organo di revisione

**Vista** la relazione della Responsabile del Servizio Finanziario;

**Visto** il parere della Responsabile del Servizio Finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del D. Lgs. n. 267/2000;

**Visti:**

- il D. Lgs. n. 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e successive integrazioni e modificazioni;
- il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011;
- lo Statuto dell'Unione;
- il vigente Regolamento di contabilità, in particolare gli artt. 39 e 40;

**ESPRIME**

*parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio dell'Unione n. DCS2-4-2025 del 18 luglio 2025, avente ad oggetto "VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO - 1^ VERIFICA GIUGNO 2025 E PRESA ATTO STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI 1° SEMESTRE 2025"*

Lì, 18 luglio 2025

L'organo di revisione  
Dott. Federico Doria  
Documento firmato digitalmente  
(ai sensi D. Lgs.07/03/2005 n. 82)