

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Anna Marina Bulfone

Comune di NOVENTA VICENTINA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 08/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 04/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica*

deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore ragioneria, dichiarando che hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio provvisorio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che con parere del 09/02/2022 è stato espresso parere favorevole sulla delibera n. 13 del 14/02/2022 di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2021	ECONOMIE	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	4.511.587,11 €		3.814.959,64 €	696.627,47 €
Titolo 2	583.434,18 €		514.986,33 €	68.447,85 €
Titolo 3	777.751,55 €	48.042,45 €	470.054,67 €	259.654,43 €
Titolo 4	4.793.194,09 €	2.102.516,88 €	1.218.914,09 €	1.471.763,12 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	842.298,45 €		836.020,76 €	6.277,69 €
TOTALE	11.508.265,38 €	2.150.559,33 €	6.854.935,49 €	2.502.770,56 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	48.042,45 €	48.042,45 €		
Titolo 4	2.102.516,88 €	2.102.516,88 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.150.559,33 €	2.150.559,33 €	- €	- €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2021	ECONOMIE	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	6.452.915,75 €	513.256,60 €	4.952.611,22 €	987.047,93 €
Titolo 2	4.952.749,97 €	2.348.101,33 €	551.335,19 €	2.053.313,45 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	215.946,56 €	48.042,45 €	167.904,11 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	842.298,45 €		704.546,92 €	137.751,53 €
TOTALE	12.463.910,73 €	2.909.400,38 €	6.376.397,44 €	3.178.112,91 €

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	535.427,20 €	535.427,20 €		
Titolo 2	2.332.575,18 €	2.332.575,18 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.868.002,38 €	2.868.002,38 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3	48.042,45 €	Titolo 3	48.042,45 €
Titolo 4	2.102.516,88 €	Titolo 4	2.102.516,88 €
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.150.559,33 €		2.150.559,33 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 717.443,05;

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	487.384,75 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	230.058,30 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	717.443,05 €

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	133.365,08 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	69.084,62 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	284.935,05 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	487.384,75 €

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	294.249,50 €	272.369,84 €	487.384,75 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	100.433,37 €	88.919,64 €	284.935,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	193.816,13 €	183.450,20 €	202.449,70 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	324.469,05 €	360.209,75 €	230.058,30 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	324.469,05 €	360.209,75 €	230.058,30 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.103.239,52 €	505.281,37 €	46,82 €	598.004,97 €
Titolo 2	46.077,57 €	27.553,79 €	1.476,22 €	20.000,00 €
Titolo 3	337.637,11 €	163.382,76 €	- 12.954,81 €	161.299,54 €
Titolo 4	1.018.100,00 €	43.554,17 €	- 11.612,38 €	962.933,45 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	998,53 €	37,89 €	- 6,11 €	954,53 €
TOTALE	2.506.052,73 €	739.809,98 €	- 23.050,26 €	1.743.192,49 €

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	1.037.460,64 €	716.901,28 €	189.417,93 €	131.141,43 €
Titolo 2	823.892,74 €	440.282,08 €	13.778,66 €	369.832,00 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	260.320,95 €	167.281,40 €	3.219,44 €	89.820,11 €
TOTALE	2.121.674,33 €	1.324.464,76 €	206.416,03 €	590.793,54 €

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”*.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: NESSUNO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.985,04 €	189.417,93 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	11.612,38 €	13.778,66 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	6,11 €	3.219,44 €
MINORI RESIDUI	29.603,53 €	206.416,03 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha avuto la necessità di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.245.963,05 di cui:

- euro 1.743.192,49 da gestione residui;
- euro 2.502.770,56 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.768.906,45 di cui:

- euro 590.793,54 da gestione residui;
- euro 3.178.112,91 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		9.468,94 €	91.289,98 €	266.653,83 €	230.592,22 €	696.627,47 €	1.294.632,44 €
Titolo 2					20.000,00 €	68.447,85 €	88.447,85 €
Titolo 3	51.649,16 €	37.665,84 €	27.491,01 €	10.317,25 €	34.176,28 €	259.654,43 €	420.953,97 €
Titolo 4				40.443,33 €	922.490,12 €	1.471.763,12 €	2.434.696,57 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	954,53 €					6.277,69 €	7.232,22 €
Totale	52.603,69 €	47.134,78 €	118.780,99 €	317.414,41 €	1.207.258,62 €	2.502.770,56 €	4.245.963,05 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	23.942,00 €	9.942,80 €	6.790,00 €	13.914,75 €	76.551,88 €	987.047,93 €	1.118.189,36 €
Titolo 2		4.294,40 €	9.096,01 €	37.676,92 €	318.764,67 €	2.053.313,45 €	2.423.145,45 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	51.102,20 €	5.313,42 €	12.174,53 €	14.607,32 €	6.622,64 €	137.751,53 €	227.571,64 €
Totale	75.044,20 €	19.550,62 €	28.060,54 €	66.198,99 €	401.939,19 €	3.178.112,91 €	3.768.906,45 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Bassano del Grappa, li 08/03/2022.

L'Organo di Revisione
Rag. Anna Marina Bulfone
Firmato digitalmente

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 18/07/2022

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

PROVINCIA DI VICENZA

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 19/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr verbale n. 9 del 12/04/2022).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (verbale n. 10 del 20/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 2.475.652,46 così composto:

fondi accantonati	per euro 957.236,79;
fondi vincolati	per euro 325.474,25;
fondi destinati agli investimenti	per euro 608.614,12;
fondi disponibili	per euro 584.327,30.

Nei fondi vincolati sono compresi euro 171.218,89 di avanzo fondo funzioni fondamentali;

L'Ente ha approvato le tariffe della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 21 del 31/05/2022

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

Delibera n° 41 del 23/05/2022

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni urgenti:

Delibera n° 45 del 06/06/2022

Delibera n° 49 del 27/06/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera e), T.U.E.L.:

Determinazione n. 74 del 03/02/2022

Fino alla data odierna non risulta utilizzata nessuna quota dell'avanzo di amministrazione.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 21.515,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 35.192,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 255.095,00
Saldo complessivo	-€ 241.418,00

L'Ente non ha avuto necessità di adeguare le risultanze del rendiconto 2021.

In data 14/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella seduta del 25/07/2022, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- c. la bozza di delibera di salvaguardia degli equilibri ed assestamento di bilancio;
- d. i prospetti relativi alle variazioni di bilancio;
- e. il referto del controllo sugli equilibri finanziari al 30/06/2021;
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2022;

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

Il Responsabile del Servizio finanziario ha evidenziato che la situazione più complessa è rappresentata dai forti aumenti delle spese per le utenze di energia elettrica e gas ai quali è stato deciso di far fronte con l'utilizzo della quota residua del fondone COVID, dei contributi statali e di una quota di avanzo di amministrazione libero.

A fronte del caro energia, l'Ente *ha* iscritto tra le previsioni di entrata la somma totale di euro 47.000,00 quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi.

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inoltrato delle richieste per attivare interventi correlati al PNRR.

In caso di ottenimento dei contributi, l'Organo di revisione verificherà la predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (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.

L'Organo di revisione verificherà le specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del DL 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, DL n. 77/2021) di Arconet.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.

L'Organo di revisione, pertanto, invita l'Ente, secondo quanto previsto dalle circolari n. 27 e 28/2022 del MEF, alla corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedendo, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 in data 23/03/2022.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in quanto non sono state effettuate variazioni agli stanziamenti dei capitoli su cui è stato calcolato il FCDE.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

La Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE al comma 80 prevede che "Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti".

N.B. il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE 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» ...l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.

In merito al FCDE si evidenziano gli stanziamenti di bilancio che sono confermati:

	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
VIOLAZIONI IMU	190.456,00	163.248,00	163.248,00
TARI	110.538,00	110.538,00	110.538,00
SANZ. AMM.	17.528,00	17.528,00	17.528,00
TOTALE	318.522,00	291.314,00	291.314,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo per il trattamento fine mandato del sindaco e per il rinnovo del contratto dei dipendenti.

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha istituito il fondo perdite su partecipate di euro 1.885,00 come specificatamente richiesto nei verbali del bilancio di previsione 2022/2024 e del conto consuntivo 2021.

Con l'operazione di salvaguardia e assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 314.812,53 così composta:

fondi accantonati per euro 0,00;
fondi vincolati per euro 189.792,53;
fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
fondi disponibili per euro 125.020,00.

e destinata per euro 15.831,82 per utilizzo contributi ATER;
per euro 2.000,00 per acquisto dpi;
per euro 254.000,00 per maggiori spese gas e energia elettrica;
per euro 31.000,00 per spesa covid mense scolastiche;
per euro 4.960,71 per spese pulizie;
per euro 5.135,00 per utilizzo contributi covid;
per euro 1.885,00 per fondo perdite partecipate.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	-------------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 487.384,75	€ -	€ 487.384,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 230.058,30	€ -	€ 230.058,30
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ -	€ 314.812,53	€ 314.812,53
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.684.800,00	€ -	€ 4.684.800,00
2	Trasferimenti correnti	€ 648.300,00	€ 35.475,00	€ 683.775,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.002.252,99	-€ 7.275,00	€ 994.977,99
4	Entrate in conto capitale	€ 6.883.896,88	€ 21.000,00	€ 6.904.896,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
6	Accensione prestiti	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.108.000,00	€ -	€ 3.108.000,00
Totale		€ 18.127.249,87	€ 49.200,00	€ 18.176.449,87
Totale generale delle entrate		€ 18.844.692,92	€ 364.012,53	€ 19.208.705,45

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.874.776,94	€ 341.127,53	€ 7.215.904,47
2	Spese in conto capitale	€ 7.574.955,18	€ 22.885,00	€ 7.597.840,18
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 136.960,80	€ -	€ 136.960,80
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.108.000,00	€ -	€ 3.108.000,00
Totale generale delle spese		€ 18.844.692,92	€ 364.012,53	€ 19.208.705,45

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.716.038,91		€ 2.716.038,91
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 5.979.432,44	€ -	€ 5.979.432,44
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 736.747,85	€ 35.475,00	€ 772.222,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.423.206,96	-€ 7.275,00	€ 1.415.931,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.318.593,45	€ 21.000,00	€ 9.339.593,45
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.115.232,22	€ -	€ 3.115.232,22
Totale		€ 22.373.212,92	€ 49.200,00	€ 22.422.412,92
Totale generale delle entrate		€ 25.089.251,83	€ 49.200,00	€ 25.138.451,83
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.891.044,30	€ 335.512,53	€ 8.226.556,83
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 9.998.100,63	€ 21.000,00	€ 10.019.100,63
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 136.960,80	€ -	€ 136.960,80
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 3.335.571,64	€ -	€ 3.335.571,64
Totale generale delle spese		€ 22.511.677,37	€ 356.512,53	€ 22.868.189,90
SALDO DI CASSA		€ 2.577.574,46	-€ 307.312,53	€ 2.270.261,93

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.634.800,00	€ -	€ 4.634.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 531.500,00	€ -	€ 531.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 857.984,52	€ -	€ 857.984,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 6.451.500,00	€ -	€ 6.451.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.388.000,00	€ -	€ 2.388.000,00
Totale		€ 15.363.784,52	€ -	€ 15.363.784,52
Totale generale delle entrate		€ 15.363.784,52	€ -	€ 15.363.784,52

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.160.099,89	€ -	€ 6.160.099,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.262.500,00	€ -	€ 6.262.500,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 53.184,63	€ -	€ 53.184,63
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.388.000,00	€ -	€ 2.388.000,00
Totale generale delle spese		€ 15.363.784,52	€ -	€ 15.363.784,52

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.634.800,00	€ -	€ 4.634.800,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 508.500,00	€ -	€ 508.500,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 860.484,52	€ -	€ 860.484,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.084.000,00	€ -	€ 1.084.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.388.000,00	€ -	€ 2.388.000,00
Totale		€ 9.975.784,52	€ -	€ 9.975.784,52
Totale generale delle entrate		€ 9.975.784,52	€ -	€ 9.975.784,52

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.137.690,03	€ -	€ 6.137.690,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 895.000,00	€ -	€ 895.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 55.094,49	€ -	€ 55.094,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.388.000,00	€ -	€ 2.388.000,00
Totale generale delle spese		€ 9.975.784,52	€ -	€ 9.975.784,52

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 63.475,00
Avanzo di amministrazione	€ 314.812,53
TOTALE POSITIVI	€ 378.287,53
Minori entrate (tipologie)	€ 14.275,00
Maggiori spese (programmi)	€ 364.012,53
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 378.287,53

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale prot. n. 6505 del 24/03/2022.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.716.038,91			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		487.384,75	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.363.552,99	6.024.284,52	6.003.784,52
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		7.215.904,47	6.160.099,89	6.137.690,03
			-	-	-
			318.522,00	291.314,00	291.314,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		136.960,80	53.184,63	55.094,49
			-	-	-
			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			501.927,53	189.000,00	- 189.000,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		312.927,53	-	-
			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		189.000,00	189.000,00	189.000,00
			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	-	- 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.885,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		230.058,30	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.204.896,88	6.451.500,00	1.084.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		189.000,00	189.000,00	189.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		650.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		7.597.840,18	6.262.500,00	895.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		650.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		650.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE				-	
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	0,00	- 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :					
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	(-)	312.927,53			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-		-	- 0,00
		312.927,53		0,00	

L'Ente ha applicato in sede di bilancio di previsione proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 189.000,00 per finanziare spese correnti per manutenzione ordinaria del patrimonio.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.294.632,44	€ 321.585,13	€ 7.402,51	€ 980.449,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 88.447,85	€ 75.223,68	€ 10.440,83	€ 23.665,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 420.953,97	€ 166.429,11	€ 2,00	€ 254.526,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.434.696,57	€ 406.584,54	-€ 2.176,46	€ 2.025.935,57
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.238.730,83	€ 969.822,46	€ 15.668,88	€ 3.284.577,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.232,22	€ 984,54	€ -	€ 6.247,68
Totale titoli	€ 4.245.963,05	€ 970.807,00	€ 15.668,88	€ 3.290.824,93

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.118.189,36	€ 767.362,43	€ 1,74	€ 350.825,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 2.423.145,45	€ 446.829,86	€ -	€ 1.976.315,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.541.334,81	€ 1.214.192,29	€ 1,74	€ 2.327.140,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 227.571,64	€ 32.446,56	€ -	€ 195.125,08
Totale titoli	€ 3.768.906,45	€ 1.246.638,85	€ 1,74	€ 2.522.265,86

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che gli equilibri del bilancio sono garantiti dalle variazioni di bilancio contenute nella delibera di salvaguardia e assestamento.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 14/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio alla data del 30/06/2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 18/07/2022

Il Revisore Unico
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

Parere del 03.02.2022

Oggetto: PARERE DEL REVISORE SULLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 12 DEL 03/02/2022 AVENTE AD OGGETTO LA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE PER RESTITUZIONE SOMMA ERRONEAMENTE VERSATA DA G.S.E. SPA

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 03/02/2022 è stato richiesto, a mezzo email, il parere sulla proposta di determinazione di cui all'oggetto;

Preso atto dell'errato accredito da parte di GSE SpA al Comune di Noventa Vicentina di una somma e della richiesta di restituzione da parte dello stesso con comunicazione acquisita dall'Ente al prot. n. 2507 del 03/02/2022;

Vista la necessità di variare il bilancio per far transitare l'entrata e uscita della somma tra le partite di giro;

Visto l'art. 175 TUEL comma 5 quater lett.e) che prevede che tale variazione del bilancio di previsione 2022/2024 in corso di redazione rientri tra le competenze del responsabile del servizio finanziario;

Visto l'art. 239 TUEL comma 1 lett. b)-2;

Vista la determina in oggetto e le sue motivazioni,

Tutto ciò premesso

Il Revisore Unico

- preso atto dei contenuti della proposta di determina avente ad oggetto la variazione del bilancio di previsione per restituzione di somma erroneamente versata nelle casse dell'Ente;
- visto che le poste in entrata e uscita si equivalgono.

Tutto Ciò Premesso

esprime parere favorevole alla proposta di determina avente ad oggetto la variazione di bilancio finalizzata alla restituzione di somma erroneamente versata nelle casse dell'Ente.

Bassano del Grappa, li 03.02.2022

Il Revisore Unico
Bulfone rag. Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

VERBALE DEL 09-02-2022

Verbale di insediamento

Oggi 09 febbraio 2022 con l'assistenza della Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Noventa Vicentina, dott.ssa Caterina Traverso, è presente il Revisore Unico, rag. Anna Marina Bulfone nominata con deliberazione di C.C. n. 58 del 29/11/2021 per il periodo 01/12/2021-30/11/2024.

Il Revisore procede con l'insediamento in ossequio al Documento n. 1 "Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti locali" del CNDCEC, febbraio 2019

Il Revisore

- prende atto che l'organo di revisione precedente è cessato in data 30.11.2021 e che il suo ultimo verbale è il numero 21/2021 del 24/11/2021;
- prende atto che l'ultima verifica di cassa e degli agenti contabili effettuata dal precedente organo di revisione è avvenuta in data 06.10.2021 con riferimento al 30.09.2021 e che, di conseguenza procederà nei termini previsti alle verifiche ex art. 223 del TUEL.
- Prende possesso della seguente documentazione che costituisce il fascicolo dell'organo di revisione:
 1. Statuto
 2. Regolamento di contabilità e disciplina controlli interni
 3. Regolamento del consiglio comunale
 4. Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi
 5. Regolamento di accesso ai documenti amministrativi
 6. Regolamento disciplina dei procedimenti
 7. Regolamento per l'accesso alle prestazioni assistenziali
 8. Regolamento per l'applicazione della TARI
 9. Regolamento per l'applicazione della nuova IMU

10. Regolamento per l'applicazione del canone di concessione e imposta pubblicitaria
11. Regolamento per l'accertamento con adesione
12. Regolamento generale delle entrate
13. Programma triennale lavori pubblici
14. Programmazione triennale del fabbisogno di personale
15. Bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e relativi allegati
16. DUP 2021-2023
17. Rendiconto 2020
18. Convenzione del servizio di Tesoreria
19. Contratti leasing in corso
20. Elenco finanziamenti in essere con Cassa DD.PP.
21. Elenco società partecipate
22. Contratto locazione caserma
23. Modello Irap2021

•..... decide di individuare come aree oggetto dell'attività di revisione le seguenti:

- area finanziaria
- area agenti contabili
- area economico-patrimoniale
- area servizi
- area tributi/fiscale
- area organismi partecipati
- area gestione personale.

•..... Su queste aree, mediante apposite carte di lavoro condivise con il Responsabile del Servizio Economico Finanziario, verrà effettuata la verifica del sistema informativo contabile e del sistema dei controlli interni.

Il Revisore Unico
Bulfone rag. Anna Marina
Firmato digitalmente

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

PARERE del 08/02/2022

OGGETTO: Riaccertamento parziale dei residui.

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;

VISTO il paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al Dlgs n.118/2011 che prevede la possibilità di effettuare un riaccertamento parziale dei residui nel caso di obbligazioni da incassare o da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario;

Preso atto che, come richiamato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

Ricevuta la bozza di proposta di delibera di Giunta Comunale e le tabelle di dettaglio relative all'operazione di riaccertamento parziale dei residui prevista dalle citate disposizioni di legge;

Visto che l'operazione di riaccertamento parziale dei residui porta ai seguenti risultati:

- Totale impegni parte corrente reimputati all'anno 2022 = euro 218.300,13
- FPV entrata 2022 parte corrente = euro 218.300,13

Vista la variazione al bilancio di previsione 2021/2023,

Vista la variazione al bilancio provvisorio 2022/2024, necessaria per provvedere alla reimputazione di impegni al 2022;

il sottoscritto Revisore dei Conti esprime, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera b) TUEL, parere favorevole all'adozione da parte della Giunta comunale della delibera in oggetto, sussistendone i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità.

Il Revisore dei Conti
rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Parere n. 13/2022

In data 08 giugno 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della delibera di Giunta Comunale n. 45 del 06/06/2022 avente per oggetto “Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale.

Il provvedimento di variazione prevede:

- Inserimento della spesa di euro 15.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria su un appartamento della caserma dei carabinieri. La spesa sarà finanziata con parte del provento della vendita di un lotto di terreno di via Asiago.
- Inserimento della spesa di euro 13.380,00 per il restauro del capitello di via Frassenella danneggiato da dei mezzi in transito. La spesa sarà interamente finanziata dalla somma incassata dalle assicurazioni dei mezzi.

Visto che la Giunta ha operato in via d’urgenza in quanto entrambi i lavori dovevano essere svolti in tempi brevi.

Visto che le variazioni rispettano gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024;

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario.

Considerato che:

- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- Le previsioni non mutano il quadro della congruità, coerenza ed attendibilità complessiva;
- La gestione finanziaria e la gestione di cassa rispettano le condizioni di equilibrio.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;
Visto il d.lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore

ESPRIME

parere FAVOREVOLE al provvedimento di variazione d'urgenza al bilancio nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE".

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Piazza IV Novembre, 1 – 36025 Noventa Vicentina

Tel. 0444-788527 – Fax 0444-788541

e-mail finanze@noventavi.it

P.I 00480160241

Parere n. 14 del 22/06/2022

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2022.

La rag. Bulfone Anna Marina, nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Noventa Vicentina, procede all'esame della documentazione relativa alla costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022.

Premesso che:

- l'articolo 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. 30.03.2001 n.165 prevede che *“A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una Relazione illustrativa ed una Relazione tecnico-finanziaria, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili (...) dal Ministero dell'Economia e delle Finanze d'intesa con il Dipartimento Funzione Pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'art. 40 bis, comma 1”* ;
- l'art.8, comma 6, del CCNL del 21/05/18 comparto Funzioni Locali prevede che *“Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 del D.Lgs. 165/2001”*;

VISTO

- l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L), in materia di funzioni dell'organo di revisione;
- il D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.,
- la circolare Mef/Rgs n. 25/2012 riguardante gli schemi di “Relazione illustrativa e Relazione tecnico finanziaria ai contratti integrativi;
- il D.L.gs. 150/2009;
- il vigente CCNL per il comparto regioni ed Enti Locali;

Visto il Contratto Collettivo Decentrato Integrativo per il periodo 2019-2021, sottoscritto il 18/12/2019, e la relativa relazione tecnica-finanziaria;

Considerato che l'Ente con Delibera di Giunta comunale n. 54 del 25/05/2020 ha approvato il Piano della Performance del personale previsto dall'art.10 del D.Lgs. 150/2009, contenente il sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;

Tenuto conto che l'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 dispone che il limite di cui all'art. 23, comma 2 del Dlgs n. 75/2017 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza

del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31/12/2018;

Visto il D.P.C.M 17/03/2020 in cui, nelle premesse, viene precisato che, in ogni caso, rimane fermo il limite dell'anno 2016 qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31/12/2018, come nel caso del Comune di Noventa Vicentina;

Vista la delibera di Giunta comunale n. 46 del 06/06/2022 di integrazione delle risorse decentrate cosiddette variabili;

Rilevato che la sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a parere risulta:

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sez. I)	125.488,26
Risorse variabili (sez. II)	40.230,47
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE	165.718,73

Visto che le risorse relative al fondo risorse decentrate per l'anno 2022 trovano allocazione nell'apposito capitolo del bilancio di previsione 2022/2024;

Tutto ciò premesso e considerato, il revisore esprime

parere favorevole

sulla costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022 per il personale dipendente del Comune di Noventa Vicentina.

Il Revisore
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Parere n. 15/2022

In data 09 luglio 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della delibera di Giunta Comunale n. 49 del 27/06/2022 avente per oggetto “Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale.

Il provvedimento di variazione prevede:

- Inserimento dell’entrata da sponsor per un totale di euro 30.300,00 destinata allo svolgimento delle manifestazioni estive per euro 24.836,00 ed al versamento dell’IVA sulle relative fatture per euro 5.464,00;
- Inserimento della spesa di euro 10.000,00 per la formazione e recinzione campo da calcetto nell’ambito dell’impianto del campo da calcio Fracca finanziata da parte del provento della vendita di un lotto di terreno in via Asiago;

SPESE 2022	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Stanziamento risultante
Parte corrente	235.450,25	5.464,00		240.914,25
Parte capitale	29.496,76	10.000,00		54.665,23
ENTRATE 2022	Previsione attuale	Variazioni +	Variazioni -	Stanziamento risultante
Parte corrente	4.952,00	30.300,00		35.252,00
Parte capitale	15.000,00	10.000,00		25.000,00

Visto che la Giunta ha operato in via d’urgenza in quanto deve procedere con gli impegni di spesa per le manifestazioni che si svolgeranno nel periodo estivo e con l’affidamento dei lavori per il campo da calcetto prima delle ferie estive;

Esaminata la documentazione e il prospetto riepilogativo predisposto dal servizio finanziario, recante il dettaglio delle variazioni apportate al bilancio;

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Visto che le variazioni rispettano gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024;

Tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario;

Considerato che:

- le variazioni sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- Le previsioni non mutano il quadro della congruità, coerenza ed attendibilità complessiva;
- La gestione finanziaria e la gestione di cassa rispettano le condizioni di equilibrio.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore

ESPRIME

parere FAVOREVOLE al provvedimento di variazione d'urgenza al bilancio nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024" che sarà ratificata nel prossimo Consiglio Comunale.

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Parere n. 19/2022

In data 07 settembre 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della delibera di Giunta Comunale n. 62 del 29/08/2022 avente per oggetto “**Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024**” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale.

Il provvedimento di variazione prevede:

- Inserimento dell'entrata da sponsor di euro 6.000,00 destinata allo svolgimento delle manifestazioni per pari importo;
- Inserimento del contributo statale di euro 4.370,00 per acquisto libri biblioteca anno 2022 (D.M n. 8 del 14/01/2022);
- Inserimento quota 5 per mille IRPEF anno 2020 destinata a contributi sociali;
- Inserimento contributo statale di euro 70.000,00 per lavori di efficientamento energetico per le scuole medie (D.L. 152/2021 art. 20);
- Inserimento contributo anno 2022 per euro 8.650,00 per il potenziamento delle attività rivolte ai minori per contrasto dell'impatto derivante dalla pandemia da destinare all'acquisto di attrezzature per le scuole dell'infanzia (D.L. 73 del 21/06/2022 art. 39);
- Integrazione stanziamento spese elezioni politiche per euro 5.000,00 con contestuale rimborso di pari importo dallo Stato;
- Integrazione stanziamento spese legali per ricorso al TAR N. 838/2006 per euro 7.000,00 con utilizzo di avanzo di amministrazione libero.

Relativamente all'utilizzo di parte dell'avanzo libero, si ricorda quanto previsto al comma 2 dell'art. 187 del TUEL e cioè che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia

esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Preso atto che l'organo esecutivo ha opportunamente motivato le ragioni dell'urgenza;

Visto che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario.

Considerato che:

- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- Le previsioni non mutano il quadro della congruità, coerenza ed attendibilità complessiva;
- La gestione finanziaria e la gestione di cassa rispettano le condizioni di equilibrio.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore

ESPRIME

parere FAVOREVOLE al provvedimento di variazione d'urgenza al bilancio nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "**Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024**".

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA *Provincia di Vicenza*

Parere n. 20/2022

In data 07 settembre 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della delibera di Giunta Comunale n. 64 del 29/08/2022 avente per oggetto “Appalto dei lavori di adeguamento antisismico, riqualificazione energetica e ampliamento della scuola dell’infanzia 2 giugno a Noventa Vicentina – approvazione perizia suppletiva e di variante redatta ai sensi dell’art. 106, c1, lett. C) e **Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024**” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale.

Con riferimento agli interventi di adeguamento antisismico, riqualificazione energetica e ampliamento della scuola d’infanzia 2 giugno, il cui progetto esecutivo è stato approvato con delibera di Giunta n. 96 del 25/08/2021, nel provvedimento in oggetto si prevede l’approvazione di una perizia suppletiva e di variante dei lavori della scuola 2 giugno, con contestuale variazione al bilancio per inserire la maggior spesa di euro 110.182,50 finanziata dal maggior contributo G.S.E rispetto a quello già previsto in bilancio.

Visto che la Giunta ha operato in via d’urgenza in quanto i lavori erano già in corso e l’adozione della perizia di variante era necessaria per il proseguimento dei lavori già iniziati;

Preso atto delle motivazioni dell’urgenza che si raccomanda vengano maggiormente esplicitate nel corpo della delibera, come disposto dal comma 4 dell’art. 175 Tuel;

Visto che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024;

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario.

Richiamato l’art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l’organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile;

Tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile rilasciato dal responsabile del Servizio Finanziario.

Considerato che:

- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- Le previsioni non mutano il quadro della congruità, coerenza ed attendibilità complessiva;

- La gestione finanziaria e la gestione di cassa rispettano le condizioni di equilibrio.

Visto il d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Il Revisore

ESPRIME

parere FAVOREVOLE al provvedimento di variazione d'urgenza al bilancio nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Appalto dei lavori di adeguamento antisismico, riqualificazione energetica e ampliamento della scuola dell'infanzia 2 giugno a Noventa Vicentina – approvazione perizia suppletiva e di variante redatta ai sensi dell'art. 106, c1, lett. C) e **Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024**".

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Piazza IV Novembre, 1 – 36025 Noventa Vicentina
Tel. 0444-788527 – Fax 0444-788541
e-mail finanze@noventavi.it
P.I 00480160241

Parere n. 22 del 20/10/2022

La rag. Bulfone Anna Marina, nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Noventa Vicentina, procede all'esame della documentazione relativa all'accordo ponte – impiego Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022.

Vista la delibera di Giunta comunale n. 46 del 06/06/2022 di integrazione delle risorse decentrate cosiddette variabili;

Vista la determinazione n. 370 del 29/06/2022 avente ad oggetto “COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE ART. 67 CCNNL 21/05/2018 - ANNO 2022” di cui è già stato espresso parere favorevole;

Visto che le risorse relative al fondo risorse decentrate per l'anno 2022 trovano allocazione nell'apposito capitolo del bilancio di previsione 2022/2024;

In attesa della sottoscrizione del nuovo CCNL;

Vista la relazione illustrativa e la relazione tecnico finanziaria;

Considerato che l'Ente con Delibera di Giunta comunale n. 44 del 06.06.2022 ha approvato il Piano esecutivo di Gestione 2022/2024 comprensivo del piano della performance di cui all'art.10 del D.Lgs. 150/2009 e che quest'ultimo è poi confluito nel P.I.A.O. 2022/2024, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 69 del 05.09.2022;

Considerato anche che l'Ente con Delibera di Giunta comunale n. 35 del 27.04.2022 ha approvato il Piano anticorruzione per il triennio 2022-2024, comprendente il programma triennale per la trasparenza. Anche questo è poi confluito nel P.I.A.O. 2022/2024, approvato con la delibera di Giunta Comunale n. 69 del 05.09.2022;

VISTO

- l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L), in materia di funzioni dell'organo di revisione;

Tutto ciò premesso e considerato, il revisore esprime

parere favorevole

per l'accordo ponte – impiego Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2022 per il personale dipendente del Comune di Noventa Vicentina.

Il Revisore
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

Parere n. 26/2022

OGGETTO: Parere su proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto la ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 30/11/2022 avente per oggetto "Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024" che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale" assunta in via d'urgenza a sensi dell'art. 175 Tuel.

In data 08 dicembre 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina,

Premesso

di avere ricevuto in data 01.12.2022 la documentazione riguardante la delibera di Giunta Comunale n. 105 del 30/11/2022 avente per oggetto "Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024" che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale;

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamato l'art. 175 del Tuel che al comma 4 prevede che "Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine",

Esaminata la proposta di assestamento al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 trasmessa dal Servizio finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

	competenza	competenza	cassa	cassa
	Variazione SPESA	Variazione ENTRATE	variazione SPESA	variazione ENTRATE
SPESA TITOLO I	147.650,00		45.650,00	
SPESA TITOLO II	31.350,00		31.350,00	
SPESA TITOLO IV	-32.000,00			

ENTRATE TITOLO I				
ENTRATE TITOLO II		50.650,00		50.650,00
ENTRATE TITOLO III		45.000,00		7.000,00
ENTRATE TITOLO IV		31.350,00		31.350,00
AVANZO DI AMM. APPLICATO		20.000,00		
TOTALE PAREGGIO A	147.000,00	147.000,00	77.000,00	89.000,00
anno 2022	109.000,00	109.000,00	77.000,00	89.000,00
anno 2023	19.000,00	19.000,00		
anno 2024	19.000,00	19.000,00		

Preso atto che la Giunta ha operato in via d'urgenza in quanto il 30 novembre è il termine ultimo per approvare variazioni di bilancio e gli stanziamenti sopra elencati devono essere inseriti in bilancio per i conseguenti adempimenti.

Visto che le variazioni rispettano gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024;

il sottoscritto Revisore Unico, per le motivazioni suesposte,

esprime

ai sensi dell'art. 239 Tuel comma 1 lett.b), un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, anche tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ed esprime pertanto

PARERE FAVOREVOLE

alla suesposta proposta di delibera di C.C. di ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 30/11/2022 avente per oggetto "Variazione urgente al Bilancio di previsione 2022/2024" assunta in via d'urgenza a sensi dell'art. 175 Tuel.

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA *Provincia di Vicenza*

Parere N. 27/2022

Oggetto: RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DAL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA AL 31/12/2021 - ARTT. 20 E 26, COMMA 11 DEL D.LGS. N. 175/2016

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 07.12.2022 è stato richiesto, a mezzo email, il parere sulla proposta di delibera consiliare di cui all'oggetto;

- Visto l'art. 20 del Dlgs 19/08/2016, n. 175, recante "testo unico in materia di società partecipazione pubblica",
- Vista la proposta di Consiglio comunale di razionalizzazione periodica, con allegate le schede tecniche redatte secondo il modello delle linee guida predisposte dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, condivise con la Corte dei conti, compilate con i dati economici e finanziari dalle partecipate;

Preso atto che l'Ente intende mantenere le partecipazioni societarie possedute e precisamente:

- il mantenimento della partecipazione diretta in VIACQUA SPA, in considerazione della necessità di preminente interesse pubblico di assicurare lo svolgimento, nel quadro della vigente normativa statale e regionale in materia di servizio idrico integrato, dell'attività di produzione di un servizio essenziale rientrante negli scopi istituzionali di questo Comune;
- il mantenimento anche della partecipazione indiretta in VIVERACQUA SCARL, per il tramite di VIACQUA SPA, in quanto tale società, nello svolgimento di servizi di committenza e di altri servizi strumentali, si è confermata di importanza strategica e funzionale ai fini della creazione di sinergie fra gli enti gestori del servizio idrico integrato della regione Veneto che partecipano al suo capitale. Si rileva, inoltre, che come da comunicazione della società Viacqua spa prot. n. 24631 dl 24/11/2022 la cooperativa Viveracqua al 31/12/2021 ha n. 3 dipendenti più altri 3 in comando ed un fatturato medio dell'ultimo triennio superiore al milione di euro per cui non ci sono più elementi di difformità rispetto all'art. 20 del dlgs 175/2016 ("numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti e fatturato medio del triennio inferiore al milione di euro");

Preso atto che l'Ente intende confermare le misure di soppressione previste nel precedente Piano – mediante liquidazione - per E.S.C.O. BERICA SRL, per le motivazioni a suo tempo formulate, auspicando la conclusione delle procedure avviate e tuttora in corso;

Preso atto che la società CIS SRL al 31/12/2021 risulta “in fallimento” per cui si auspica la conclusione e la chiusura totale della società in tempi brevi;

Tutto ciò premesso

Il Revisore Unico

prende atto dei contenuti della proposta di delibera relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2021;

prende atto che sussistono i requisiti tecnici per il mantenimento delle partecipazioni societarie, sottolinea che sussistono valide ragioni per non sottovalutare gli adempimenti connessi al processo in esame, riconducibili al fatto che gli obiettivi e i criteri d'azione connessi alla razionalizzazione delle partecipate sono suscettibili di influire significativamente sul bilancio dell'Ente locale, sia in conseguenza di un'auspicata riduzione delle partecipate, sia con l'adozione di politiche di efficientamento che incidano soprattutto sulle società partecipate con reiterate perdite gestionali.

Il Revisore Unico chiede all'Amministrazione che venga costantemente monitorato l'andamento delle società partecipate e riferisca eventuali criticità che possono verificarsi in corso d'anno.

Il Revisore del Conto
Bulfone rag. Anna Marina
Firmato digitalmente

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

Sommario

PREMESSA.....	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	4
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO.....	9
4. ACCANTONAMENTI.....	10
5. INDEBITAMENTO.....	14
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	15
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 12/04/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8926 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente **non è** in disavanzo.

Il Revisore unico ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 30 del 30/03/2022

Il DUP è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale nr 29 del 30/03/2022 (verbale del 23/03/2022);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008);

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 200.000,00.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte 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:

- 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;
- b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- d) 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;

- e) 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;
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- g) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 28/04/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 7 del 12/04/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 2.573.954,45
Parte accantonata	€ 664.663,92
Parte vincolata	€ 785.761,43
Parte destinata agli investimenti	€ 313.770,03
Parte disponibile	€ 809.759,07

Il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 1.303.240,13 e non applicato per euro 1.270.714,32.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2020	Applicato al 2021	Non applicato
Parte accantonata	€	664.663,92	€ -	€ 664.663,92
Parte vincolata	€	785.761,43	€ 610.160,80	€ 175.600,63
Parte destinata agli investimenti	€	313.770,03	€ 77.500,00	€ 236.270,03
Parte disponibile	€	809.759,07	€ 615.579,33	€ 194.179,74
TOTALE	€	2.573.954,45	€ 1.303.240,13	€ 1.270.714,32

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 31 del 30/03/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 717.443,05	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.684.800,00	€ 4.634.800,00	€ 4.634.800,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 618.000,00	€ 531.500,00	€ 508.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.002.252,99	€ 857.984,52	€ 860.484,52
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.845.516,88	€ 6.451.500,00	€ 1.084.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 650.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 650.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.108.000,00	€ 2.388.000,00	€ 2.388.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 18.776.012,92	€ 15.363.784,52	€ 9.975.784,52

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 6.844.476,94	€ 6.160.099,89	€ 6.137.690,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.536.575,18	€ 6.262.500,00	€ 895.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 650.000,00		€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 136.960,80	€ 53.184,63	€ 55.094,49
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.108.000,00	€ 2.388.000,00	€ 2.388.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 18.776.012,92	€ 15.363.784,52	€ 9.975.784,52

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	competenza	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 850.000,00		€ 850.000,00		€ 850.000,00	
IMU		€ 1.633.000,00	€ 1.581.000,00	€ 1.640.000,00		€ 1.670.000,00		€ 1.670.000,00	
TARI		€ 846.000,00	€ 853.000,00	€ 890.000,00	€ 110.538,00	€ 890.000,00	€ 110.538,00	€ 890.000,00	€ 110.538,00
Imposta di soggiorno									
.....									

Tari

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: euro 890.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU-TASI	€ 410.000,00	€ 400.000,00	€ 560.000,00	€ 190.456,00	€ 480.000,00	€ 163.248,00	€ 480.000,00	€ 163.248,00

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 744.500,00 per fondo di solidarietà comunale, che **corrisponde** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
contributi Stato	€ 101.146,22	€ 712.617,22	€ 140.000,00	€ 150.000,00	€ 160.000,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 65.594,54	€ 71.024,45	€ 80.000,00	€ 17.528,00	€ 80.000,00	€ 17.528,00	€ 80.000,00	€ 17.528,00
Canone unico			€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fitti attivi	€ 35.502,10	€ 35.601,33	€ 38.000,00		€ 38.000,00		€ 38.000,00	
Interessi attivi	€ 246,54	€ 202,63	€ 500,00		€ 500,00		€ 500,00	
....								

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta con deliberazione n. 25 in data 30/03/2022 ha destinato:

- euro 38.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 26 del 30/03/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 40,24 %.

Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate tenendo conto del trend della riscossione.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**Avanzo presunto**

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 7.536.575,18;
- per il 2023 ad euro 6.262.500,00;
- per il 2024 ad euro 895.000,00;

di cui per opere pubbliche superiori a € 100.000,00 che sono così finanziate:

ANNO 2022

Elenco descrittivo dei lavori	Stima del costo complessivo €		Finanziamento		Importi €
Riqualificazione energetica scuole elementari	2.940.000,00		Contributo regione Contributo G.S.E Mutuo		1.094.000,00 1.196.000,00 650.000,00
Manutenzione sede comunale	1.060.000,00		Contributo Stato		1.060.000,00
Lavori scuole medie	821.000,00		Contributo Stato		821.000,00

ANNO 2023

Elenco descrittivo dei lavori	Stima del costo complessivo €		Finanziamento		Importi €
Sistemazione campo da calcio Noventa	603.000,00		Contributo Regione		603.000,00
Sistemazione campo da tennis	235.000,00		Contributo Regione		235.000,00
Interventi di rigenerazione urbana	4.940.000,00		Contributo stato		4.940.000,00
Asfaltature	150.000,00		Vendita lotti		150.000,00

ANNO 2024

Elenco descrittivo dei lavori	Stima del costo complessivo €		Finanziamento		Importi €
Via Garibaldi	150.000,00		Perequazioni		150.000,00
Piazza colonna	180.000,00		Perequazioni		180.000,00
Costruzione magazzini comunali	400.000,00		Vendita area magazzini		400.000,00

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 141.282,13	€ 100.000,00	€ 161.779,26	€ 130.000,00	€ 209.000,00	€ 189.000,00	€ 209.000,00	€ 189.000,00	€ 209.000,00	€ 189.000,00
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche										

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 30.000,00 pari allo 0,44% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 30.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 30.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti per l'anno 2024;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 300.000,00 pari allo 1,34% delle spese finali per l'anno 2022;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 318.522,00 per l'anno 2022;
- euro 291.314,00 per l'anno 2023;
- euro 291.314,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso, nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.600,00		€ 3.900,00		€ 4.400,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Altri.....						

L'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Relativamente al Fondo di garanzia dei debiti commerciali, l'ente al 31.12.2021 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC).

Si da atto che per l'anno 2022 non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del fondo di garanzia debiti di natura commerciale, in quanto il debito commerciale residuo 2021 è leggermente maggiore di quello del 2020 ma comunque inferiore al 5% delle fatture ricevute e nel 2021 sono stati rispettati i tempi di pagamento delle fatture.

Sul punto si ricorda che la Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione:

– se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2021) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2020) di almeno il 10%. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

– se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi).

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'ente, nella missione 20 programma 3, **non ha quindi 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.

CONTENZIOSO E PASSIVITÀ POTENZIALI.

In merito al contenzioso e alle passività potenziali, il revisore ha preso atto che la vertenza con il Gruppo Servizi Energetici si è concluso con il rimborso da parte dell'ente del conto energia a carico del bilancio 2021.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Noventa Vicentina detiene partecipazioni nei seguenti organismi, al 31/12/2021:

Partita IVA	denominazione Organismo partecipato	Forma Giuridica	percentuale partecipazione
02026570248	C.I.S SRL in fallimento	Società r.l.	0,04
03196760247	VIACQUA SPA	Società Spa	1,24
01648880241	CIAT (Consorzio igiene ambiente e territorio)	Consorzio – Ente	0,01
03274810237	CONSORZIO ENERGIA VENETO	Consorzio – Azienda	0,11
03510890241	E.S.C.O. BERICA SRL in liquidazione	Società Srl	10,91

I relativi bilanci sono consultabili nei rispettivi siti internet di riferimento.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 ad eccezione della partecipata C.I.S. SRL perché nel 2021 è intervenuto il fallimento.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, ricorda quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione prende atto che non sono presenti società che versino in tale situazione ad eccezione di quanto segue.

In merito al fallimento occorso alla partecipata CENTRO INTERSCAMBIO MERCI E SERVIZI S.R.L. nella quale l'Ente **detiene una quota di nominali € 1.885,00**, si evidenzia che tale società è stata dichiarata fallita nel 2021.

Preso atto che la procedura di liquidazione giudiziale è ancora in corso e non si potrà in tempi brevi conoscere l'esito di tale procedura, si osserva che il D.Lgs.175/2016, all'art 21 commi 1 e 2, e il comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 prevedono venga effettuato idoneo accantonamento a un fondo vincolato delle perdite durevoli registrate.

Trattandosi di procedura di liquidazione giudiziale, ancorchè non sia resa nota la perdita di valore della partecipata, si invita l'amministrazione ad accantonare l'importo del valore della partecipazione in apposito fondo vincolato che potrà essere liberato al termine della procedura, in esito ai risultati della procedura stessa.

Preso atto che il bilancio di previsione sottoposto al parere dell'organo di revisione non riporta tale accantonamento, l'ente potrà procedere in alternativa a vincolare idonea somma dell'avanzo di amministrazione del 2021 ovvero procedere ad una variazione di bilancio del presente esercizio.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 20.12.2021 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Le partecipazioni che risultano da dismettere per le motivazioni a suo tempo esposte e per le quali è in corso la dismissione:

C.I.S. s.r.l. in fallimento;

E.S.C.O. BERICA S.R.L.

Si confermano mantenute le partecipazioni in:

VIACQUA S.P.A.

e la partecipazione indiretta in **VIVERACQUA Scarl** tramite la società VIACQUA S.P.A.

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente **NON PREVEDE** di esternalizzare nuovi servizi.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 650.000,00 per finanziare i lavori di efficientamento energetico della scuola elementare "Bertapelle".

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 811.945,83	€ 761.326,17	€ 593.422,06	€ 1.106.461,26	€ 1.053.276,63
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 650.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 50.619,66	€ 103.847,24	€ 136.960,80	€ 53.184,63	€ 55.094,49
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 64.056,87	€ -	€ -	€ -
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 761.326,17	€ 593.422,06	€ 1.106.461,26	€ 1.053.276,63	€ 998.182,14
Nr. Abitanti al 31/12	8.999	8.926	8.926	8.926	8.926
Debito medio per abitante	84,60	66,48	123,96	118,00	111,83

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 41.365,15	€ 36.180,02	€ 28.005,19	€ 37.970,89	€ 36.061,03
Quota capitale	€ 50.619,66	€ 225.889,69	€ 136.960,80	€ 53.184,63	€ 55.094,49
Totale fine anno	€ 91.984,81	€ 262.069,71	€ 164.965,99	€ 91.155,52	€ 91.155,52

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 41.365,15	€ 36.180,02	€ 28.005,19	€ 37.970,89	€ 36.061,03
entrate correnti	€ 5.876.280,46	€ 6.225.597,51	€ 6.305.052,99	€ 6.024.284,52	€ 6.003.784,52
% su entrate correnti	0,70%	0,58%	0,44%	0,63%	0,60%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede di effettuare altre operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2716038,91		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	487384,75	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6305052,99 <i>0,00</i>	6024284,52 <i>0,00</i>	6003784,52 <i>0,00</i>
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6844476,94 <i>0,00</i> <i>318522,00</i>	6160099,89 <i>0,00</i> <i>291314,00</i>	6137690,03 <i>0,00</i> <i>291314,00</i>
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	136960,80 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	53184,63 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	55094,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-189000,00	-189000,00	-189000,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	189000,00 <i>0,00</i>	189000,00 <i>0,00</i>	189000,00 <i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	230.058,30	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.145.516,88	6.451.500,00	1.084.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	189.000,00	189.000,00	189.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	650.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.536.575,18	6.262.500,00	895.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	650.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		650.000,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		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	(-)		0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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.

L'importo di euro 189.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a permessi di costruire.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari mezzi finanziari.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2022-2024, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) 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.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Si ricorda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua 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; è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

d) Organismi partecipati.

Come evidenziato nel paragrafo avente ad oggetto gli organismi partecipati, in merito al fallimento occorso alla partecipata CENTRO INTERSCAMBIO MERCI E SERVIZI S.R.L. nella quale l'Ente detiene una quota di nominali € 1.885,00, si è evidenziato che tale società è stata dichiarata fallita nel 2021 e che ai sensi del D. Lgs.175/2016, art. 21 commi 1 e 2 e del comma 552 dell'art.1 della

Legge 147/2013 è previsto un accantonamento a un fondo vincolato delle perdite durevoli registrate.

Preso atto che la procedura di liquidazione giudiziale è ancora in corso e non si potrà in tempi brevi conoscere l'esito di tale procedura, ancorchè non sia resa nota la perdita di valore della partecipata, si ritiene che l'amministrazione dovrà vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione 2021 pari al valore della partecipazione in apposito fondo vincolato che potrà essere liberato al termine della procedura, in esito ai risultati della procedura stessa ovvero ad accantonare analoga somma nel presente esercizio.

CONCLUSIONI

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

- 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 conferma aliquota addizionale comunale IRPEF per l'anno 2022,
- sull'approvazione aliquote "nuova IMU" per l'anno 2022,
- sul documento unico di programmazione (DUP) 2022/2024,
- sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

Parere del 23.03.2022

Il giorno 23 marzo 2022 la sottoscritta Anna Marina Bulfone, Revisore dei Conti per il periodo 2021-2023, esamina la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto:
"Approvazione Piano triennale dei fabbisogni del personale 2022/2024".

Preso atto che il c.d. Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) all'art.33 ha introdotto un nuovo sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione del criterio di sostenibilità finanziaria della spesa di personale;

Visto il Decreto attuativo (DM 17 marzo 2020) che ha definito i valori soglia, distinti per fascia demografica, nonché le percentuali massime di incremento della spesa annua per personale dipendente;

Considerata la fascia demografica di appartenenza e la Tabella 1 del decreto da cui risulta un valore soglia applicabile all'Ente del 26,90%;

Preso atto che l'Ente, sulla base del rapporto tra le entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbio esigibilità, e le spese complessive del personale raggiunge una % di incidenza del 23,87%, quindi al di sotto del valore soglia come evidenziato nella tabella che segue:

ENTRATE CORRENTI	2018	2019	2020	MEDIA
Titolo I	4.003.675,95	4.405.676,80	4.307.223,85	
Titolo II	277.440,43	307.070,02	982.897,12	
Titolo III	869.800,39	880.957,15	535.179,90	
TOTALE	5.150.916,77	5.593.703,97	5.825.300,87	5.523.307,20
FCDE				200.047,49
ENTRATE CORRENTI NETTE				5.323.259,71
SPESE COMPLESSIVE PERSONALE ANNO 2020				1.270.694,40
INCIDENZA SPESA COMPLESSIVA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI NETTE (in percentuale)				23,87%
% INCIDENZA EFFETTIVA		23,87%	SPESE COMPLESSIVE PERSONALE 2020	1.270.694,40
% SOGLIA		26,90%	IMPORTO SOGLIA	1.431.956,86
DIFFERENZA, OVVERO MISURA MASSIMA DI INCREMENTO DELLA SPESA PER PERSONALE PER L'ANNO 2022				161.262,46



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Considerato che quando il rapporto spese personale/entrate correnti si colloca al di sotto del valore soglia, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e coerentemente con i piani triennali di fabbisogno del personale, l'Ente può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato per assunzioni di personale a tempo indeterminato sino ad una spesa, rapportata alle entrate correnti, non superiore a tale valore soglia;

Preso atto che l'Ente ha previsto una nuova assunzione che non incide sulla capacità assunzionale in quanto si tratta della sostituzione di un dipendente cessato per dimissioni a dicembre 2021, la cui spesa era già prevista nel bilancio pluriennale 2021/2023 e sarà confermata nello schema di bilancio 2022/2024, che conseguentemente non incide sulla capacità assunzionale:

NUOVE ASSUNZIONI CHE INCIDONO SULLA CAPACITA' ASSUNZIONALE	
Limite anno 2022	161.262,46
Spese per nuove assunzioni 2022	0,00
CAPACITA' ASSUNZIONALE RESIDUA	161.262,46

NUOVE ASSUNZIONI CHE NON INCIDONO SULLA CAPACITA' ASSUNZIONALE	
Istruttore amministrativo cat.C - spesa comprensiva dei contributi	28.981,04

Preso atto del parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000;

Preso atto che la nuova formulazione dell'art. 239 del D.lgs 267/2000 introdotta dal D.L. 174 del 10/10/2012 prevede il parere del revisore dei conti per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria;

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore esprime

parere favorevole

all'adozione della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Approvazione Piano triennale dei fabbisogni del personale 2022/2024".

Il revisore
rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Il Revisore Unico

Parere del 22.03.2022

In base a quanto previsto dall'art. 239 comma 1 lett. b) punto 7 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della proposta di delibera di approvazione del nuovo regolamento di contabilità e disciplina dei controlli interni.

Esaminata la documentazione presentata;

Visto che l'attuale regolamento di contabilità era stato approvato con delibera di consiglio comunale n. 63 del 29/06/1996 e da ultimo modificato con delibera di consiglio comunale n. 12 del 11/03/2013;

Preso atto che il nuovo regolamento viene approvato per adeguare la normativa interna comunale al Dlgs 118/2011 e successive modificazioni e che il nuovo regolamento di contabilità appare in linea con la normativa in materia e precisamente con quanto prescritto dagli artt.152 e seguenti del Tuel;

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile dei responsabili di settore ai sensi dell'art. 49 D.Lgs 267/2000;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione del nuovo regolamento di contabilità e disciplina dei controlli interni.

Il revisore
rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente

Comune di NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

IL REVISORE UNICO
Rag. Bulfone Anna Marina

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
11. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8999 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.716.038,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.716.038,91
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.120.601,74	2.822.155,64	2.716.038,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere zero**.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione attuale e precedente, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, hanno proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 08/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 22/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 04/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 09/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 09/01/2022, e precisamente:

Conto corrente	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c solidarietà comunale	Donazioni	Euro 1.534,00
c/c per riscossione coattiva	Riscossioni coattive	Euro 385,60

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **20,33 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 10.850,52.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale prot. n 5096 del 09/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29,52%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 62,43%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		9.468,94	91.289,98	266.653,83	230.592,22	696.627,47	1.294.632,44
Titolo 2					20.000,00	68.447,85	88.447,85
Titolo 3	51.649,16	37.665,84	27.491,01	10.317,25	34.176,28	259.654,43	420.953,97
Titolo 4				40.443,33	922.490,12	1.471.763,12	2.434.696,57
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	954,53				0,00	6.277,69	7.232,22
Totale	52.603,69	47.134,78	118.780,99	317.414,41	1.207.258,62	2.502.770,56	4.245.963,05

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	316.276,07	
1	TARI	281.728,90	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	23.942,00	9.942,80	6.790,00	13.914,75	76.551,88	987.047,93	1.118.189,36
Titolo 2		4.294,40	9.096,01	37.676,92	318.764,67	2.053.313,45	2.423.145,45
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	51.102,20	5.313,42	12.174,53	14.607,32	6.622,64	137.751,53	227.571,64
Totale	75.044,20	19.550,62	28.060,54	66.198,99	401.939,19	3.178.112,91	3.768.906,45

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.822.155,64
RISCOSSIONI	739.809,98	6.854.935,49	7.594.745,47
PAGAMENTI	1.324.464,76	6.376.397,44	7.700.862,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.716.038,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.716.038,91
RESIDUI ATTIVI	1.743.192,49	2.502.770,56	4.245.963,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	590.793,54	3.178.112,91	3.768.906,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			487.384,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			230.058,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.475.652,46

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-196.804,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	632.579,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	717.443,05
SALDO FPV	-84.863,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.050,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	206.416,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	183.365,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-196.804,30
SALDO FPV	-84.863,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	183.365,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.303.240,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.270.714,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.475.652,46

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.822.155,64		2.120.601,74		2.214.560,18	
+ Riscossioni	7.594.745,47		7.449.830,12		7.305.957,21	
- Pagamenti	7.700.862,20		6.748.276,22		7.399.915,65	
= Cassa al 31.12	2.716.038,91		2.822.155,64		2.120.601,74	
+ residui attivi (Crediti)	4.245.963,05		2.506.052,73		1.514.449,27	
- residui passivi (Debiti)	3.768.906,45		2.121.674,33		1.539.992,89	
= Avanzo di Amministrazione	3.193.095,51		3.206.534,04		2.095.058,12	
- FPV per spese correnti	487.384,75		272.369,84		294.249,50	
- FPV per spese in c/ capitale	230.058,30		360.209,75		324.469,05	
= Risultato di Amministrazione	2.475.652,46	100%	2.573.954,45	100%	1.476.339,57	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	824.436,79	33%	570.063,92	22%	377.494,44	26%
- Altri accantonamenti	132.800,00	5%	94.600,00	4%	76.400,00	5%
= Totale Parte Accantonata	957.236,79	39%	664.663,92	26%	453.894,44	31%
- Totale Parte Vincolata	325.474,25	13%	785.761,43	31%	368.357,81	25%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	608.614,12	25%	313.770,03	12%	88.849,82	6%
= Avanzo Disponibile	584.327,30	24%	809.759,07	31%	565.237,50	38%

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	664.663,92	785.761,43	313.770,03	809.759,07	2.573.954,45
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				615.579,33	615.579,33
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		610.160,80			610.160,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti			77.500,00		77.500,00
Valore delle parti non utilizzate	664.663,92	175.600,63	236.270,03	194.179,74	1.270.714,32
Totale	664.663,92	785.761,43	313.770,03	809.759,07	2.573.954,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	570.063,92	45.000,00	0,00	49.600,00	664.663,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	570.063,92	45.000,00	0,00	49.600,00	664.663,92
Totale	570.063,92	45.000,00	0,00	49.600,00	664.663,92

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	764.968,90	20.792,53	0,00	0,00	785.761,43
Utilizzo parte vincolata	610.160,80	0,00	0,00	0,00	610.160,80
Valore delle parti non utilizzate	154.808,10	20.792,53	0,00	0,00	175.600,63
Totale	764.968,90	20.792,53	0,00	0,00	785.761,43

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 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.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Il FCDE è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- *accertamenti IMU-TASI*
- *TARI*
- *SANZIONI AMMINISTRATIVE*

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In merito agli accantonamenti ex art. 21 del TUSP per le società, e come evidenziato dall'organo di revisione nel parere al bilancio di previsione 2022-2024, in merito al fallimento occorso alla partecipata CENTRO INTERSCAMBIO MERCI E SERVIZI S.R.L. nella quale l'Ente detiene una quota di nominali € 1.885,00, si è evidenziato che tale società è stata dichiarata fallita nel 2021 e che ai sensi del D. Lgs.175/2016, art. 21 commi 1 e 2 e del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 è previsto un accantonamento a un fondo vincolato delle perdite durevoli registrate.

Preso atto che la procedura di liquidazione giudiziale è ancora in corso e non si potrà in tempi brevi conoscere l'esito di tale procedura, ancorché non sia resa nota la perdita di valore della partecipata e pertanto il manifestarsi delle condizioni normative soprariportate, si ritiene opportuno vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione 2021 pari al valore della partecipazione in apposito fondo vincolato che potrà essere liberato al termine della procedura, in esito ai risultati della procedura stessa ovvero ad accantonare analoga somma nel bilancio di previsione 2022-2024

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 45.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.300,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 78.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

Vincoli da legge e da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, **in quanto la scadenza dell'adempimento è il 31/05/2022**.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da legge è prevista la somma di **euro 171.218,89 di avanzo del c.d. "fondone" anni 2020 e 2021**.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 euro 35.850,57 del c.d. "fondone" 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 del c.d "fondone" 2020 per euro 359.850,00.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		654.381,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	292.572,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.480,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		240.328,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		240.328,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		367.190,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.868,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		354.322,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		354.322,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.021.572,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		292.572,87
Risorse vincolate nel bilancio		134.348,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		594.651,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		594.651,35

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.021.572,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 594.651,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 594.651,35

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 8.200,00 di avanzo economico destinato per euro 5.000,00 a spese manutenzioni patrimonio e per euro 3.200,00 a fondo innovazione	

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 160.000,00 di permessi di costruire destinati a manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria	
--	---	--

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.411.100,00	4.542.300,00	4.511.587,11	103,0%	99,3%
Titolo 2	463.500,00	716.625,00	583.434,18	154,6%	81,4%
Titolo 3	882.567,06	966.672,51	729.709,10	109,5%	75,5%
Titolo 4	5.542.950,00	6.245.950,00	2.690.677,21	112,7%	43,1%
Titolo 5	1.340.000,00	1.246.000,00	0,00	93,0%	0,0%
Titolo 6	1.340.000,00	1.246.000,00	0,00	93,0%	0,0%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.788.000,00	1.888.000,00	842.298,45	105,6%	44,6%
TOTALE	16.268.117,06	17.351.547,51	9.357.706,05	106,7%	53,9%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.542.300,00	4.511.587,11	3.814.959,64	84,56
Titolo II	716.625,00	583.434,18	514.986,33	88,27
Titolo III	966.672,51	729.709,10	470.054,67	64,42
Titolo IV	6.245.950,00	2.690.677,21	1.218.914,09	45,30
Titolo V	1.246.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	NOTE
1	IMU ordinaria	1.621.000,00	25.603,09	No fcde	
1	TARI	852.965,00	104.955,23	363.735,21	
1	Addizionale IRPEF	800.000,00	142.063,73	No fcde	
3	Sanzioni CDS	76.000,00	74.324,49	60.447,57	
3	Refezione scolastica	14.955,73			Servizio in concessione incasso solo contributo Stato
3	Trasporto scolastico	26.394,04	929,00	No fcde	
3	Fitti attivi	38.134,18	166,67	No fcde	Somma principale affitto caserma CC
4	Oneri di urbanizzazione	228.951,73		No fcde	Importo di cassa

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	65.594,54	71.024,45	76.000,00
riscossione	2.384,70	4.344,63	1.675,51
%riscossione	3,64	6,12	2,20

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 76.000,00; è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	65.594,54	71.024,45	76.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	15.931,76	32.229,75	60.447,57
Entrata netta	49.662,78	38.794,70	15.552,43
destinazione a spesa corrente vincolata	24.831,39	19.397,35	7.776,22
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno fino all'anno 2020. La certificazione relativa all'anno 2021 sarà inviata entro il 31/05/2022.

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	141.282,12	161.779,26	228.951,73
Riscossione	141.282,12	161.779,26	228.951,73

- gli oneri di urbanizzazione **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 160.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni destinati alla spesa corrente **sono stati utilizzati** per finanziare spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	100.000,00	130.000,00	160.000,00
Spese correnti	5.177.574,22	5.161.044,09	5.939.659,15
% x spesa corrente	1,93	2,52	2,69

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-TASI	550.000,00	146.653,61	115.920,00	400.254,01
TOTALE	550.000,00	146.653,61	115.920,00	400.254,01

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 486.709,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 165.614,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.818,75	
Residui al 31/12/2021	316.276,07	64,98%
Residui della competenza	€ 403.346,39	
Residui totali	719.622,46	
FCDE al 31/12/2021	400.254,01	55,62%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.065.689,66	7.424.306,99	5.939.659,15	122,4%	80,0%
Titolo 2	7.103.159,75	8.003.170,55	2.604.648,64	112,7%	32,5%
Titolo 3	1.340.000,00	1.246.000,00	0,00	93,0%	0,0%
Titolo 4	103.847,24	225.889,69	167.904,11	217,5%	74,3%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.788.000,00	1.888.000,00	842.298,45	105,6%	44,6%
TOTALE	16.900.696,65	19.287.367,23	9.554.510,35	114,1%	49,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.235.040,52	1.216.893,38	-18.147,14
102	imposte e tasse a carico ente	117.752,96	108.968,52	-8.784,44
103	acquisto beni e servizi	2.647.255,55	2.935.264,42	288.008,87
104	trasferimenti correnti	997.022,70	911.792,41	-85.230,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.365,15	36.180,02	-5.185,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.449,35	615.503,89	599.054,54
110	altre spese correnti	106.157,86	115.056,51	8.898,65
TOTALE		5.161.044,09	5.939.659,15	778.615,06

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ent	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.558.533,36	2.596.626,86	1.038.093,50
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.279,53	3.021,78	742,25
TOTALE		1.565.812,89	2.604.648,64	1.038.835,75

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	272.369,84	487.384,75
FPV di parte capitale	360.209,75	230.058,30
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	632.579,59	717.443,05

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	294.249,50	272.369,84	487.384,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	100.433,37	88.919,64	284.935,05
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	193.816,13	183.450,20	202.449,70
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	324.469,05	360.209,75	230.058,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	324.469,05	360.209,75	230.058,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	133.365,08
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	69.084,62
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	284.935,05
Totale FPV 2021 spesa corrente	487.384,75

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.216.893,38
Spese macroaggregato 103	0,00	9.000,00
Irap macroaggregato 102	91.729,82	78.769,83
Altre spese	4.652,71	93.196,73
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.560.645,42	1.397.859,94
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	239.074,32	241.090,22
di cui rinnovi contrattuali	181.650,44	208.708,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.321.571,10	1.156.769,72

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016. E' stata approvata una deroga al suddetto limite con DG n. 107 del 04/10/2021.

L'ente in occasione dell'approvazione e delle successive modifiche del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

L'ente **ha approvato nel 2019** il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente per il triennio 2019/2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	761.326,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	167.904,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	593.422,06

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	925.697,95	811.945,83	761.326,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	113.752,12	50.619,66	103.847,24
Estinzioni anticipate (-)			€ 64.056,87
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	811.945,83	761.326,17	593.422,06
Nr. Abitanti al 31/12	8.984,00	8.999,00	8.926,00
Debito medio per abitante	90,38	84,60	66,48

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	46.982,46	41.365,15	36.180,02
Quota capitale	113.752,12	50.619,66	103.847,24
Totale fine anno	160.734,58	91.984,81	140.027,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	SI
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	SI
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Durata contratto	Canone annuo
Due palestre	Leasing in costruendo	ING BANK N.V.	20 ANNI	294.216,72
Illuminazione pubblica	Project financing	Elettrocostruzioni Rovigo srl	15 anni e 6 mesi	99.826,00 + ISTAT

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)		
C.E.V.	0,11%	Si		
C.I.A.T	0,01%	SI		
C.I.S srl	0,04%	Società in fallimento		
VIACQUA spa	1,24%	Si		
ESCO Berica	10,91%	Società in liquidazione		

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

SOCIETA'	DEBITI VS IL COMUNE	CREDITI VS IL COMUNE
VIACQUA SPA	107.515,82	5.409,21
E.S.CO BERICA SRL in liquidazione	0,00	0,00
C.I.S SRL in fallimento	0,00	0,00
C.E.V	0,00	0,00
C.I.A.T	0,00	0,00
TOTALE	107.515,82	5.409,21

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.209.816,13	29.857.995,46	3.351.820,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.139.099,17	4.764.808,45	1.374.290,72
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.348.915,30	34.622.803,91	4.726.111,39
A) PATRIMONIO NETTO	29.444.035,22	28.470.969,09	973.066,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	132.800,00	94.600,00	38.200,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.362.328,51	2.883.000,50	1.479.328,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.409.751,57	3.174.234,32	2.235.517,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.348.915,30	34.622.803,91	4.726.111,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.686.594,85	2.975.975,48	-289.380,63

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.421.526,26
Fondo svalutazione crediti +	€ 824.436,79
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 4.245.963,05

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	4.362.328,51
Meno debiti di finanziamento	593.422,06
TOTALE RESIDUI PASSIVI	3.768.906,45

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	2.969.570,02
Allc	da permessi di costruire	€	172.937,30
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	24.698.661,72
Alle	altre riserve indisponibili	€	209.812,28
Allf	altre riserve disponibili	€	591.161,96
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	801.891,94
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	29.444.035,22

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 132.800,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 132.800,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.918.422,74	5.951.685,05	-33.262,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.961.848,57	6.091.809,34	870.039,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.952,56	-36.107,52	5.154,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	75.554,56	-75.554,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.958.037,23	701.915,83	1.256.121,40
IMPOSTE	81.766,90	81.030,05	736,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	801.891,94	520.208,53	281.683,41

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come riportato nelle considerazioni evidenziate nel paragrafo dedicato al Fondo perdite aziende e società partecipate, relativamente alle condizioni normative agli accantonamenti ex art. 21 del TUSP per le società, e come evidenziato dall'organo di revisione nel parere al bilancio di previsione 2022-2024, in merito al fallimento occorso alla partecipata CENTRO INTERSCAMBIO MERCI E SERVIZI S.R.L. nella quale l'Ente detiene una quota di nominali € 1.885,00, ricorda il revisore che tale società è stata dichiarata fallita nel 2021; ricorda altresì il Revisore che ai sensi del D. Lgs.175/2016, art. 21 commi 1 e 2 e del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 è previsto un accantonamento a un fondo vincolato delle perdite durevoli registrate.

Preso atto che la procedura di liquidazione giudiziale è ancora in corso e non si potrà in tempi brevi conoscere l'esito di tale procedura, ancorché non sia resa nota la perdita di valore della partecipata e pertanto non ancora manifeste le condizioni normative soprariportate, si ritiene opportuno invitare l'amministrazione a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione 2021 pari al valore della partecipazione, vincolo che potrà essere rimosso al termine della procedura, in esito ai risultati della procedura stessa ovvero a provvedere ad analogo accantonamento nel bilancio di previsione 2022-2024.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

RAG. BULFONE ANNA MARINA

FIRMATO DIGITALMENTE

**VERBALE N. 17 del 28.07.2022 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

Il giorno 28.07.2022 Revisore Unico Rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2022

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Riscossioni del Tesoriere	4.929.489,25	
Pagamenti del Tesoriere	4.547.386,92	
Fondo di Cassa al 30/06/2022		3.098.141,24

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Reversali Emesse fino alla n. 1910	3.712.553,63	
Mandati Emessi fino al n. 2353	4.637.883,14	
Saldo Contabile al 30/06/2022		1.790.709,40

Riconciliazione

Saldo Contabile	1.790.709,40
Reversali emesse e non riscosse (-)	8.810,41
Mandati emessi non pagati (+)	92.139,42
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	1.225.746,03
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	1.643,20

Saldo di Conciliazione al 30/06/2022

3.098.141,24

- a) Il saldo di cassa 2° trimestre 2022 della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.098.141,24
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 1.790.709,40.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 1910 e mandato n. 2353 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena.
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 30/06/2022 è di euro 1.468,00 ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è 266,27.

Il Revisore verifica a campione n. 4 reversali:

- Reversale n. 1910 di euro 10,98 relativa a Iva split payment, registrata al titolo 9 capitolo 3885-3885-1
- Reversale n. 1810 di euro 6,57 relativa a Iva split payment, registrata al titolo 9 capitolo 3885-3885-1
- Reversale n. 1710 di euro 38,19 relativa a ritenute erariali a carico dipendenti, registrata al titolo 9 capitolo 3850-3850-1
- Reversale n. 1610 di euro 80,00 relativa a diritti segreteria ufficio tecnico pratica Cila Ghirardello Liliana, registrata al titolo 3 capitolo 1185-1185-1

Il Revisore verifica a campione n. 4 mandati:

- Mandato n. 2353 di euro 49,00 relativo a pagamento con Pagopa beneficiario Ica Imposte Comunali Affini srl per posizionamento n. 4 totem "Estate 2022", registrato al titolo 1 capitolo 2120-3910-1
- Mandato n. 2253 di euro 36,73 relativo a pagam.parziale fatture n. 2022/3002311/1 e n. 2022/3002308/1 della ditta Viacqua spa, registrato al titolo 1 capitolo 470-1261-1
- Mandato n. 2153 di euro 4.451,11 relativo a pagamento fatture Enel Energia spa, registrato al titolo 1 capitolo 2890-7410-1
- Mandato n. 2053 di euro 2.666,50 relativo ad assegni personale dipendente stato civile e anagrafe, registrato al titolo 1 capitolo 670-900-1.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Il revisore prende atto della riconciliazione dei dati e raccomanda il rigoroso rispetto delle norme contenute nel regolamento comunale di contabilità.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

**Verbale n. 18 di verifica di cassa agenti contabili
II trimestre 2022**

In data 28 luglio 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al II trimestre 2022 alla data del 30/06/2022.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Anticipo fondi con DT n. 1 del 05/01/2022

Spese II trimestre 2022 – n. 34 buoni per Euro 1.406,53 – liquidazione con D.T. n. 378 del 01/07/2022.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese aprile 2022 Dernio Daniela – Euro 208,62 – versamento n. 1829 del 04/05/2022

Incasso mese aprile 2022 Vecchiato Floriana – Euro 7,28 – versamento n. 1830 del 04/05/2022

Incasso mese aprile 2022 Albertin Elisa – Euro 509,64 – versamento n. 1832 del 04/05/2022

Incasso mese maggio 2022 Dernio Daniela – Euro 385,66 – versamento n. 2314 del 06/06/2022

Incasso mese maggio 2022 Vecchiato Floriana – Euro 8,62 – versamento n. 2313 del 06/06/2022

Incasso mese maggio 2022 Albertin Elisa – Euro 575,64 – versamento n. 2312 del 06/06/2022

Incasso mese giugno 2022 Dernio Daniela – Euro 468,98 – versamento n. 2836 del 04/07/2022

Incasso mese giugno 2022 Vecchiato Floriana – Euro 97,66 – versamento n. 2835 del 04/07/2022

Incasso mese giugno 2022 Albertin Elisa – Euro 308,50 – versamento n. 2837 del 04/07/2022

Totale II trimestre 2022 – euro 2.570,60

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese aprile 2022 – Euro 14,00 – versamento n. 1831 del 04/05/2022

Incasso mese maggio 2022 – Euro 14,20 – versamento n. 2311 del 06/06/2022

Incasso mese giugno 2022 – Euro 40,90 – versamento n. 2838 del 04/07/2022

Totale II trimestre 2022 – euro 69,10

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

**RELAZIONE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**



Sommario

INTRODUZIONE	4
ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	14
CONCLUSIONI	14

Comune di Noventa Vicentina

Il revisore

Verbale n. 21 del 21.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 del Comune di NOVENTA VICENTINA.

Il Revisore

Rag. Bulfone Anna Marina

INTRODUZIONE

Il revisore rag. Bulfone Anna Marina;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che con relazione approvata con verbale n. 10 del 20/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 29/08/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 3 del 17/01/2022 e n. 48 del 13/06/2022, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,24	
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	10,91	
CONSORZIO C.E.V	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,11	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento
CONSORZIO C.I.A.T	1648880241	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5. Società partecipata	1,24	2020	Proporzionale
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	10,91	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha reperito sui siti delle società la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2021 del Comune di NOVENTA VICENTINA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di NOVENTA VICENTINA - anno 2020			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.038.684,12	854.129,07	178.550,55

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Noventa Vicentina ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione
- nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state fatte le elisioni delle operazioni infragruppo.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico del Comune di NOVENTA VICENTINA e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- è stata rilevata una rettifica di consolidamento di euro 29.638,29;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di NOVENTA VICENTINA”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.886.892,98	6.939.046,62	-52.153,64
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.810.979,93	6.935.106,48	875.873,45
	Risultato della gestione	-924.086,95	3.940,14	-928.027,09
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.257,66	6.391,10	866,56
	<i>oneri finanziari</i>	94.644,55	80.510,75	14.133,80
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		75.645,16	-75.645,16
	<i>Svalutazioni</i>		90,60	-90,60
	Risultato della gestione operativa	-1.011.473,84	5.375,05	-1.016.848,89
E	<i>proventi straordinari</i>	1.994.512,25	912.439,15	1.082.073,10
E	<i>oneri straordinari</i>	36.475,02	209.984,41	-173.509,39
	Risultato prima delle imposte	946.563,39	707.829,79	238.733,60
	Imposte	102.641,66	86.968,03	15.673,63
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	843.921,73	620.861,76	223.059,97
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	843.921,73	620.861,76	223.059,97

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di NOVENTA VICENTINA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di NOVENTA VICENTINA 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.886.892,98	5.918.422,74	968.470,24
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.810.979,93	6.961.848,57	849.131,36
	Risultato della gestione	-924.086,95	-1.043.425,83	119.338,88
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.257,66	5.227,46	2.030,20
	<i>oneri finanziari</i>	94.644,55	36.180,02	58.464,53
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.011.473,84	-1.074.378,39	62.904,55
E	<i>proventi straordinari</i>	1.994.512,25	1.994.512,25	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	36.475,02	36.475,02	0,00
	Risultato prima delle imposte	946.563,39	883.658,84	62.904,55
	Imposte	102.641,66	81.766,90	20.874,76
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	843.921,73	801.891,94	42.029,79

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	119.120,21	105.424,49	13.695,72
Immobilizzazioni materiali	35.729.638,13	32.195.618,85	3.534.019,28
Immobilizzazioni finanziarie	267.000,73	274.620,97	-7.620,24
Totale immobilizzazioni	36.115.759,07	32.575.664,31	3.540.094,76
Rimanenze	17.516,15	19.840,18	-2.324,03
Crediti	4.074.393,59	2.540.028,51	1.534.365,08
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.429.182,51	3.941.952,49	-512.769,98
Totale attivo circolante	7.521.092,25	6.501.821,18	1.019.271,07
Ratei e risconti	11.457,97	9.944,77	1.513,20
Totale dell'attivo	43.648.309,29	39.087.430,26	4.560.879,03
Passivo			
Patrimonio netto	29.486.065,25	28.573.059,83	913.005,42
Fondo rischi e oneri	198.523,85	152.079,28	46.444,57
Trattamento di fine rapporto	25.838,96	28.390,44	-2.551,48
Debiti	7.015.874,56	5.818.212,70	1.197.661,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.922.006,67	4.515.688,01	2.406.318,66
Totale del passivo	43.648.309,29	39.087.430,26	4.560.879,03
Conti d'ordine	2.686.594,85	2.975.975,48	-289.380,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 119.120,21

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 35.729.638,13

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 267.000,73

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.074.393,59

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria – euro 543.278,23
- crediti verso clienti – euro 762.132,47

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.429.182,51 sono così costituite:

- conto di tesoreria – euro 2.716.038,91
- altri depositi bancari e postali – euro 713.118,50
- denaro e valori in cassa – euro 25,10

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 29.486.065,25 e risulta così composto:

riserve – euro 28.642.143,52

risultato economico dell'esercizio – euro 843.921,73

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 198.523,85

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Euro 25.838,96

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.015.874,56

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento – euro 2.773.734,63
- debiti verso fornitori – euro 3.390.504,16
- altri debiti – euro 464.419,73

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.922.006,67 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi – euro 6.777.504,21
- contributi agli investimenti – euro 4.331.625,37
- altri risconti passivi – euro 1.501.117,72

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.686.594,85 e si riferiscono ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il revisore, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di NOVENTA VICENTINA**;

Il revisore raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 21.09.2022

Il Revisore

Bulfone rag. Anna Marina

Firmato Digitalmente

VERBALE N. 23 del 11.11.2022 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 11.11.2022 alle ore 9.15 il Revisore Unico rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/09/2022

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Riscossioni del Tesoriere	6.705.574,44	
Pagamenti del Tesoriere	6.244.669,55	
Fondo di Cassa al 30/09/2022		3.176.943,80

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Reversali Emesse fino alla n. 3069	6.376.185,32	
Mandati Emessi fino al n. 3420 (escluso mandato n. 3392)	6.349.435,76	
Saldo Contabile al 30/09/2022		2.742.788,47

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.742.788,47
Reversali emesse e non riscosse (-)	13.553,60
Mandati emessi non pagati (+)	105.438,55
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	342.942,72
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	672,34
Saldo di Conciliazione al 30/09/2022	3.176.943,80

- a) Il saldo di cassa 3° trimestre 2022 della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.176.943,80
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.742.788,47.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 3069 e mandato n. 3420 (escluso mandato n. 3392) ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c di solidarietà comunale il cui saldo al 30/09/2022 è di euro -30,71 (il conto è in corso di chiusura) ed un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo è 3.901,58.
- e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Vigilanza periodica art. 239 comma 1 lettera c) D.Lgs. 265/2000 – controllo a campione mandati di pagamento

Alla presenza del sostituto del Responsabile del Servizio Economico e Finanziario si procede quindi ad una verifica a campione dei mandati del terzo trimestre.

Il Revisore estrae a campione n. 3 operazioni:

1. Mandato n. 3377 del 29/09/2022 di € 145,00 relativo ad onorari Dragotto Vincenzo per partecipazione al seggio elezioni;
2. Mandato n. 3334 del 26/09/2022 di € 47,61 per Iva su fatture Unoenergy, fatt.n. 3004345 per € 30,86 e fatt.n. 3004351 per € 16,75;
3. Mandato n. 3291 del 22/09/2022 di € 83,80, per pagamento fattura n. 1466 ditta Unica Telecom SpA con scissione pagamenti, fattura relativa a utenza gas.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative. Tutti i mandati risultano inoltre emessi in forza di provvedimenti esecutivi regolarmente assunti.

Per quanto attiene ai mandati sopra indicati il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento. Infine è stato effettuato il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

La relativa documentazione è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data dell'11/11/2022 l'ultimo mandato emesso risulta il n. 3843 con data 10/11/2022.

Vigilanza periodica art. 239 comma 1 lettera c) D.Lgs. 265/2000 – controllo a campione reversali di incasso

Si procede quindi ad una verifica a campione delle reversali del terzo trimestre.

Il Revisore estrae a campione n. 3 operazioni:

1. Reversale n.2973 del 22/09/2022 di € 241,04, per Iva split mandato n. 3287 per fatture ditta Pellegrin Crea snc n. 15 e 16 del 31/08/2022;
2. Reversale n.2877 del 14/09/2022 di € 39,19 per Tari 2022;
3. Reversale n.2781 del 05/09/2022 di € 416,20 per Tari 2022;

Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportate dalle relative pezze giustificative. Il Revisore ha quindi verificato la procedura di formazione del singolo atto di incasso ed il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

Alla data 11/11/2022 l'ultima reversale emessa risulta la n. 4052 del 11/11/2022.

Ulteriori approfondimenti

- 1- Split payment: si accerta che l'Ente ha provveduto agli adempimenti conseguenti al versamento dell'IVA per le cessioni di beni e prestazioni di servizi.

Il Revisore ha verificato la procedura di determinazione dell'importo da versare e il versamento con F24 in data 17/10/2022 cod.tributo 620E per complessivi € 47.972,48 relativo ad Iva split del mese di settembre 2022.

Ulteriori approfondimenti

2- Adempimenti fiscali

La contabilità iva risulta regolarmente tenuta e aggiornata al 30/09/2022.

L'iva commerciale del mese di settembre 2022 risulta a debito per € 14.075,04, versamento eseguito con ravvedimento in data 25/10/2022 comprensivo di sanzione per € 112,60 e interessi per € 3,86. Il versamento era stato inviato nei termini ma è risultato non acquisito dall'Agenzia Entrate per problema tecnico.

Il sottoscritto Revisore dei Conti procede alla verifica dei versamenti relativi ai contributi ed alle ritenute erariali relativi al mese di agosto pagati in data 16/09/2022:

INPDAP P201/P206	22.000,59
TFS – TFR P607/608	3.120,82
Cassa CPdel – P212	57,99
Fondo credito P909	240,54
IRPEF	11.159,01
INPS	
INAIL	
Addizionale regionale IRPEF	7.288,68
Addizionale comunale IRPEF	543,88
Importi a credito compensati	9.481,09

Gli importi versati corrispondono con quanto comunicato dallo studio Giallo di Porto Mantovano incaricato dall'Ente di elaborare le paghe e di espletare tutti gli altri adempimenti ad esse connesse.

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10.50.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 18/11/2022.

IL REVISORE UNICO

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

**Verbale n. 24 di verifica di cassa agenti contabili
III trimestre 2022**

In data 11 novembre 2022 alle ore 9.15 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al III trimestre 2022 alla data del 30/09/2022.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Anticipo fondi con DT n. 1 del 05/01/2022

Spese III trimestre 2022 – n. 22 buoni per Euro 1.423,75 – liquidazione con D.T. n. 553 del 03/10/2022.

Alla data del 11/11/2022 nella cassa economato il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2.585,90
Altri valori	0,00
Totale euro	2.585,90

Buoni emessi dal 01/10/2022 da n. 80 a n. 85 per un totale di Euro 414,10:

numero	data	importo	Causale buono
80	03/10/2022	10,00	conferenza stampa
81	06/10/2022	6,80	chiavi biblioteca
82	20/10/2022	75,00	acq. Cancelleria
83	24/10/2022	101,00	rinnovo firma digitale
84	25/10/2022	120,00	ospiti cena Andos
85	25/10/2022	101,30	rinnovo firma digitale
		414,10	Totale

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese luglio 2022 Dernio Daniela – Euro 135,64 – versamento n. 3620 del 05/08/2022

Incasso mese luglio 2022 Vecchiato Floriana – Euro 157,64 – versamento n. 3618 del 05/08/2022

Incasso mese luglio 2022 Albertin Elisa – Euro 204,24 – versamento n. 3619 del 05/08/2022

Incasso mese agosto 2022 Dernio Daniela – Euro 316,02 – versamento n. 4202 del 05/09/2022

Incasso mese agosto 2022 Vecchiato Floriana – Euro 7,80 – versamento n. 4203 del 05/09/2022

Incasso mese agosto 2022 Albertin Elisa – Euro 370,34 – versamento n. 4201 del 05/09/2022

Incasso mese settembre 2022 Dernio Daniela – Euro 199,56 – versamento n. 4682 del 04/10/2022

Incasso mese settembre 2022 Vecchiato Floriana – Euro 9,10 – versamento n. 4681 del 04/10/2022

Incasso mese settembre 2022 Albertin Elisa – Euro 248,24 – versamento n. 4683 del 04/10/2022

Totale III trimestre 2022 – euro 1.648,58

Alla data del 11/11/2022 nella cassa dell'agente Dernio Daniela il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	111,04
Altri valori	0,00
Totale euro	111,04

Incasso mese ottobre 2022 Dernio Daniela – Euro 223,64 – versamento n. 5310 del 07/11/2022

Alla data del 11/11/2022 nella cassa dell'agente Vecchiato Floriana il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	27,10
Altri valori	0,00
Totale euro	27,10

Rendiconto mese ottobre 2022 Vecchiato Floriana – Euro 9,36

Alla data del 11/11/2022 nella cassa dell'agente Albertin Elisa il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	112,60
Altri valori	0,00
Totale euro	112,60

Rendiconto mese ottobre 2022 Albertin Elisa – Euro 126,34 – versamento n. 5311 del 07/11/2022

IV unità operativa – ufficio segreteria

Agente Grigiante Paolo

Incasso mese luglio 2022– Euro 25,40 – versamento n. 3621 del 05/08/2022

Incasso mese agosto 2022 – Euro 33,50 – versamento n. 4204 del 05/09/2022

Incasso mese settembre 2022 – Euro 153,90 – versamento n. 4680 del 04/10/2022

Totale III trimestre 2022 – euro 212,80

Alla data del 11/11/2022 nella cassa dell'agente Grigiante Paolo il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	13,00
Altri valori	0,00
Totale euro	13,00

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 11.12.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 18/11/2022.

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Parere n. 25/2022

In data 22 novembre 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto “Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2022/2024” che sarà approvata nel prossimo Consiglio comunale.

Il provvedimento di variazione prevede:

- riversamento della quota di avanzo di amministrazione accantonata per emolumenti arretrati dovuti a seguito di rinnovo del CCNL al personale dipendente sullo stanziamento del relativo fondo per euro 78.500,00
- recepimento e corrispondente destinazione di contributo statale finalizzato all’assistenza per l’autonomia degli alunni disabili per euro 23.100,00
- recepimento e corrispondente destinazione di contributo statale finalizzato al potenziamento del servizio di trasporto scolastico disabili per euro 3.500,00
- restituzione di quota parte del contributo statale destinato all’aumento indennità di carica amministratori per euro 6.500,00 (nella misura eccedente gli importi dovuti a termini di legge)
- recepimento e corrispondente destinazione dei contributi ottenuti a valere sui fondi PNRR per la transizione digitale (competenza esercizio 2023) per un totale di euro 292.000,00
- previsione di maggiore spesa per euro 24.000,00 per contributi ULSS per funzioni proprie e residenzialità disabili, finanziata con maggiori entrate del settore sociale nonché grazie alla riduzione delle somme dovute nell’anno per inserimento di minori in struttura
- previsione spesa in conto capitale per integrazione impianto di videosorveglianza per euro 11.500,00 finanziata con proventi vendita lotti di proprietà comunale
- utilizzo quota avanzo CIAT (consorzio igiene ambiente e territorio) per euro 4.754,00 per servizio spazzamento
- previsione di maggiore spesa per adeguamento Istat dei corrispettivi del contratto di appalto in essere per la raccolta dei rifiuti urbani per euro 15.000,00 e per lo smaltimento rifiuti del cimitero per euro 5.000,00, finanziata con maggiori entrate da trasferimenti erariali
- integrazione in misura di euro 48.500,00 del fondo di riserva finalizzata all’eventuale intervento per esigenze imprevedute nell’ultimo mese dell’anno, finanziata con maggiori entrate da trasferimenti erariali
- incremento della spesa per i lavori di costruzione della nuova scuola dell’infanzia in località Saline per euro 194.000,00, finanziato da quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti
- incremento della spesa per l’intervento manutentivo straordinario inerente l’edificio sede della scuola dell’infanzia 2 Giugno per euro 194.817,50, finanziato da quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti

- aggiornamento del quadro economico dei lavori di efficientamento e messa in sicurezza dell'edificio sede della scuola primaria Bertapelle, finanziato con contributi GSE, PNRR e quota di avanzo di amministrazione destinato ad investimenti;

Il revisore prende atto che le variazioni rispettano gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2022/2024.

Il revisore prende visione anche dei seguenti altri provvedimenti:

- modifica al programma triennale delle opere pubbliche conseguente alle variazioni di bilancio,
- modifica al programma biennale dei servizi per l'inserimento della gara per l'affidamento del servizio di gestione impianti termici,
- modifica al piano delle alienazioni per inserimento di alcuni terreni nel patrimonio disponibile,
- documentazione relativa alla formale assegnazione del contributo PNRR.

PRESO ATTO del contenuto e della completezza di tutti i provvedimenti;

TENUTO CONTO del parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario;

VISTO l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L), in materia di funzioni dell'organo di revisione;

Tutto ciò premesso e considerato,

il Revisore **esprime parere favorevole** alla variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione 2022/2024.

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

**Verbale di verifica di cassa agenti contabili
I trimestre 2022**

In data 27 aprile 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al I trimestre 2022 alla data del 31/03/2022.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019

Anticipo fondi con DT n. 1 del 05/01/2022

Spese I trimestre 2022 – n. 23 buoni per Euro 849,30 – liquidazione con D.T. n. 184 del 05/04/2022.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 218 del 23/12/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese gennaio 2022 Dernio Daniela – Euro 973,20 – versamento n. 529 del 04/02/2022

Incasso mese gennaio 2022 Vecchiato Floriana – Euro 57,82 – versamento n. 530 del 04/02/2022

Incasso mese gennaio 2022 Albertin Elisa – Euro 332,60 – versamento n. 532 del 04/02/2022

Incasso mese febbraio 2022 Dernio Daniela – Euro 776,46 – versamento n. 1049 del 14/03/2022

Incasso mese febbraio 2022 Vecchiato Floriana – Euro 53,44 – versamento n. 1047 del 14/03/2022

Incasso mese febbraio 2022 Albertin Elisa – Euro 988,42 – versamento n. 1048 del 14/03/2022

Incasso mese marzo 2022 Dernio Daniela – Euro 554,78 – versamento n. 1405 del 04/04/2022

Incasso mese marzo 2022 Vecchiato Floriana – Euro 90,16 – versamento n. 1407 del 04/04/2022

Incasso mese marzo 2022 Albertin Elisa – Euro 509,12 – versamento n. 1406 del 04/04/2022

Totale I trimestre 2022 – euro 4.336,00

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese gennaio 2022 – Euro 8,80 – versamento n. 531 del 04/02/2022

Incasso mese febbraio 2022 – Euro 24,80 – versamento n. 1046 del 14/03/2022

Incasso mese marzo 2022 – Euro 113,80 – versamento n. 1408 del 04/04/2022

Totale I trimestre 2022 – euro 147,40

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale di verifica ordinaria di cassa
I trimestre 2022

In data 27 aprile 2022 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa relativa al I trimestre 2022 alla data del 31/03/2022.

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Riscossioni del Tesoriere	1.668.009,12	
Pagamenti del Tesoriere	2.537.851,07	
Fondo di Cassa al 31/03/2022		1.846.196,96

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		2.716.038,91
Reversali Emesse fino a n. 951	1.481.008,91	
Mandati Emessi fino a n. 1139	2.583.258,79	
Saldo Contabile al 31/03/2022		1.613.789,03

Dalla contabilità del Comune risulta un saldo cassa al 31/03/2022 di euro 1.613.789,03.

Dalla contabilità del Tesoriere risulta invece un saldo cassa di euro 1.846.196,96 e quindi una differenza di complessivi euro 232.407,93, che viene così riconciliata:

Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere		-
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	8.854,32	-
Riscossioni eseguite senza riversale	195.854,53	+
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere		+
Mandati emessi non ancora pagati	45.870,04	+
Mandati giacenti in tesoreria		+
Pagamenti senza mandati	462,32	-
reversali consegnate ma non caricate dal tesoriere		-
mandati consegnati ma non caricati dal tesoriere		+
Saldo finale uguale alla differenza suddetta	232.407,93	

Numero ultima reversale emessa 951.

Numero ultimo mandato emesso 1139.

Il Revisore del Conto
Rag. Bulfone Anna Marina
Firmato digitalmente