



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Parere n. 4

In data 08 maggio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Variazione urgente di bilancio 2019/2021".

Come evidenziato nella proposta di delibera, il Comune ha ricevuto un decreto del tribunale dei minorenni di Venezia n. 790/2017RR (cron. 1160/2019) che dispone l'allontanamento dalla famiglia di tre minori ed il loro collocamento in strutture o famiglie affidatarie con spesa a carico del Comune.

Riscontrato che dalla relazione dell'Ulss 8 del 29/03/2019 risulta che i genitori non sono in grado di sostenere parte della spesa per problemi personali effettivi.

Rilevato che, come da accordi con il distretto Est Ulss 8 Berica, questa interverrebbe con un contributo del 30% su parte della spesa.

Visto che ai sensi dell'art. 187 comma 2 lett. d) l'avanzo di amministrazione libera può essere utilizzato per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e la variazione, quindi, prevede nell'utilizzo di euro 36.000,00 dell'avanzo di amministrazione libero 2018 per finanziare le suddette spese dalla metà di maggio e fino al 31/12/2019.

Preso atto che la Giunta delibererà in via d'urgenza in quanto l'inserimento dei minori deve avvenire obbligatoriamente dalla metà del mese di maggio 2019.

Per le motivazioni suesposte, il Revisore esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, il parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Noventa Vicentina 08/05/2019

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Verbale n. 10 di verifica di cassa agenti contabili I trimestre 2019

In data 08 maggio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al I trimestre 2019 alla data del 31/03/2019.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 253 del 27/12/2018

Spese I trimestre 2019 – n. 40 buoni per Euro 3.330,46 – liquidazione con D.G. n. 88 del 08/04/2019.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 254 del 27/12/2018

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese gennaio 2019 Giorni Deborah – Euro 511,46 – versamento n. 476 del 06/02/2019

Incasso mese gennaio 2018 Dernio Daniela – Euro 545,72 – versamento n. 477 del 06/02/2019

Incasso mese gennaio 2019 Vecchiato Floriana – Euro 1.442,94 – versamento n. 478 del 06/02/2019

Incasso mese gennaio 2019 Camparsi Stefania – Euro 20,16 – versamento n. 479 del 06/02/2019

Incasso mese febbraio 2019 Giorni Deborah – Euro 585,10 – versamento n. 964 del 06/03/2019

Incasso mese febbraio 2019 Dernio Daniela – Euro 291,80 – versamento n. 965 del 06/03/2019

Incasso mese febbraio 2019 Vecchiato Floriana – Euro 936,20 – versamento n. 968 del 06/03/2019

Incasso mese febbraio 2019 Camparsi Stefania – Euro 96,56 – versamento n. 1066 del 13/03/2019

Incasso mese marzo 2019 Giorni Deborah – Euro 510,04 – versamento n. 1451 del 03/04/2019

Incasso mese marzo 2019 Dernio Daniela – Euro 543,48 – versamento n. 1454 del 03/04/2019

Incasso mese marzo 2019 Vecchiato Floriana – Euro 739,00 – versamento n. 1452 del 03/04/2019

Incasso mese marzo 2019 Camparsi Stefania – Euro 16,00 – versamento n. 1450 del 03/04/2019

Totale I trimestre 2019 – euro 6.238,46

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese gennaio 2019 – Euro 697,70 – versamento n. 474 del 06/02/2019

Incasso mese febbraio 2019 – Euro 435,10 – versamento n. 966 del 06/03/2019

Incasso mese marzo 2019 – Euro 1.192,70 – versamento n. 1455 del 03/04/2019

Totale I trimestre 2019 – euro 2.325,50

Polizia locale

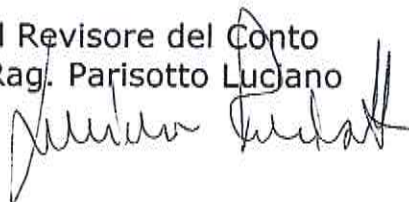
Incasso mese gennaio 2019 - Euro 540,00 – versamento n. 475 del 06/02/2019

Incasso mese febbraio 2019 - Euro 500,00 – versamento n. 967 del 6/03/2019

Incasso mese marzo 2019 - Euro 446,00 – versamento n. 1453 del 03/04/2019

Totale I trimestre 2019 – euro 1.486,00

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

VERBALE N. 11/2019

Il giorno 8 maggio 2019, il Revisore Unico, Rag. Luciano Parisotto, alle ore 9,00 presso gli uffici dell'Ente, in Piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto per procedere alla stesura dei sottosegnati pareri.

Assiste alla riunione la responsabile del servizio finanziario dott.ssa Caterina in qualità di responsabile Finanziario.

ARGOMENTI:

QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI: relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2017.

La responsabile del servizio finanziario aveva anticipato, al Revisore, in data 3/05/2019, a mezzo mail, tutta la documentazione per il rilascio del parere.

Il revisore nel prendere visione della relazione, ha verificato, il rispetto delle informazioni richieste dal questionario.

Oggi in collaborazione con la responsabile del servizio finanziario, riprende in esame tutta la relazione e visiona con la stessa, domanda per domanda, la corrispondenza dei dati inseriti.

Alla fine viene firmato il questionario per il suo inoltro alla Sezione della Corte dei Conti – sezione regionale di controllo del Veneto.

CERTIFICATO CONSUNTIVO 2018:

Al Revisore viene sottoposto per la firma digitale i modelli del certificato del rendiconto della gestione 2018, da inviare al sito del dipartimento per gli affari interni e territoriali Finanza locale del Ministero dell'Interno.

La certificazione del rendiconto al Bilancio 2018 viene rilasciata a seguito del Decreto 26 marzo 2019 che detta le modalità che gli Enti debbono attenersi per l'invio.

VARIAZIONE DI BILANCIO – PARERE N. 4/2019:

Con proposta di delibera, a seguito di un decreto del Giudice del Tribunale dei minorenni, il Comune di Noventa VI deve sostenere le spese per l'assistenza di tre minorenni allontanati dalla famiglia e collocati in una struttura protetta. Il costo annuale è di euro 36.000,00.

Poiché trattasi di una spesa straordinaria e non ricorrente, in quanto l'assistente sociale, in concordanza col Giudice stanno vedendo di poter affidare i tre minorenni ad una o più famiglie, per poter diminuire i costi del mantenimento, l'ente ha dovuto far ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile, ai sensi dell'art. 187 comma 2 lettera d).

E' da tener presente che il distretto Est Ulss 8 Berica dovrebbe intervenire con un contributo del 30% su parte della spesa.

Viene rilasciato il parere favorevole.

VERBALE n. 10 – verifica di cassa agenti contabili I^ trimestre 2019

In data 16 aprile c.a. il Revisore ha effettuato la verifica di cassa del I^ Trimestre 2019 del Tesoriere comunale, rinviando il controllo degli Agenti contabili in quanto non si conosceva quanto tempo avrebbero impegnato gli argomenti da trattare di quel giorno, per cui gli agenti non erano stati avvisati per tempo.

Oggi do contezza delle risultanze alla data odierna riscontrandone la correttezza.

RELAZIONE DEL CONTO ANNUALE DEL PERSONALE:

Viene sottoposta alla firma del Revisore la stampa del modello della relazione sul personale anno 2018, inviato il giorno 04/05/2019

I lavori terminano alle ore 11, 00

IL REVISORE UNICO

F.to Rag. Luciano Parisotto

VERBALE DEL REVISORE UNICO SULLA VERIFICA DI CASSA STRAORDINARIA

Comune di NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 30/05/2019

Oggetto: Verifica straordinaria di cassa

L'anno 2019, il giorno 30 del mese di maggio alle ore 17.00

Presso la Residenza Municipale sono presenti:

- Sindaco uscente nella persona di SPIGOLON MARCELLO
- Sindaco subentrato nella persona del dott. VERONESE MATTIA
- Segretario Generale nella persona del dott. GRAZIANI RENATO
- Responsabile Settore Finanziario nella persona della dott.ssa TRAVERSO CATERINA
- Revisore unico nella persona del rag. PARISOTTO LUCIANO

Al fine di provvedere alla verifica straordinaria di cassa disposta dall'art. 224 del D.Lgs. 18/08/2000.

Premesso che

Il servizio di tesoreria per il Comune di NOVENTA VICENTINA è stato affidato alla BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA in base ad apposita convenzione approvata con Delibera di Consiglio Comunale nr. 8 del 16/02/2017 e di Giunta Comunale n. 288 del 18/12/2017;

Si attesta quanto segue

- 1) Che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 27/05/2019 risultante dall'estratto conto è pari ad euro 1.265.781,74 e corrisponde, previa conciliazione, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€ 2.214.560,18
Riscossioni	€ 1.757.672,11
Pagamenti	€ 2.706.450,55
Saldo	€ 1.265.781,74

- 2) Che la situazione di diritto alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01/01/2019	€ 2.214.560,74
Reversali emesse	€ 1.489.220,91

Mandati emessi € 2.764.590,71

Saldo € 939.190,38

La differenza tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è pari ad euro 326.591,36

3) Che la conciliazione tra il saldo di fatto ed il saldo di diritto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal Tesoriere	-	€ 184,71
Reversali non trasmesse al Tesoriere	-	€ 0,00
Riscossioni ancora da regolarizzare	+	€ 268.635,91
Mandati trasmessi e non pagati dal Tesoriere	+	€ 58.410,28
Mandati non trasmessi al Tesoriere	+	€ 0,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere in assenza di mandato	-	€ 270,12
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	+	€ 326.591,36

4) Che la composizione della Cassa Vincolata è la seguente:

Cassa vincolata al 01/01/2019	€ 0,00
Reversali vincolate	€ 0,00
Mandati su cassa vincolata	€ 0,00
Cassa vincolata al 27/05/2019	€ 0,00

5) Che il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) € 1.291.308,21

Per la concordanza del saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia, si allega l'estratto della tesoreria di cui al prospetto di conciliazione del Tesoriere Comunale

6) L'anticipazione di tesoreria utilizzata alla data del 27/05/2019 è di € 0,00

7) Alla data odierna i pignoramenti c/o la Tesoreria ammontano a € 0,00

8) Il Comune di NOVENTA VICENTINA alla data del 27/05/2019 risulta avere aperto il conto corrente presso il tesoriere e numero 2 conti correnti postali.

La situazione sui c/c/p intestati al Comune di Noventa Vicentina alla data del 25/05/2019 risulta pertanto essere la seguente:

c/c postale n. 17977364	€	38.291,99
c/c postale n. 86292505 – Add. Comunale IRPEF	€	7.660,59

Per i suddetti importi saranno emesse regolari reversali d'incasso.

9) Che il Tesoriere Comunale non ha in carico alla data del 27/05/2019 titoli e valori.

Comune di Noventa Vicentina, li 30/05/2019

Sindaco uscente	Marcello Spigolon	Firma 
Sindaco subentrante	Dott. Mattia Veronese	Firma 
Segretario Generale	Dott. Renato Graziani	Firma 
Responsabile Settore Finanziario	Dott.ssa Caterina Traverso	Firma 
Revisore Unico	Rag. Luciano Parisotto	Firma 

CONTO ANNUALE 2018

Parere n. 05 del 26 giugno 2019

In data 26 giugno 2019, la dott.ssa Caterina Traverso, responsabile settore finanziario ha informato tramite e mail il Revisore dei Conti di aver trasmesso al MEF in via informatica il Conto annuale 2018 e trasmesso al Revisore Unico la Tabella di riconciliazione, la scheda SIC1 e la Tabella 15 dell'anno 2018, affinché venga rilasciato il parere sul Conto annuale.

E' da premettere che la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato la circolare n. 15 del 16 maggio 2019 contenente le istruzioni per l'acquisizione nel sistema informativo SICO dei dati di organico e di spesa del personale dipendente dalle pubbliche amministrazioni per l'anno 2018. In pratica si tratta del consueto conto annuale del personale. Tale rilevazione coinvolge circa 10.000 Istituzioni pubbliche per le quali l'invio dei dati è obbligatorio. Occorre fornire alla RGS specifiche informazioni sui costi del personale in particolare sulla contrattazione integrativa che deve essere oggetto di specifica attestazione anche da parte dell'organo di controllo. La scadenza per l'inoltro di tale documento è stata rinviata al 15 giugno 2019.

Il Comune di Noventa Vicentina, avendo cambiato il proprio programma software applicativo degli stipendi, ha dovuto reimpostare tutti i dati, per cui aveva chiesto alla Ragioneria Territoriale dello Stato con sede a Vicenza, una proroga che è stata concessa fino al 28/06/2019 - c-mail del 18/06/2019.

Oggi il Revisore unico esamina la documentazione ricevuta, precisa che:

I modelli di rilevazione devono essere sottoscritti dal responsabile del procedimento e dal Presidente dell'Organo di revisione o revisore unico. La circolare rammenta che "l'Istituzione è tenuta a conservare, quale documentazione ufficiale dell'avvenuto invio dei dati del Conto annuale 2018, la stampa dell'intero modello in formato PDF (e delle successive eventuali modifiche) sottoscritto dal responsabile del procedimento amministrativo e dal Presidente del collegio dei revisori (o organo equivalente) che dovranno apporre la firma sul frontespizio del modello certificato".

E' importante quindi procedere alla stampa e alla firma dei prospetti del conto annuale poiché la documentazione può essere richiesta in ogni momento dagli organi di controllo (Corte dei Conti, Ministero dell'Economia e delle Finanze) e da altri organismi (Dipartimento della Funzione Pubblica, A.Ra.N., Comitati di Settore).

Le **funzioni dell'organo di controllo interno** consistono innanzitutto nel rispetto dei termini prescritti per l'inoltro alla Ragioneria dello Stato di tale documento e nella verifica della correttezza dell'inserimento dei dati in SICO.

L'appuntamento non è trascurabile poiché la scadenza sarebbe perentoria. La mancata trasmissione comporta l'applicazione di sanzioni in capo all'ente previste dall'art. 60, comma 2 del D.Lgs 165/2001 consistenti nella sospensione delle rate dei trasferimenti statali con conseguente maturazione di responsabilità erariale per i comportamenti omissivi.

Il Revisore, unitamente al responsabile del procedimento amministrativo individuato dall'Istituzione, deve sottoscrivere il Conto annuale apponendo la firma sul frontespizio della stampa dell'intero modello "certificato", **al fine di attestare la conformità dei dati immessi nel sistema SICO con le scritture amministrative e contabili.** Anche eventuali rettifiche delle

informazioni che si rendano necessarie in una fase successiva, dovranno essere sottoposte nuovamente alla verifica del Collegio.

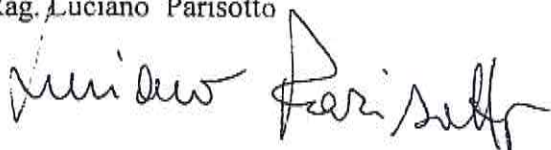
In applicazione dell'art. 40 bis del d.lgs. n. 165/2001, l'organo di controllo interno dovrà prestare particolare attenzione e vigilare sugli specifici adempimenti di pubblicazione della tabella 15 e della scheda informativa 2 con la restante documentazione in materia di contrattazione integrativa.

Il Revisore Unico richiama infine l'attenzione sulla necessità di procedere alla pubblicazione, nel proprio sito istituzionale, con modalità che garantiscano la piena visibilità e accessibilità, del modello certificato del conto annuale introdotto dagli artt. 16 e 17 del d.lgs. n. 33/2013 Obblighi di pubblicazione concernenti la dotazione organica e il costo del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato.

Letto confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Rag. Luciano Parisotto

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Luciano Parisotto". The signature is written in a cursive style with some stylized flourishes.

**VERBALE N. 13/2019 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**



Il giorno 11 luglio 2019 alle ore 15.00 il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2019

Comune di Noventa Vicentina

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		2.214.560,18
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2019	2.714.279,44	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2019	3.324.301,54	
Fondo di Cassa al 30/06/19		1.604.538,08

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		2.214.560,18
Reversali Emesse fino al n. 1286 del 24/06/2019	1.921.087,84	
Mandati Emessi fino al n. 2112 del 21/06/2019	3.365.007,23	
Saldo Contabile al 30/06/2019		770.640,79

Riconciliazione

Saldo Contabile	770.640,79
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	49.522,10
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	793.191,60

Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)

8.816,41

Saldo di Conciliazione al 30/06/2019

1.604.538,08

- a) Il saldo di cassa 2° trimestre 2019 della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 1.604.538,08
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 770.640,79.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 1286 e mandato n. 2112 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) 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.

Letto, confermato e sottoscritto

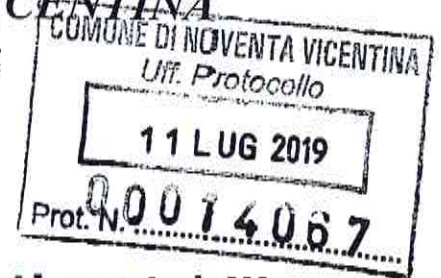
IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



**Verbale n. 14 di verifica di cassa agenti contabili
II trimestre 2019**

In data 11 luglio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al II trimestre 2019.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 253 del 27/12/2018

Spese II trimestre 2019 – n. 33 buoni per Euro 1.886,20 – liquidazione con D.G. n. 124 del 08/07/2019.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 254 del 27/12/2018

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese aprile 2019 Giorni Deborah – Euro 439,04 – versamento n. 1905 del 06/05/2019

Incasso mese aprile 2019 Dernio Daniela – Euro 816,70 – versamento n. 1890 del 03/05/2019

Incasso mese aprile 2019 Vecchiato Floriana – Euro 676,46 – versamento n. 1893 del 03/05/2019

Incasso mese aprile 2019 Camparsi Stefania – Euro 51,12 – versamento n. 1892 del 03/05/2019

Incasso mese maggio 2019 Giorni Deborah – Euro 915,00 – versamento n. 2328 del 07/06/2019

Incasso mese maggio 2019 Dernio Daniela – Euro 762,32 – versamento n. 2331 del 07/06/2019

Incasso mese maggio 2019 Vecchiato Floriana – Euro 565,70 – versamento n. 2332 del 07/06/2019

Incasso mese maggio 2019 Camparsi Stefania – Euro 35,38 – versamento n. 2329 del 07/06/2019

Incasso mese giugno 2019 Giorni Deborah – Euro 741,42 – versamento n. 2771 del 10/07/2019

Incasso mese giugno 2019 Dernio Daniela – Euro 593,66 – versamento n. 2674 del 03/07/2019

Incasso mese giugno 2019 Vecchiato Floriana – Euro 1.033,66 – versamento n. 2671 del 03/07/2019

Totale II trimestre 2019 – euro 6.630,46

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese aprile 2019 – Euro 411,10 – versamento n. 1891 del 03/05/2019

Incasso mese maggio 2019 – Euro 162,40 – versamento n. 2330 del 07/06/2019

Incasso mese giugno 2019 – Euro 567,50 – versamento n. 2672 del 03/07/2019

Totale II trimestre 2019 – euro 1.141,00

Polizia locale

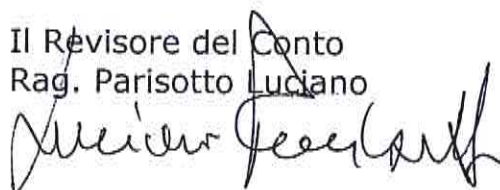
Incasso mese aprile 2019 - Euro 1.178,00 – versamento n. 1989 del 13/05/2019

Incasso mese maggio 2019 - Euro 550,00 – versamento n. 2478 del 19/06/2019

Incasso mese giugno 2019 - Euro 390,00 – versamento n. 2673 del 03/07/2019

Totale II trimestre 2019 – euro 2.118,00

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Verbale N.15/2019

VERIFICA FONDI AGENTI CONTABILI ALLA DATA DAL 11/07/2019

ECONOMO

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 11/07/2019 con la dott.ssa Caterina Traverso.

Il revisore verifica il periodo del 2° trimestre 2019 delle spese anticipate dall'economista. Il tutto viene ricompreso nella delibera di Giunta comunale n. 124 del 08/07/2019.

Il fondo a disposizione dell'economista dall'inizio dell'anno è di euro 5.164,56 al quale viene data quietanza di pagamento di trimestre in trimestre, ricostituendolo con mandati di scarico.

Fondo dal 01/07/2019 al 11/07/2019

Il saldo in contanti al 11 luglio 2019 è di € 4.842,63 (vedi dettaglio allegato) ai quali vanno aggiunti euro 326,10 di buoni già emessi, al fine di ricostituire il fondo economista di euro 5.168,73.

AGENTI CONTABILI

UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 11/07/2019:

Fondo dal 01/07/2019 al 11/07/2019

Sig.ra Dernio Daniela

Il saldo in contanti di euro 166,86 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Vecchiato Floriana

Il saldo in contanti di euro 679,76 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Giorni Deborah

Il saldo in contanti di euro 220,52 (vedi dettaglio allegato).

UFFICIO SEGRETERIA

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 11/07/2019 con il sig. Paolo Grigante:

Fondo dal 01/07/2019 al 11/07/2019

Il saldo in contanti di euro 284,80 (vedi dettaglio allegato).

POLIZIA LOCALE

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 11/07/2019 con il sig. Merlin Stefano:

Fondo dal 01/07/2019 al 11/07/2019

Il saldo in contanti di euro 140,00 (vedi dettaglio allegato)

- TOSAP Mercato del 02/07/2019 – euro 50,00
- TOSAP Mercato del 09/07/2019 – euro 90,00

Visto, letto e confermato.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

PARERE DEL REVISORE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
E
ASSESTAMENTO GENERALE



REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 11/07/2019

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

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

PREMESSA

In data 25/02/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 (cfr verbale n. 4 del 13/02/2019).

In data 29/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2018 (cfr verbale n. 7 del 16/04/2019), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.212.895,14 così composto:

fondi accantonati	per euro 253.643,47;
fondi vincolati	per euro 354.580,60;
fondi destinati agli investimenti	per euro 6.018,09;
fondi disponibili	per euro 598.652,98.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di giunta n. 54 del 25/03/2019
- delibera di giunta n. 55 del 25/03/2019
- delibera di giunta n. 98 del 13/05/2019
- delibera di giunta n. 114 del 17/06/2019

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° 44 del 04/03/2019

Delibera n° 110 del 10/06/2019

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 51.000,00 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 0,00 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro 6.018,09;

fondi disponibili

per euro 44.981,91.

In data 11/07/2019 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

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

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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

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

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...."

2. 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 al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di 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 d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la relazione generale sullo stato di attuazione dei programmi;
- c. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- d. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- e. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2019;

Il Revisore Unico, 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.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

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

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Con l'operazione di assestamento generale si procede ad una serie di variazioni di bilancio sia di parte corrente che in conto capitale. Le variazioni di parte corrente derivano principalmente da nuove e maggiori esigenze soprattutto del settore sociale, mentre le variazioni di parte capitale prevedono l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione.

In particolare viene previsto di cambiare il finanziamento di spese in conto capitale per euro 100.000,00 da permessi a costruire ad avanzo di amministrazione, per poter destinare la stessa somma di euro 100.000,00 di permessi di costruire a spese di manutenzioni in parte corrente come previsto dalla normativa vigente. Questa operazione permette di liberare risorse correnti per euro 100.000,00 da destinare a maggiori spese principalmente del settore sociale.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	221.278,58		221.278,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	770.975,57		770.975,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	51.000,00	371.600,00	422.600,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.110.450,00	25.000,00	4.135.450,00
2	Trasferimenti correnti	440.500,00	28.400,00	468.900,00
3	Entrate extratributarie	999.900,00	7.000,00	1.006.900,00
4	Entrate in conto capitale	2.613.600,00	381.500,00	2.995.100,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale	10.454.615,00	441.900,00	10.896.515,00
	Totale generale delle entrate	11.497.869,15	813.500,00	12.311.369,15
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	5.694.376,46	174.000,00	5.868.376,46
2	Spese in conto capitale	3.399.575,57	639.500,00	4.039.075,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	113.752,12		113.752,12
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale generale delle spese	11.497.869,15	813.500,00	12.311.369,15

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.214.560,18		2.214.560,18
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.731.144,23	25.000,00	4.756.144,23
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	458.329,64	28.400,00	486.729,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.686.850,96	7.000,00	1.693.850,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.705.706,30	381.500,00	3.087.206,30
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>	1.801.097,61		1.801.097,61
	Totale	11.883.128,74	441.900,00	12.325.028,74
	Totale generale delle entrate	14.097.688,92	441.900,00	14.539.588,92
1	<i>Spese correnti</i>	6.783.756,87	169.203,88	6.952.960,75
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.698.093,29	639.500,00	4.337.593,29
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	113.752,12	-	113.752,12
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>	2.020.564,37		2.020.564,37
	Totale generale delle spese	13.116.166,65	808.703,88	13.924.870,53
	SALDO DI CASSA	981.522,27	- 366.803,88	614.718,39

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.110.450,00		4.110.450,00
2	Trasferimenti correnti	455.500,00		455.500,00
3	Entrate extratributarie	816.900,00		816.900,00
4	Entrate in conto capitale	775.000,00		775.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale	8.448.015,00	-	8.448.015,00
	Totale generale delle entrate	8.448.015,00	-	8.448.015,00
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-
1	Spese correnti	5.434.187,89		5.434.187,89
2	Spese in conto capitale	625.000,00		625.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	98.662,11		98.662,11
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale generale delle spese	8.448.015,00	-	8.448.015,00

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.110.450,00		4.110.450,00
2	Trasferimenti correnti	455.500,00		455.500,00
3	Entrate extratributarie	816.900,00		816.900,00
4	Entrate in conto capitale	995.000,00		995.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale	8.668.015,00	-	8.668.015,00
	Totale generale delle entrate	8.668.015,00	-	8.668.015,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	5.429.002,76		5.429.002,76
2	Spese in conto capitale	845.000,00		845.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	103.847,24		103.847,24
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.165,00		1.790.165,00
	Totale generale delle spese	8.668.015,00	-	8.668.015,00

Le variazioni sono così riassunte:

2019	
Minori spese (programmi)	4.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	441.900,00
Avanzo di amministrazione	371.600,00
TOTALE POSITIVI	817.500,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	817.500,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	817.500,00

2020	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

2021	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	0,00

Il Revisore unico 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;

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2019	2020	2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2214560,18		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	221278,58	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>	(+)	5611250,00 0,00	5382850,00 0,00	5382850,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5868376,46 0,00 88923,25	5434187,89 0,00 94024,44	5429002,76 0,00 98973,09
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 (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	113752,12 0,00 0,00	98662,11 0,00 0,00	103847,24 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-149600,00	-150000,00	-150000,00
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	49600,00 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>	(+)	100000,00 0,00	150000,00 0,00	150000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	373000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	770975,57	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2995100,00	775000,00	995000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100000,00	150000,00	150000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4039075,57 0,00	625000,00 0,00	845000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui si precisa l'andamento è regolare.

I residui attivi sono stati tutti incassati ad eccezione delle somme iscritte a ruolo coattivo per cui ci sono dei tempi e delle procedure particolari.

I residui passivi sono stati pagati sulla base delle fatture vistate dai rispettivi responsabili.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore Unico:

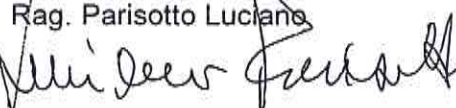
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio;
- verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2021;

esprime parere favorevole

- sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio,
- sulla proposta di deliberazione di assestamento di bilancio con relativa variazione sia di competenza che di cassa.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 11/07/2019

Il Revisore unico
Rag. Parisotto Luciano




COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Parere n. 6/2019

In data 11 luglio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 114 del 17/06/2019".

La variazione consiste nell'aumento del Titolo 2 U. - Miss.ne 10 Prog.ma 05 - di euro 15.000,00 dello stanziamento del capitolo per lavori pista ciclabile Noventa-Poiana. In particolare è stato deciso di sostituire la cordonata in calcestruzzo con quella in trachite per il tratto di via Broli.

La spesa viene finanziata, come precisato dalla responsabile del servizio finanziario, da avanzo di amministrazione destinato ad investimenti per euro 6.018,09 e da avanzo di amministrazione libero per euro 8.981,91.

La Giunta ha operato in via d'urgenza per non bloccare il cantiere.

Per le motivazioni suesposte,

Il Revisore esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, il parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Noventa Vicentina, 11/07/2019

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Parere n. 7

In data 11 luglio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Integrazione alla dotazione organica ed al piano delle assunzioni".

Come riportato nella proposta di delibera è previsto l'avvio della procedura di assunzione, con la normativa vigente, per n. 2 agenti di polizia locale a tempo pieno ed indeterminato cat. C.

Il revisore ha verificato che tutte le 2 assunzioni rientrano nella capacità assunzionale dell'ente per l'anno 2019 della polizia locale.

Il revisore ha verificato, inoltre, che la spesa rientra nella spesa media del triennio 2011/2013 in quanto entrambe le due assunzioni sono delle sostituzioni di personale in servizio al 01/01/2019 e pertanto già inserite nella spesa di bilancio.

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 del conto per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria, esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, considerato anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



VERBALE N. 17/2019

Il giorno 11 luglio 2019, il Revisore Unico, Rag. Luciano Parisotto, alle ore 11,30 presso gli uffici dell'Ente, in Piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto per procedere alla stesura dei verbali e dei sottosegnati pareri.

Assiste alla riunione la responsabile del servizio finanziario dott.ssa Caterina Traverso in qualità di responsabile del Settore Finanziario.

ARGOMENTI:

VERBALE N. 13/2019 – Verifica ordinaria di cassa 2^ Trimestre 2019

Viene riscontrato il risultato di cassa tra il Tesoriere comunale, Monte dei Paschi di Siena, e l'ufficio ragioneria, riconciliando i dati risulta corretto il deposito di €. 1.604.538,08 alla data del 30/06/2019.

VERBALE N. 14/2019 – Verifica di cassa degli agenti contabili a tutto il 2^ trimestre 2019.

Le risultanze finali concordano con i dati riportati nella contabilità.

Il Revisore Unico verifica L'Ufficio Economato, l'Ufficio Anagrafe, l'Ufficio Segreteria e l'Ufficio della Polizia Locale.

A corredo vengono rilasciate le certificazioni che restano allegate al verbale.

VERBALE N. 15/2019 – Verifica fondi agenti contabili dal 01/07 al 11/07/2019

Il Revisore prende visione della contabilità degli agenti contabili Economato, Anagrafe, Segreteria e Polizia locale per il periodo di cui all'oggetto.

Vengono rilasciate a corredo le certificazioni che restano allegate al Verbale.

VERBALE N. 16/2019 – Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale

La responsabile del settore finanziario già in data 09/07/2019 per via email aveva anticipato al Revisore la documentazione per la compilazione dello schema di parere.

Il Revisore ha ritenuto di chiedere ulteriori delucidazioni, specie per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo di bilancio e in particolare l'impegno degli oneri di urbanizzazione.

La dottoressa Caterina Traverso inviava lo stampato dell'impegno degli oneri di urbanizzazione e il programma investimenti 2019/2021.

Nei quattro verbali il Revisore appone la propria firma

PARERE n. 6/2019 Ratifica delibera di Giunta Comunale n. 114 del 17.06.2019

La variazione necessita per far fronte ad una spesa imprevista sui lavori di una pista ciclabile, il cui costo ammonta a €. 15.000,00 coperto per €. 6.018,09 avanzo per investimenti ed €. 8.981,91 avanzo libero.

Il revisore esprime parere favorevole

PARERE N. 7/2019 Integrazione alla dotazione organica e al piano delle assunzioni.

In pratica si tratta di assunzione di due dipendenti cat. C che vanno a sostituire altri due cessati.

La spesa del personale non aumenta.

Il revisore esprime parere favorevole

Entrambe le due delibere erano state anticipate al Revisore tramite email il giorno 09/07/2019 per il rilascio successivo dei due pareri.

REFERTO DI CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 30/06/2019

La dott.ssa Caterina Traverso presenta al Revisore il suindicato Referto
Il Revisore dopo averlo letto lo firma per presa visione.

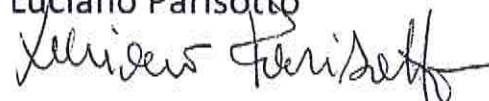
CERTIFICATO CONTO ANNUALE DEL PERSONALE

Viene sottoposto il certificato alla firma del Revisore. Il certificato è stato inviato il 05/07/2019.

I lavori terminano alle ore 12,30

IL REVISORE UNICO

Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISORE

Parisotto rag. Luciano



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	Errore. Il segnalibro non è definito.
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
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	15



Comune di Noventa Vicentina

Il revisore

Verbale n. 18 del 10.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di NOVENTA VICENTINA.

Il Revisore



INTRODUZIONE

Il revisore rag. Parisotto Luciano;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che con relazione approvata con verbale n. 7 del 16/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. --- del --/--/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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 deliberazione di Giunta Comunale n. 244 del 17/12/2018, 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	1,276	
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	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	partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento

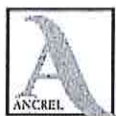
le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5 Società partecipata	1,276	2018	Proporzionale
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	10,91	2018	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 alla data del 22/03/2019 *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 ricevuto* 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 2018 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 2018	31.664.971,11	27.546.959,33	5.197.061,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	949.949,13	826.408,78	155.911,86

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

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 2018;
- 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 positiva di euro 52.753,30 che è stata inserita nelle altre riserve indisponibili;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.176.649,31	6.171.659,72	4.989,59
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.653.638,84	6.397.909,81	255.729,03
	Risultato della gestione	-476.989,53	-226.250,09	-250.739,44
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	652,28	12.248,04	-11.595,76
	<i>oneri finanziari</i>	89.105,41	100.245,43	-11.140,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	380.147,90		380.147,90
	<i>Svalutazioni</i>	894,06	2.400,00	-1.505,94
	Risultato della gestione operativa	-186.188,82	-316.647,48	130.458,66
E	<i>proventi straordinari</i>	1.091.584,60	12.232.208,07	-11.140.623,47
E	<i>oneri straordinari</i>	292.627,84	11.818.246,01	-11.525.618,17
	Risultato prima delle imposte	612.767,94	97.314,58	515.453,36
	<i>Imposte</i>	129.101,03	134.146,24	-5.045,21
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	483.666,91	-36.831,66	520.498,57
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	483.666,91	-36.831,66	520.498,57

(**) 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 2018 (A)	Bilancio Comune di NOVENTA VICENTINA 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.176.649,31	5.245.604,93	931.044,38
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	6.653.638,84	5.921.743,33	731.895,51
	Risultato della gestione	-476.989,53	-676.138,40	199.148,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	652,28	289,09	363,19
	<i>oneri finanziari</i>	89.105,41	53.148,02	35.957,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	380.147,90	380.147,90	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	894,06	894,06	0,00
	Risultato della gestione operativa	-186.188,82	-349.743,49	163.554,67
E	<i>proventi straordinari</i>	1.091.584,60	1.091.584,60	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	292.627,84	292.627,84	0,00
	Risultato prima delle imposte	612.767,94	449.213,27	163.554,67
	<i>Imposte</i>	129.101,03	88.326,26	40.774,77
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	483.666,91	360.887,01	122.779,90

(*) 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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	152.722,81	167.291,31	-14.568,50
Immobilizzazioni materiali	30.266.841,44	30.140.571,80	126.269,64
Immobilizzazioni finanziarie	124.539,33	102.896,03	21.643,30
Totale immobilizzazioni	30.544.103,58	30.410.759,14	133.344,44
Rimanenze	15.825,45	15.188,22	637,23
Crediti	1.854.740,37	1.933.065,01	-78.324,64
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.497.586,30	2.496.260,27	1.326,03
Totale attivo circolante	4.368.152,12	4.444.513,50	-76.361,38
Ratei e risconti	6.160,71	3.827,82	9.988,53
Totale dell'attivo	34.918.416,41	34.859.100,46	66.971,59
Passivo			
Patrimonio netto	28.097.406,87	27.999.906,57	97.500,30
Fondo rischi e oneri	97.147,10	519.367,86	616.514,96
Trattamento di fine rapporto	35.319,69	36.360,05	71.679,74
Debiti	4.308.326,35	4.444.777,70	8.753.104,05
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.380.216,40	1.858.688,28	521.528,12
Totale del passivo	34.918.416,41	34.859.100,46	619.028,42
Conti d'ordine	1.587.793,20	210.110,87	1.377.682,33



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 152.722,81

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 30.266.841,44

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 124.539,33

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.854.740,37

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria – euro 603.273,00
- crediti verso clienti – euro 988.036,93

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.497.586,30 sono così costituite:

- conto di tesoreria – euro 2.214.560,18
- altri depositi bancari e postali – euro 282.772,34
- denaro e valori in cassa – euro 253,78

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 28.097.406,87 e risulta così composto:

riserve – euro 27.613.739,96

risultato economico dell'esercizio – euro 483.666,91

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 97.147,10



Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.308.326,35

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento – euro 2.402.894,30
- debiti verso fornitori – euro 1.217.801,13
- altri debiti – euro 597.098,09

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.380.216,40 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi – euro 2.244.632,98
- contributi agli investimenti – euro 745.996,05
- altri risconti passivi – euro 925.781,81

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.587.793,20 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 2018 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 2018 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;



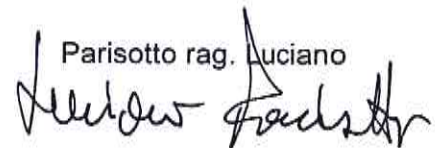
CONCLUSIONI

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 2018 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, 10/09/2019

Il revisore

Parisotto rag. Luciano


PARERE DEL REVISORE SUL
D.U.P.
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2020 – 2022



**REVISORE UNICO
COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

Verbale n. 19 del 10/09/2019

**OGGETTO: PARERE DEL REVISORE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2020-2022**

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 22/07/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di NOVENTA VICENTINA per gli anni 2020-2021-2022;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta approva il Documento unico di programmazione (DUP)."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione*". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie

funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o

modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

Il revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 26/06/2019;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- e) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al programma 2019-2021;*

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al piano 2019/2021;

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e

dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al piano 2019/2020.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al piano 2019/2021;

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2020-2022,

- *non è stato approvato ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2019-2021;*

CONCLUSIONE

Tenuto conto

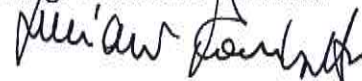
- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al punto "Verifiche e riscontri".

Il revisore

Rag. Parisotto Luciano







COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Parere n. 8/2019

In data 30 settembre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Integrazione al piano delle assunzioni anno 2020", ricevuta via email il 26/09/2019 dalla responsabile il servizio finanziario.

Come riportato nella proposta di delibera è prevista l'assunzione per l'anno 2020 di n. 1 istruttore direttivo tecnico cat. D e di un istruttore contabile cat. C a tempo pieno ed indeterminato.

Il revisore ha verificato che tutte le 2 assunzioni rientrano nella capacità assunzionale dell'ente per l'anno 2020, in quanto, come precisato nell'atto di proposta di delibera vi è la fuoriuscita di un direttivo tecnico cat. D1 a partire dal 01/01/2020 e un istruttore contabile dell'ufficio ragioneria cat. C5, matura il diritto al collocamento in pensione a far data dal 01/06/2020.

Il revisore ha verificato, inoltre, che la spesa rientra nella spesa media del triennio 2011/2013 in quanto entrambe le due assunzioni sono delle sostituzioni di personale in servizio e pertanto già inserite nella spesa di bilancio.

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 del conto per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria, esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, considerato anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Parere n. 9/2019

In data 21 ottobre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale relativa alla ratifica delle variazioni di bilancio approvate con delibere di Giunta comunale n. 159 del 16/09/2019 e n. 187 del 14/10/2019, pervenute via email il giorno 19/10/2019.

La prima variazione consiste in una serie di interventi principalmente per le scuole. Manutenzioni finanziate con concessioni cimiteriali già incassate, destinazione di un contributo ministeriale e spesa mensa insegnanti scuola materna.

La seconda variazione modifica la destinazione del contributo statale di cui alla precedente delibera, adegua il bilancio per alcune spese del personale (convenzione di segreteria e comandi di personale), del servizio scuola di musica e poi sono state inserite una serie integrazioni per spese urgenti per manutenzioni, utenze, impianti sportivi, quota carte di identità, asilo nido, ecc.. ed integrazione fondo di riserva. Le maggiori spese correnti sono finanziate con alcune minori spese correnti e da maggiori accertamenti IMU-TASI con contestuale aggiornamento del fondo crediti dubbia esigibilità.

La Giunta ha quindi operato in via d'urgenza in quanto gli interventi della prima delibera riguardavano le scuole che erano già iniziate e nella seconda delibera le variazioni riguardavano la destinazione di un contributo per consentire la consegna dei lavori entro ottobre, delle attività che dovevano proseguire in questo periodo e una serie di adeguamenti di stanziamenti di bilancio legati a delle modifiche gestionali;

Per le motivazioni suesposte,

Il Revisore esprime parere favorevole ai provvedimenti in quanto essi risultano congruenti, coerenti e rispettano il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, e di parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Noventa Vicentina 21/10/2019

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

VERBALE N. 20/2019 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 21 ottobre 2019 alle ore 9.00 il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/09/2019

Comune di Noventa Vicentina



Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		2.214.560,18
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/09/2019	4.587.412,07	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/09/2019	5.160.723,68	
Fondo di Cassa al 30/09/2019		1.641.248,57

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2019		2.214.560,18
Reversali Emesse fino alla n. 2002	4.411.758,93	
Mandati Emessi fino al n. 3171	5.209.042,96	
Saldo Contabile al 30/09/2019		1.417.276,15

Riconciliazione

Saldo Contabile	1.417.276,15
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	49.536,37
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	175.653,14

Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)

1.217,09

Saldo di Conciliazione al 30/09/2019

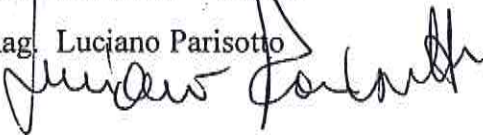
1.641.248,57

- a) Il saldo di cassa 3° trimestre 2019 della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 1.641.248,57
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 1.417.276,15.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 2002 e mandato n. 3171 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) 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.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 21 di verifica di cassa agenti contabili III trimestre 2019

In data 21 ottobre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al III trimestre 2019.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 253 del 27/12/2018

Spese III trimestre 2019 – n. 36 buoni per Euro 1.640,17 – liquidazione con D.G. n. 182 del 7/10/2019.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 254 del 27/12/2018

Autorizzazione con D.G. n. 179 del 30/09/2019

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese luglio 2019 Giorni Deborah – Euro 674,46 – versamento n. 3116 del 02/08/2019

Incasso mese luglio 2019 Dernio Daniela – Euro 473,74 – versamento n. 3115 del 02/08/2019

Incasso mese luglio 2019 Vecchiato Floriana – Euro 961,56 – versamento n. 3128 del 05/08/2019

Incasso mese agosto 2019 Giorni Deborah – Euro 795,60 – versamento n. 3513 del 04/09/2019

Incasso mese agosto 2019 Dernio Daniela – Euro 374,78 – versamento n. 3514 del 04/09/2019

Incasso mese agosto 2019 Vecchiato Floriana – Euro 809,66 – versamento n. 3512 del 04/09/2019

Incasso mese settembre 2019 Giorni Deborah – Euro 820,00 – versamento n. 3949 del 7/10/2019

Incasso mese settembre 2019 Dernio Daniela – Euro 245,74 – versamento n. 3948 del 07/10/2019

Incasso mese settembre 2019 Vecchiato Floriana – Euro 1.158,74 – versamento n. 3951 del 07/10/2019

Totale III trimestre 2019 – euro 6.314,28

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese luglio 2019 – Euro 403,30 – versamento n. 3118 del 02/08/2019

Incasso mese agosto 2019 – Euro 1.059,65 – versamento n. 3511 del 04/09/2019

Incasso mese settembre 2019 – Euro 1.500,20 – versamento n. 3950 del 07/10/2019

Totale III trimestre 2019 – euro 2.963,15

Polizia locale

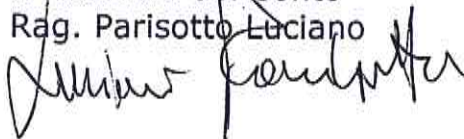
Incasso mese luglio 2019 - Euro 1.360,00 – versamento n. 3117 del 02/08/2019

Incasso mese agosto 2019 - Euro 350,00 – versamento n. 3586 del 11/09/2019

Incasso mese settembre 2019 - Euro 360,00 – versamento n. 4121 del 17/10/2019

Totale III trimestre 2019 – euro 2.070,00

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale N. 22/2019

VERIFICA FONDI AGENTI CONTABILI ALLA DATA DAL 21/10/2019

ECONOMO

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/10/2019 con la dott.ssa Caterina Traverso.

Il revisore verifica il periodo del 3° trimestre 2019 delle spese anticipate dall'economista. Il tutto viene ricompreso nella delibera di Giunta comunale n. 182 del 07/10/2019.

Il fondo a disposizione dell'economista dall'inizio dell'anno è di euro 5.164,56 al quale viene data quietanza di pagamento di trimestre in trimestre, ricostituendolo con mandati di scarico.

Fondo dal 01/10/2019 al 21/10/2019

Il saldo in contanti al 21 ottobre 2019 è di € 4.968,06 (vedi dettaglio allegato) ai quali vanno aggiunti euro 196,51 di buoni già emessi, al fine di ricostituire il fondo economista di euro 5.164,56.

AGENTI CONTABILI

UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/10/2019:

Fondo dal 01/10/2019 al 21/10/2019

Sig.ra Dernio Daniela

Il saldo in contanti di euro 233,74 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Vecchiato Floriana

Il saldo in contanti di euro 852,88 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Giorni Deborah

Il saldo in contanti di euro 754,52 (vedi dettaglio allegato).

Sig.ra Albertin Elisa

Il saldo in contanti di euro 30,02 (vedi dettaglio allegato).

UFFICIO SEGRETERIA

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 21/10/2019 con il sig. Paolo Grigiante:

Fondo dal 01/10/2019 al 21/10/2019

Il saldo in contanti di euro 487,40 (vedi dettaglio allegato).

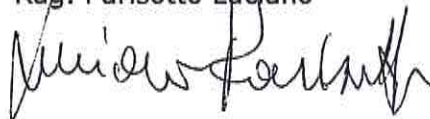
POLIZIA LOCALE

Il revisore per la verifica del **Fondo dal 01/10/2019 al 21/10/2019 con il sig. Merlin Stefano** prende atto che lo stesso non è presente per motivi personali.

Il revisore nel prossimo accesso effettuerà la verifica di cassa.

Visto, letto e confermato.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Parere n. 10

In data 28 ottobre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Integrazione al piano delle assunzioni anno 2020", ricevuta via email il 24 ottobre 2019.

Come riportato nella proposta di delibera è prevista:

- riserva al personale interno di una delle due posizioni di istruttore direttivo tecnico cat. D1, a tempo pieno ed indeterminato, da coprire mediante selezione pubblica, ai sensi dell'art. 52, comma 1bis del D.Lgs n. 165/2001 ss.mm;
- assunzione di un istruttore tecnico cat. C a tempo pieno ed indeterminato.

Il revisore ha preso atto che, rispetto alla proposta di cui al precedente verbale n. 8/2019, la spesa complessiva del personale non subisce alcuna modifica per effetto dell'integrazione proposta; il revisore prende atto, dai conteggi presentategli dalla responsabile dell'ufficio Personale, che tutte le due assunzioni rientrano nella capacità assunzionale dell'ente per l'anno 2020, l'impiego della quale permane invariato rispetto alla proposta di cui al verbale n. 8/2019; che, per gli stessi motivi, è rispettato il limite della spesa media del triennio 2011/2013.

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 del conto per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria, esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, considerato anche il parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



Comune di Noventa Vicentina
Provincia di Vicenza

PARERE N. 11 del 28 ottobre 2019



OGGETTO: PARERE SUL REGOLAMENTO DI ECONOMATO

In base a quanto previsto dall'art. 239 comma 1 lett. b) punto 7 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore Unico, rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di Consiglio avente per oggetto "Approvazione del Regolamento di Economato".

Vista la documentazione presentata: "Proposta di delibera n.61 del 21/10/2019"

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale avente ad oggetto "Approvazione del Regolamento di Economato"; così come previsto dal D.Lgs. 267/2000 sopra indicato.

Il revisore

Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Parere n. 12

In data 31 ottobre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio comunale avente per oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021", pervenuta via email il 30 ottobre 2019.

La variazione riguarda sia l'anno 2019 che l'anno 2020.

In sintesi per l'anno 2019 si prende atto della minore entrata dovuta alla sospensione del contributo GSE inerente l'impianto fotovoltaico in località Saline (si tratta di una operazione prudenziale perché non c'è ancora l'esito della verifica). Viene poi eliminato lo stanziamento di euro 50.000,00 destinato alla messa a norma della palestra di via Frassenara in quanto non si prevede di effettuare interventi finché non sarà chiarito il complessivo quadro finanziario della gestione dei due impianti. Vi sono, inoltre, tutta una serie di variazioni per compensazione nelle spese del personale, nelle spese correnti, stanziamenti per erogazione al personale degli incentivi funzioni tecniche, saldo quota sanzioni codice della strada da riversare alla Provincia, giro contabile split IVA, integrazione fondo riserva, spese in conto capitale per manutenzioni patrimonio e strade. La minore entrata del contributo GSE e le maggiori spese correnti sono finanziati con maggiori accertamenti IMU-TASI con contestuale adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità.

La variazione anno 2020 viene fatta per poter sostenere delle spese obbligatorie con il bilancio provvisorio fino all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022. In particolare le spese per inserimenti minori in struttura, spesa nucleo di valutazione, le spese di riscossione coattiva, incarichi uffici tecnico, integrazione spesa noleggio container per materna e quota mensa insegnanti scuole infanzia. Anche per l'anno 2020 le maggiori spese correnti sono finanziate con maggiori accertamenti IMU-TASI con adeguamento anche del fondo crediti dubbia esigibilità.

Per le motivazioni suesposte, il Revisore esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, il parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Parere n. 13/2019

In data 09 dicembre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale relativa alla ratifica della variazione di bilancio approvata con delibera di Giunta comunale n. 201 del 18/11/2019.

La variazione riguarda sia l'anno 2019 che l'anno 2020.

La variazione anno 2019 consiste nello stanziamento di due contributi per lavori alla scuola materna statale, di maggiori proventi diversi per spese legali e altre spese correnti, maggiori accertamenti IMU-TASI da destinare a spese riscossione coattiva e ad incremento fondo crediti di dubbia esigibilità e stanziamento maggiori concessioni cimiteriali per manutenzioni e acquisto beni.

La variazione anno 2020 viene fatta per poter sostenere delle spese con il bilancio provvisorio fino all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022. In particolare le spese per commissioni concorsi, contributi e irap salario accessorio.

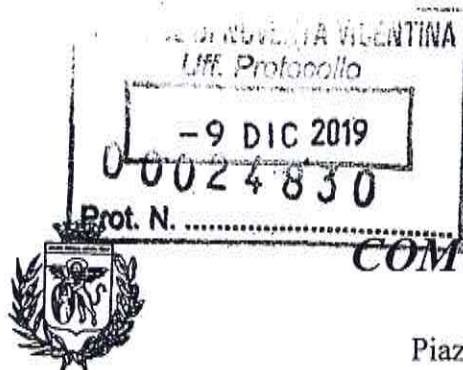
La Giunta ha quindi operato in via d'urgenza per inserire principalmente i lavori per la scuola materna ed i maggiori accertamenti IMU-TASI, considerando che il 30 novembre è il termine ultimo per approvare variazioni al bilancio.

Per le motivazioni suesposte,

Il Revisore esprime parere favorevole ai provvedimenti in quanto essi risultano congruenti, coerenti e rispettano il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, e de parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Noventa Vicentina 09/12/2019

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Piazza IV Novembre, 1 – 36025 Noventa Vicentina

Tel. 0444-788527 – Fax 0444-760156

e-mail finanze@noventavi.it

Parere n. 14

In data 09 dicembre 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione dell'ipotesi di contratto decentrato per gli anni 2019/2021 per la distribuzione del fondo produttività per i dipendenti degli enti locali.

Il Revisore

Premesso

- Che l'art. 40 del D.Lgs 165/2011 come modificato dal D.Lgs 150/2009 prevede che il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dall'organo di controllo;
- Che con determina n. 213 del 25/03/2019 il responsabile del servizio ha provveduto alla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2019;
- Che con determina n. 721 del 02/12/2019 il responsabile del servizio ha provveduto all'aggiornamento del fondo risorse decentrate anno 2019;
- Che la destinazione delle risorse è stata determinata in sede di contrattazione decentrata integrativa;

vista

- L'ipotesi di contratto decentrato per l'utilizzo del fondo risorse decentrate anni 2019/2021;
- La relazione illustrativa e tecnico-finanziaria

Esprime parere favorevole

- Sulla compatibilità della spesa prendendo atto della regolarità economico-finanziaria delle risorse da utilizzare per l'applicazione dell'accordo in esame in relazione ai vincoli di bilancio.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



VERBALE N. 23/2019

Il giorno 9 dicembre 2019, il Revisore Unico, Rag. Luciano Parisotto, alle ore 9,00 presso gli uffici dell'Ente, in Piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto per procedere alla stesura dei sottosegnati pareri.

Assiste alla riunione la responsabile del servizio finanziario dott.ssa Caterina in qualità di responsabile Finanziario.

ARGOMENTI:

PROPOSTA DELIBERA DI RATIFICA VARIAZIONE DI BILANCIO – DELIBERA G.C. N. 201 DEL 18/11/2019 – PARERE N. 13/2019

La responsabile del servizio finanziario sottopone, al Revisore, tutta la documentazione per il rilascio del parere.

Il revisore nel prendere visione, ha verificato, esaminando l'atto di ratifica della variazione di bilancio, che essa rispetti il principio dell'attendibilità, dei programmi e progetti essendo congruenti, coerenti, pertanto ne rilascia il parere favorevole.

IPOTESI CONTRATTO DECENTRATO ANNI 2019/2021 – PARERE N. 14/2019:

Al Revisore viene sottoposta la documentazione di cui al contratto decentrato anni 2019/2021 per la distribuzione del fondo di produttività ai dipendenti del Comune di Noventa Vicentina.

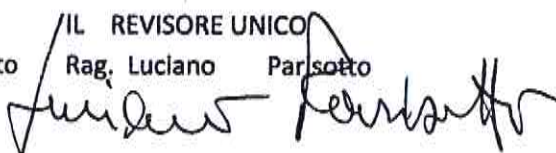
Esaminati gli atti, verificata la relazione illustrativa e tecnico-amministrativa redatta dalla responsabile del Servizio finanziario, il revisore ne rilascia il parere favorevole.

REFERTO DI CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 30/11/2019 – ART. 44 REGOLAMENTO DI CONTABILITA' E CONTROLLI INTERNI

La responsabile il servizio finanziario presenta al Revisore l'adempimento previsto dal regolamento di contabilità sugli equilibri finanziari, norma prevista dal 2 comma dell'art 193 del TUEL.

Il Revisore prende atto sia del referto che della spiegazione data dalla responsabile sulla previsione delle entrate correnti e appone la propria firma sul referto.

I lavori terminano alle ore 10 00

IL REVISORE UNICO
F.to Rag. Luciano Parisotto




COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Parere N. 15 del 18.12.2019

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

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 17/12/2019 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 documentazione relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2018, in particolare:
 - La proposta di delibera di Consiglio comunale,
 - Le schede relative a ciascuna partecipata,
- ❖ Vista la proposta di Consiglio comunale n. 4 di razionalizzazione periodica trasmessa in data 17/12/2019, 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 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. Alla luce di tale considerazione circa i risultati positivi assicurati per la migliore organizzazione del servizio pubblico di cui sopra, la rilevata ricorrenza della fattispecie di cui alla lettera b) del comma 2 dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 ("numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti") non appare tale da fare ritenere necessaria la soppressione della società. Infatti, la *ratio* della previsione legislativa è quella di imporre la razionalizzazione delle partecipazioni in società in cui il rapporto tra costi di amministrazione e costi di gestione non risulta equilibrato: tale situazione non ricorre per

VIVERACQUA, visto che non è corrisposto alcun compenso agli amministratori e che quindi i costi di amministrazione non eccedono quelli del personale;

- ❖ Preso atto che l'Ente intende confermare le misure di soppressione previste nel precedente Piano 2018 – mediante liquidazione - per CIS SRL e E.S.C.O. BERICA SRL, per le motivazioni a suo tempo formulate, auspicando la conclusione delle rispettive procedure avviate e tuttora in corso;

Tutto ciò premesso

Il Revisore Unico

prende atto dei contenuti della proposta di delibera relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2018;

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
Parisotto rag. Luciano

