



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

Parere N. 28 del 06.02.2023

**OGGETTO: Parere sulla proposta di “REIMPUTAZIONE PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 E P.C. ALL. 4/2, PUNTO 9.1)”.**

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Ricevuta in data 31/01/2023 la documentazione relativa all’operazione di riaccertamento parziale dei residui prevista dall’art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e dall’allegato 4/2 al punto 9.1 ;

Esaminata la bozza di proposta di delibera di Giunta Comunale e le tabelle di dettaglio;

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

- Totale impegni parte corrente reimputati all’anno 2023 = euro 206.857,64
- FPV entrata 2023 parte corrente = euro 206.857,64

Vista la variazione al bilancio di previsione 2022/2024,

Vista la variazione al bilancio provvisorio 2023/2025, necessaria per provvedere alla reimputazione di impegni al 2023;

Considerati i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell’articolo 49 del D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Riscontrata la coerenza, congruità e attendibilità delle variazioni proposte,

ESPRIME

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

Il Revisore dei Conti  
rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente

**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

*Provincia di VICENZA*

***Parere dell'organo di revisione sulla***

***proposta di deliberazione di***

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

**AL 31.12.2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. BULFONE ANNA MARINA

---

**Comune di NOVENTA VICENTINA**

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n.31 del 02/03/2023

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022**

Ricevuto in data 01/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei servizi dell'Ente hanno collaborato al riaccertamento con il settore ragioneria;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio provvisorio dell'esercizio 2023-2025;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

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

Tenuto conto che con verbale n. 28 del 06/02/2023 è stato espresso parere favorevole alla deliberazione di Giunta comunale di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

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

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022		Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 4.703.529,11		€ 4.093.265,72	€ 610.263,39
Titolo 2	€ 631.706,06		€ 568.777,36	€ 62.928,70
Titolo 3	€ 793.794,97		€ 583.995,65	€ 209.799,32
Titolo 4	€ 1.779.051,46		€ 1.246.124,01	€ 532.927,45
Titolo 5				€ -
Titolo 6				€ -
Titolo 7				€ -
Titolo 9	€ 1.588.313,17		€ 1.579.962,16	€ 8.351,01
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.496.394,77</b>		<b>€ 8.072.124,90</b>	<b>€ 1.424.269,87</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	€ 20.000,00	€ 20.000,00		
Titolo 3	€ 48.042,45	€ 48.042,45		
Titolo 4	€ 2.866.077,15	€ 2.866.077,15		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.934.119,60</b>	<b>€ 2.934.119,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022**

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022		Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 5.854.642,70		€ 4.852.280,59	€ 1.002.362,11
Titolo 2	€ 1.344.593,08		€ 422.458,97	€ 922.134,11
Titolo 3				€ -
Titolo 4	€ 88.918,35		€ 88.918,35	€ -
Titolo 5				€ -
Titolo 7	€ 1.588.313,17		€ 1.476.216,31	€ 112.096,86
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.876.467,30</b>		<b>€ 6.839.874,22</b>	<b>€ 2.036.593,08</b>

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

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 360.562,05	€ 360.562,05		
Titolo 2	€ 3.668.857,50	€ 3.668.857,50		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.029.419,55</b>	<b>€ 4.029.419,55</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

**3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE**

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

**Tabella 3.1**

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 20.000,00
Titolo 2	€ 20.000,00	Titolo 2	€ 2.866.077,15
Titolo 3	€ 48.042,45	Titolo 3	€ 48.042,45
Titolo 4	€ 2.866.077,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.934.119,60</b>		<b>€ 2.934.119,60</b>

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

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

**Tabella 3.2**

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 2.047.040,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 2.047.040,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.047.040,00</b>		<b>€ 2.047.040,00</b>

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 1.095.299,95;

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

**Tabella 4.2**

<b>FPV 2022 SPESA CORRENTE</b>	€	292.519,60
<b>FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€	802.780,35
<b>FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€	-
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.095.299,95</b>

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

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

**Tabella 4.3**

Salario accessorio e premiante	€	145.746,60
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali	€	85.661,66
Altri incarichi	€	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	61.111,04
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€	0,00
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€</b>	<b>292.519,30</b>



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

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

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

**Tabella 4.4**  
**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente**

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 272.369,84</b>	<b>€ 487.384,75</b>	<b>€ 292.519,30</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 88.919,64	€ 284.935,05	€ 61.111,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 183.450,20	€ 202.449,70	€ 231.408,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

\*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

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

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

**Tabella 4.5**  
**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 360.209,75	€ 230.058,30	€ 802.780,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 360.209,75	€ 230.058,30	€ 802.780,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

**Tabella 5.1**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.294.632,44 €	438.817,40 €	7.419,61 €	863.234,65 €
Titolo 2	88.447,85 €	110.591,50 €	22.143,65 €	- €
Titolo 3	420.953,97 €	246.961,94 €	2,00 €	173.994,03 €
Titolo 4	2.434.696,57 €	752.852,63 €	- 66.848,91 €	1.614.995,03 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	7.232,22 €	1.596,58 €	- 44,75 €	5.590,89 €
<b>TOTALE</b>	<b>4.245.963,05 €</b>	<b>1.550.820,05 €</b>	<b>- 37.328,40 €</b>	<b>2.657.814,60 €</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli

esercizi precedenti, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

**Tabella 5.2**

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2022</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.2022</b>
Titolo 1	1.118.189,36 €	837.781,38 €	97.634,89 €	182.773,09 €
Titolo 2	2.423.145,45 €	1.008.630,74 €	62.491,40 €	1.352.023,31 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	227.571,64 €	38.333,65 €	789,85 €	188.448,14 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.768.906,45 €</b>	<b>1.884.745,77 €</b>	<b>160.916,14 €</b>	<b>1.723.244,54 €</b>

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

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

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

In merito alla eliminazione o riduzione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili **si evidenzia che non sussiste la fattispecie**.

Tabella 6

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 105,41	€ 97.634,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 66.848,91	€ 62.491,40
Gestione servizi c/terzi	€ 44,75	€ 789,85
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 66.999,07</b>	<b>€ 160.916,14</b>

#### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

#### 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

##### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 4.082.084,47 di cui:

- euro 2.657.814,60 da gestione residui;
- euro 1.424.269,87 da gestione competenza 2022.

##### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 3.759.836,62 di cui:

- euro 1.723.243,54 da gestione residui;
- euro 2.036.593,08 da gestione competenza 2022.

**9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

**Tabella 7**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		35.514,82 €	229.147,45 €	195.332,85 €	403.239,53 €	610.263,39 €	1.473.498,04 €
Titolo 2						62.928,70 €	62.928,70 €
Titolo 3	66.393,35 €	23.714,79 €	10.317,25 €	31.808,65 €	41.759,99 €	209.799,32 €	383.793,35 €
Titolo 4			35.000,00 €	403.276,66 €	1.176.718,37 €	532.927,45 €	2.147.922,48 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	954,53 €				4.636,36 €	8.351,01 €	13.941,90 €
<b>Totale</b>	<b>67.347,88 €</b>	<b>59.229,61 €</b>	<b>274.464,70 €</b>	<b>630.418,16 €</b>	<b>1.626.354,25 €</b>	<b>1.424.269,87 €</b>	<b>4.082.084,47 €</b>

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

**Tabella 8**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	33.884,80 €	6.500,00 €	10.951,35 €	53.810,55 €	77.625,39 €	1.002.362,11 €	1.185.134,20 €
Titolo 2	4.294,00 €	9.096,01 €	37.676,92 €	184.897,15 €	1.116.058,83 €	922.134,11 €	2.274.157,02 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	54.034,83 €	10.908,28 €	12.628,32 €	5.216,00 €	105.660,71 €	112.096,86 €	300.545,00 €
<b>Totale</b>	<b>92.213,63 €</b>	<b>26.504,29 €</b>	<b>61.256,59 €</b>	<b>243.923,70 €</b>	<b>1.299.344,93 €</b>	<b>2.036.593,08 €</b>	<b>3.759.836,22 €</b>

### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

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

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

### 13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione **esprime parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.

Bassano del Grappa, li 03/03/2023.

L'Organo di Revisione

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



# **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

## **Provincia di Vicenza**

---

Parere N. 32 del 23.03.2023

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di modifica al Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (Nuova IMU).

### **IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

**VISTA** la proposta di deliberazione consiliare concernente la modifica del regolamento di disciplina dell'Imposta Municipale Propria (Nuova IMU)

**VISTO** il "Regolamento per l'applicazione della nuova IMU" del Comune di Noventa Vic.na, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 5/4/2020;

**VISTA** la sentenza n. 209/2022 della Corte Costituzionale che ha dichiarato costituzionalmente illegittime le disposizioni di cui all'art.13 del DI 201/2011 che l'art.1, comma 741, della L. n. 160/2019 (ante e post modifica del D.L. 146/2021) nella parte in cui stabilisce "per abitazione principale si intende l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e i componenti del suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente" anziché disporre " per abitazione principale si intende l'immobile , iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente";

**PRESO ATTO** che si tratta di adeguare il concetto di "abitazione principale" a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 209/2022,

### **RILEVATO:**

- che per quanto non specificamente ed espressamente previsto dal Regolamento IMU si rinvia alle norme legislative inerenti all'imposta municipale propria (Nuova IMU) ed alla Legge 27 luglio 2000 n. 212 "Statuto dei diritti del contribuente", oltre a tutte le successive modificazioni ed integrazioni della normativa regolanti la specifica materia;
- che ai sensi dell'art. 49, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 è stato richiesto e formalmente acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente del Dipartimento Finanziario / Responsabile economico finanziario;
- che il regolamento approvato con la deliberazione di cui alla presente proposta entra in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2023;
- che il regolamento IMU vigente non può essere abrogato poiché disciplina le condizioni che regolano l'attività di accertamento relativamente agli anni d'imposta fino al 2022.

Esaminata la documentazione presentata;

**VISTO** l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 7) del Decreto Legislativo 267/2000 nonché i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali al punto 2.8.





**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

---

Il Revisore

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del nuovo Regolamento che disciplina l'Imposta Municipale Propria (Nuova IMU) composto di 16 articoli.

Il Revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



# **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

## **Provincia di Vicenza**

---

Parere N. 33 del 23.03.2023

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di modifica al Regolamento per la disciplina della TARI (Tassa Rifiuti).

### **IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

**VISTA** la proposta di deliberazione consiliare concernente la modifica del regolamento di disciplina della Tassa Rifiuti (TARI);

**VISTO** l'art. 1, comma 780 e il comma 738 della legge n. 160/2019 che abrogano dall'annualità 2020 l'imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della Legge n. 147/2013 ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa rifiuti (TARI).

**VISTO** l'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013 che disciplina la tassa rifiuti (TARI);

**VISTE** le modifiche apportate al Testo Unico Ambientale, d.lgs. 152/2006 dal Decreto legislativo n. 116/2020.

**PRESO ATTO** che ARERA con la delibera n. 15/2022 ha approvato modifiche alla regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF) che richiedono un conseguente aggiornamento del regolamento comunale per l'applicazione della TARI;

**CONSIDERATO** che si tratta di adeguare:

- Il termine entro il quale presentare l'attivazione, variazione e cessazione del servizio;
- La decorrenza delle variazioni, sia in riduzione quanto in aumento, del tributo dovuto;
- La rateizzazione dei versamenti ordinari per le particolari casistiche indicate da ARERA;
- La rettifica degli importi indicati in bolletta, mediante accredito di eventuali crediti a favore del contribuente.

**RILEVATO** che:

- ai sensi dell'art. 49, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 è stato richiesto e formalmente acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente del Dipartimento Finanziario / Responsabile economico finanziario ;
- che il regolamento approvato con la deliberazione di cui alla presente proposta entra in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2023;

**VISTO** l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 7) del Decreto Legislativo 267/2000 nonché i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali al punto 2.8.

**VERIFICATO** che le modifiche apportate al Regolamento TARI consistono in adeguamenti vari alle nuove disposizioni ARERA, e consentono il mantenimento:



# **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

## ***Provincia di Vicenza***

---

- del rispetto del perimetro di **autonomia** demandata all'ente in materia di regolamentazione;
- del rispetto del requisito della **completezza**;
- del rispetto dei principi di **adeguatezza, trasparenza e semplificazione** degli adempimenti dei contribuenti;
- della **coerenza** con quanto previsto dagli altri regolamenti attualmente in vigore nell'ente in materia di entrate;
- che in relazione alla **congruità, coerenza ed attendibilità** delle previsioni;

Il Revisore

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione delle modifiche al nuovo Regolamento che disciplina la TARI composto di 23 articoli.

Il Revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



# Comune di Noventa Vicentina

Provincia di Vicenza

---

Parere n. 34 del 05.04.2023

La sottoscritta rag. Anna Marina Bulfone, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina,

VISTA la documentazione inviata dal Comune;

VISTO il regolamento comunale per la disciplina dell'IMU approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 4/05/2020;

VISTO la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 19/04/2022 con la quale sono state approvate le aliquote e la detrazione dell'imposta municipale propria (IMU) per l'annualità 2022;

VISTO la deliberazione n. 11 del 19/04/2022 con cui l'amministrazione approvava per l'anno 2022 l'addizionale comunale con aliquota unica dello 0,7% e soglia di esenzione di Euro 7.500,00;

VISTA la proposta di deliberazione relativa alla NUOVA IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) – CONFERMA ALIQUOTE PER IL 2023 nelle seguenti misure:

abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	6 per mille
fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati	ESENTI
fabbricati ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D	10,2 per mille
fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,2 per mille
aree fabbricabili	10,2 per mille
terreni agricoli	8,2 per mille
Detrazione per abitazione principale	€ 200,00

VISTA la proposta di deliberazione relativa alla ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF – CONFERMA ALIQUOTE E SOGLIA DI ESENZIONE PER IL 2023 nella seguente misura:

aliquota unica	0,7%
soglia di esenzione	Euro 7.500,00



*Comune di Noventa Vicentina*  
*Provincia di Vicenza*

---

CONSIDERATO che l'art 239 comma 1 lett. b) n. 7 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm. prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione dei tributi locali.

PRESO ATTO dei pareri favorevoli espressi dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 comma 1 lett. b) punto 1 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore esprime,

**PARERE FAVOREVOLE**

in ordine all'approvazione delle suddette delibere di conferma aliquote IMU per l'anno 2023 e conferma aliquota e soglia di esenzione addizionale comunale IRPEF per l'anno 2023.

Il revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



# Comune di Noventa Vicentina

Provincia di Vicenza

## Parere n. 35 del 05/04/2023

La sottoscritta rag. Anna Marina Bulfone, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina,

VISTA la documentazione inviata dal Comune;

VISTA la delibera di Giunta Comunale avente per oggetto “Variazione urgente al Bilancio provvisorio di previsione 2023/2025” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale;

PRESO ATTO che la proposta di variazione riguarda l’inserimento in bilancio di un contributo del Ministero dell’ambiente di euro 250.954,00 finalizzato alla sostituzione dei serramenti della facciata sud delle scuole medie;

CONSIDERATO che l’art. 15 comma 4-bis del DL 77/2021 convertito con L. 108/2021 per gli anni dal 2021 al 2026 permette variazioni al bilancio provvisorio per inserire finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti;

CONSIDERATO che l’urgenza è dovuta al fatto che ci sono tempi molto stretti per la realizzazione dell’opera che deve essere completata entro il 31/08/2023, tenendo in considerazione i tempi di ordine e consegna dei materiali.

VISTO che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2023/2025;

PRESO ATTO che la proposta di variazione si riassume come di seguito riportato:

ENTRATE	TIPO VARIAZIONE	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	STANZIAMENTO RISULTANTE
TIT 4 - TIP 0200 - CAT 100	cassa	-	250.954,00	-	250.954,00
<b>TOTALE</b>			<b>250.954,00</b>		
SPESE	TIPO VARIAZIONE	PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	STANZIAMENTO RISULTANTE
MIS 4 - PRG 02 - TIT 2	cassa	-	250.954,00	-	250.954,00
<b>TOTALE</b>			<b>250.954,00</b>		

RICHIAMATE le disposizioni di legge contenute nel D.Lgs. 267/2000, “Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” e successive modifiche ed integrazioni;

VERIFICATO che, a seguito della descritta variazione, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell’art.



*Comune di Noventa Vicentina*  
*Provincia di Vicenza*

---

162 del TUEL permangono assicurati;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.Lgs 267/2000.

Per le motivazioni suesposte il Revisore esprime,

**PARERE FAVOREVOLE**

al provvedimento in quanto esso risulta congruo, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



# Comune di Noventa Vicentina

*Provincia di Vicenza*

---

Verbale n. 36 del 05.04.2023

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025**

## **PREMESSA**

**VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 03/04/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Noventa Vicentina per gli anni 2023-2024-2025;

## **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

**TENUTO CONTO** che:

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

- al comma 1 *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.”*
- al comma 5 *“Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;*

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;*

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”.*



**PRESO ATTO** che il termine del 31 luglio non è perentorio per cui il DUP deve in ogni caso essere approvato prima del bilancio di previsione;

**CONSIDERATO** che il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative; il DUP costituisce, inoltre, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione ;

**DATO ATTO** che il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO):

1 - La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo : 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 di mandato 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.

2 - Mentre al punto 8.2 si precisa che la **Sezione operativa (SeO)** ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione: 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, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

**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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
- I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;

- III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016;
- X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 21, comma 6 del d.lgs. n. 50 del 2016;
- XI. dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
- XII. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;

b) che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 24/06/2019;

c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica, con la relativa indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi che ne fanno parte;

d) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;

e) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione 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 adottato autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al programma 2023-2025;*

## **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 autonomamente e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP*

## **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 adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP*

## **4) 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 2023-2025,

- *non è stata approvata autonomamente ed il DUP contiene il riferimento al fabbisogno 2023-2025;*

## **6) Programma annuale degli incarichi.**

L'Ente **ha allegato** al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Si precisa che l'Ente nella delibera di approvazione del bilancio di previsione deve fissare l'importo massimo per gli incarichi di collaborazione.

d) **che** Il DUP **non ha** una sezione specifica sul PNRR ma che nel bilancio di previsione sono inseriti i seguenti interventi finanziati da fondi PNRR:

- Piattaforma CIE – euro 14.000,00 - domanda ammessa
- Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – euro 156.000,00 – domanda accolta con decreto
- Piattaforma digitale nazionale dati – euro 21.000,00 – domanda accolta con decreto

- Abilitazione al cloud – euro 122.000,00 – domanda accolta con decreto
- Rifacimento serramenti torretta scuole medie – euro 70.000,00 – contributo statale annuale che è stato assorbito dai fondi PNRR
- Adeguamento antisismico scuole medie – 2 lotto – euro 1.520.000,00 – l’ente è in graduatoria ma non è ancora risultato assegnatario.

e) che l’Ente abbia nell’analisi del contesto esterno valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo de tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell’inflazione, dell’aumento del costo materie prime, dell’incremento delle utenze.

## CONCLUSIONE

### Visto

- l’art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell’Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell’ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 05/04/2023 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

### Esprime

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione inserita nella sezione operativa.

Il Revisore

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente

# COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. BULFONE ANNA MARINA

# Comune di NOVENTA VICENTINA

## Organo di revisione

Verbale n. 37 del 14/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Bassano del Grappa, lì 14/04/2023

L'Organo di revisione

RAG. BULFONE ANNA MARINA

## INTRODUZIONE

La sottoscritta rag. Bulfone Anna Marina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 27/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 28/03/2022;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta	n. 7
di cui variazioni di Giunta per storno di fondi	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8926 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni C.I.A.T e C.E.V;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	SI	privato
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	NO	
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	privato

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;



- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 61.919,84	€ 99.742,08	-€ 37.822,24	62,08%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 23.975,85	€ 95.523,34	-€ 71.547,49	25,10%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 38.076,80	€ 54.653,82	-€ 16.577,02	69,67%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 123.972,49</b>	<b>€ 249.919,24</b>	<b>-€ 125.946,75</b>	<b>49,61%</b>	

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 2.841.310,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.716.038,91
RISCOSSIONI	(+)	1.550.820,05	8.072.124,90	9.622.944,95
PAGAMENTI	(-)	1.884.746,77	6.839.874,22	8.724.620,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.614.362,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.614.362,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.657.814,60	1.424.269,87	4.082.084,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				49.226,49
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.723.243,54	2.036.593,08	3.759.836,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			292.519,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			802.780,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.841.310,77</b>

6

Nei residui attivi sono compresi euro 49.226,49 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.573.954,45	€ 2.475.652,46	€ 2.841.310,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 664.663,92	€ 957.236,79	€ 1.183.808,33
Parte vincolata (C)	€ 785.761,43	€ 325.474,25	€ 334.060,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 313.770,03	€ 608.614,12	€ 238.704,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 809.759,07	€ 584.327,30	€ 1.084.737,72

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti.

## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 7.000,00	€ 7.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 125.020,00	€ 125.020,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 98.500,00		€ -	€ 20.000,00	€ 78.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 189.792,53					€ 169.000,00	€ 20.792,53	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 578.780,35									€ 578.780,35
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.476.559,58		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE AVANZO 2021</b>	<b>€ 2.475.652,46</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 619.927,47
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 717.443,05
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.095.299,95
<b>SALDO FPV</b>	-€ 377.856,90
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 29.565,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 66.893,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 160.916,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 123.587,74
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 619.927,47
<b>SALDO FPV</b>	-€ 377.856,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 123.587,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 999.092,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.476.559,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 2.841.310,77</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>987.761,77</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	298.186,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	155.732,55
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>533.842,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>508.842,68</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>253.401,68</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.885,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	42.646,33
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>208.870,35</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>208.870,35</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.241.163,45</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		300.071,54
Risorse vincolate nel bilancio		198.378,88
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>742.713,03</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		25.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>717.713,03</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.241.163,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 742.713,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 717.713,03

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	487.384,75	292.519,60
FPV di parte capitale	230.058,30	802.780,35
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	272.369,84	487.384,75	292.519,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	88.919,64	284.935,05	61.111,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	183.450,20	202.449,70	231.408,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 360.209,75	€ 230.058,30	€ 802.780,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 360.209,75	€ 230.058,30	€ 802.780,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	145.746,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	85.661,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	61.111,04
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>292.519,60</b>

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 06/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.20 del 06/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.245.963,05	€ 1.550.820,05	€ 2.657.814,60	-€ 37.328,40
Residui passivi	€ 3.768.906,45	€ 1.884.746,77	€ 1.723.243,54	-€ 160.916,14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 97.634,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 66.848,91	€ 62.491,40
Gestione servizi c/terzi	€ 44,75	€ 789,85
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 66.893,66	€ 160.916,14

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 35.514,82	€ 229.147,45	€ 195.332,85	€ 403.239,53	€ 610.263,39	€ 1.473.498,04	
<b>Titolo II</b>					€ 62.928,70	€ 62.928,70	
<b>Titolo III</b>	€ 90.108,14	€ 10.317,25	€ 31.808,65	€ 41.759,99	€ 209.799,32	€ 383.793,35	
<b>Titolo IV</b>		€ 35.000,00	€ 403.276,66	€ 1.176.718,37	€ 532.927,45	€ 2.147.922,48	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 954,53			€ 4.636,36	€ 8.351,01	€ 13.941,90	
<b>Totali</b>	€ 126.577,49	€ 274.464,70	€ 630.418,16	€ 1.626.354,25	€ 1.424.269,87	€ 4.082.084,47	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 40.384,80	€ 10.951,35	€ 53.810,55	€ 77.625,39	€ 1.002.362,11	€ 1.185.134,20	
<b>Titolo II</b>	€ 13.390,41	€ 37.676,92	€ 184.897,15	€ 1.116.058,83	€ 922.134,11	€ 2.274.157,42	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 64.943,11	€ 12.628,32	€ 5.216,00	€ 105.660,71	€ 112.096,86	€ 300.545,00	
<b>Totali</b>	€ 118.718,32	€ 61.256,59	€ 243.923,70	€ 1.299.344,93	€ 2.036.593,08	€ 3.759.836,62	



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI ORDINARIA	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	33111,01	31068,61	31068,61	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	33111,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	88363,42	67876,58	96811,90	117153,17	104955,23	144584,01	504452,38	385805,18
	Riscosso c/residui al 31.12	21970,07	32632,58	11236,08	14127,00	35326,20	0,00		
	Percentuale di riscossione	24,86	48,08	11,61	12,06	33,66	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	953,27	27378,26	10317,25	26244,39	74324,49	76726,18	148575,53	79369,05
	Riscosso c/residui al 31.12	953,27	3663,47	0,00	0,00	62751,57	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	13,38	0,00	0,00	84,43	0		
Fitti attivi	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	166,98	913,48	913,48	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	166,98	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

### Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.614.362,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.614.362,87

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.822.155,64	€ 2.716.038,91	€ 3.614.362,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 250.000,00

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	250.000,00	0,00	<b>250.000,00</b>	250.000,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 250.000,00

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 10,92 giorni;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.073.123,33

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che l'ente ha accantonato un fondo perdite partecipate di euro 1.885,00 pari alla quota di partecipazione della società C.I.S srl che risulta in fallimento da gennaio 2021.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.600,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.900,00</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 45.900,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	4.687.150,00	4.703.529,11	100,35
<b>Titolo 2</b>	858.795,00	631.706,06	73,56
<b>Titolo 3</b>	1.015.731,99	793.794,97	78,15
<b>Titolo 4</b>	9.065.616,53	1.779.051,46	19,62
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>convenzione unione comuni</i>	<i>concessionario</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>concessionario</i>
Proventi acquedotto	<i>no</i>	<i>no</i>
Proventi canoni depurazione	<i>no</i>	<i>no</i>

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 47.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 26.811,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 161.779,26	€ 228.951,73	€ 258.584,44
Riscossione	€ 161.779,26	€ 228.951,73	€ 258.584,44

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 130.000,00	5161044,09%	2,52
2021	€ 160.000,00	5939659,15%	2,69
2022	€ 189.000,00	5854642,70%	3,23

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 71.024,45	€ 76.000,00	€ 80.000,00
riscossione competenza	€ 4.344,63	€ 1.675,51	€ 3.273,82
%riscossione	6,12	2,20	4,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 71.024,45	€ 76.000,00	€ 80.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 32.229,75	€ 60.447,57	€ 79.369,05
entrata netta	€ 38.794,70	€ 15.552,43	€ 630,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.397,35	€ 7.776,22	€ 315,48
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate nell'anno 2022 per fitti attivi sono di euro 38.688,49.

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 560.000,00	€ 174.615,72	€ 190.456,00	€ 607.949,10
	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 560.000,00	€ 174.615,72	€ 190.456,00	€ 607.949,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 719.622,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 149.879,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 17,10	
Residui al 31/12/2022	€ 569.759,63	79,17%
Residui della competenza	€ 385.384,28	
Residui totali	€ 955.143,91	
FCDE al 31/12/2022	€ 607.949,10	63,65%

**Spese****Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.216.893,38	€ 1.313.460,12	96.566,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 108.968,52	€ 116.896,04	7.927,52
103 acquisto beni e servizi	€ 2.935.264,42	€ 3.225.205,23	289.940,81
104 trasferimenti correnti	€ 911.792,41	€ 1.048.719,16	136.926,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 36.180,02	€ 28.005,19	-8.174,83
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 615.503,89	€ 9.500,00	-606.003,89
110 altre spese correnti	€ 115.056,51	€ 112.856,96	-2.199,55
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.939.659,15</b>	<b>€ 5.854.642,70</b>	<b>-85.016,45</b>

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.596.626,86	€ 1.339.026,28	-1.257.600,58
203 Contributi agli investimenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 3.021,78	€ 566,80	-2.454,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.604.648,64</b>	<b>€ 1.344.593,08</b>	<b>-1.260.055,56</b>

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.321.571,10;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato. E' stata approvata apposita deroga al suddetto limite con Delibere di Giunta n. 107 del 04/10/2021 e n. 52 del 11/07/2022;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi del DM 17/03/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	€ 1.464.262,89	€ 1.313.460,12
Spese macroaggregato 103		€ 26.123,74
Irap macroaggregato 102	€ 91.729,82	€ 85.369,38
Altre spese	€ 4.652,71	€ 95.541,03
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.560.645,42</b>	<b>€ 1.520.494,27</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 239.074,32	€ 330.039,48
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.321.571,10</b>	<b>€ 1.190.454,79</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.  
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2022 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel corso del 2022 non ha acceso mutui di alcun genere.

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,79%	0,64%	0,48%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.307.223,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 989.849,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 535.179,90	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 5.832.253,29	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 583.225,33	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 28.005,19	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 555.220,14	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 28.005,19	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 593.422,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 88.918,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 504.503,71

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 811.945,83	€ 761.326,17	€ 593.422,06
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 50.619,66	-€ 103.847,24	-€ 88.918,35
Estinzioni anticipate (-)		-€ 64.056,87	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 761.326,17</b>	<b>€ 593.422,06</b>	<b>€ 504.503,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.999,00	8.926,00	8.948,00
Debito medio per abitante	84,60	66,48	56,38

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 41.365,15	€ 36.180,02	€ 28.005,19
Quota capitale	€ 50.619,66	€ 167.904,11	€ 88.918,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 91.984,81</b>	<b>€ 204.084,13</b>	<b>€ 116.923,54</b>

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 169.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

In merito, l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<i><b>entrata</b></i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 136.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 134.476,00
<b>Totale</b>	<b>€ 270.476,00</b>
<i><b>spesa</b></i>	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 290.286,99
<b>Totale</b>	<b>€ 290.286,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato :

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Ente ha provveduto ad aggiornare gli inventari come segue:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.383.152,39	33.209.816,13	173.336,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.623.324,01	6.139.099,17	484.224,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.006.476,40</b>	<b>39.348.915,30</b>	<b>657.561,10</b>
A) PATRIMONIO NETTO	29.545.810,55	29.444.035,22	101.775,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	110.685,00	132.800,00	-22.115,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.264.647,33	4.362.328,51	-97.681,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.085.333,52	5.409.751,57	675.581,95
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.006.476,40</b>	<b>39.348.915,30</b>	<b>657.561,10</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.815.630,50</b>	<b>2.686.594,85</b>	<b>1.129.035,65</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.008.961,14
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.073.123,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 4.082.084,47

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

Debiti +	€ 4.264.647,33
Debiti da finanziamento -	€ 504.503,71
Saldo IVA (se a debito) -	€ 307,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 3.759.836,62

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	2.515.331,02
Allc	da permessi di costruire	€	172.937,30
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	25.222.485,16
Alle	altre riserve indisponibili	€	222.203,78
Allf	altre riserve disponibili	€	591.161,96
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	19.799,39
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	801.891,94
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>29.545.810,55</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 110.685,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate	€ 1.885,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 108.800,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.756.207,88	5.918.422,74	-837.785,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.780.375,69	6.961.848,57	181.472,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-23.047,04	-30.952,56	-7.905,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	155.275,02	1.958.037,23	1.802.762,21
IMPOSTE	88.260,78	81.766,90	-6.493,88
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.799,39</b>	<b>801.891,94</b>	<b>782.092,55</b>

### ***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

27

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Ricorda l'Organo di revisione che qualora ricorra la fattispecie, l'Ente deve provvedere alla ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Per i finanziamenti non nativi, originariamente finanziati da risorse statali e che sono successivamente confluiti nel PNRR, il Manuale allegato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29/2022 dispone che gli stessi debbono essere monitorati e rendicontati secondo le regole previste per i fondi del PNRR, precisando altresì che per le annualità precedenti oramai chiuse la perimetrazione è limitata alla sola integrazione delle descrizioni dei capitoli; lo stesso Manuale precisa poi che risulta opportuno un atto formale con il quale l'ente prende atto che il progetto relativo ad un finanziamento non nativo sarà trattato come progetto PNRR e si assume tutti gli obblighi previsti dalla normativa PNRR per gli enti attuatori.

Si ritiene che con detto atto formale (delibera della giunta) l'ente dovrà:

- 1) prendere atto dei finanziamenti precedenti che sono confluiti nel PNRR;
- 2) disporre la perimetrazione e ridenominazione dei relativi capitoli di entrata e di spesa, con la indicazione di CUP, intervento, missione e componente;
- 3) disporre la eventuale istituzione di nuovi capitoli di entrata e di spesa, qualora necessario (come ad esempio nel caso esposto nel quesito, nel quale i capitoli preesistenti non risultano univoci per singolo CUP);
- 4) effettuare, ove occorrenti, le conseguenti variazioni compensative tra i capitoli.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 .

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. BULFONE ANNA MARINA

Firmato digitalmente



*COMUNE DI NOVENTA VICENTINA*

*Provincia di VICENZA*

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

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 38 del 17/04/2023

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 17/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. Bulfone Anna Marina

## PREMESSA

La sottoscritta rag. Bulfone Anna Marina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/11/2021;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 03/04/2023 con delibera n. 32, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 03/04/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

3

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 01.01.2022, di n 8926 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

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

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

4

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022***

La giunta comunale ha approvato con delibera n. 26 del 27/03/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/04/2023 con verbale n. 37.

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

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.841.310,77
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 334.060,60
b) Fondi accantonati	€ 1.183.808,33
c) Fondi destinati ad investimento	€ 238.704,12
d) Fondi liberi	€ 1.084.737,72
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.841.310,77</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.822.155,64	€ 2.716.038,91	€ 3.614.362,87
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 250.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 999.092,88	€ 508.704,12		
Fondo pluriennale vincolato	€ 717.443,05	€ 1.095.299,95	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.687.150,00	€ 4.695.300,00	€ 4.735.300,00	€ 4.735.300,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 858.795,00	€ 862.880,00	€ 584.000,00	€ 584.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.015.731,99	€ 976.756,27	€ 866.167,82	€ 866.167,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 9.065.616,53	€ 7.840.345,15	€ 1.277.000,00	€ 469.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.108.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 20.951.829,45</b>	<b>€ 18.877.285,49</b>	<b>€ 10.360.467,82</b>	<b>€ 9.552.467,82</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.519.528,47	€ 6.956.228,79	€ 6.290.373,33	€ 6.288.364,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.687.340,18	€ 8.937.829,62	€ 1.133.000,00	€ 325.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 136.960,80	€ 85.227,08	€ 39.094,49	€ 41.103,89
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.108.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 20.951.829,45</b>	<b>€ 18.877.285,49</b>	<b>€ 10.360.467,82</b>	<b>€ 9.552.467,92</b>

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 1.095.299,95
FPV di parte corrente applicato	€ 292.519,60
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 802.780,35
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 61.111,04
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 145.746,60
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 85.661,96
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 292.519,60
Entrata in conto capitale	€ 802.780,35
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 802.780,35
<b>TOTALE</b>	€ 1.095.299,95

**Verifica degli equilibri anni 2023-2025**

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

**FAL - Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3614362,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		292519,60	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>	(+)		6534936,27 0,00	6185467,82 0,00	6185467,92 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> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		6956228,79 0,00 331073,30	6290373,33 0,00 316247,30	6288364,03 0,00 316247,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		85227,08 0,00 0,00	39094,49 0,00 0,00	41103,89 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-214000,00</b>	<b>-144000,00</b>	<b>-144000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		70000,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		144000,00 0,00	144000,00 0,00	144000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		438704,12	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		802780,35	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7840345,15	1277000,00	469000,00
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	(-)		144000,00	144000,00	144000,00
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	(-)		8937829,62	1133000,00	325000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		70000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-70000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 144.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da permessi di costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti, o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza, sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.



L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 250.000,00.

#### Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Ai fini degli equilibri di bilancio vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 26 del 05/04/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato inserito nel D.U.P.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

10

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato inserito nel D.U.P.

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Il programma dei fabbisogni del personale verrà approvato con il P.I.AO.  
Il programma dei fabbisogni del personale è stato inserito anche nel D.U.P.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

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

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato inserito nel D.U.P.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

**Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito nel D.U.P. il programma degli incarichi.

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI  
ANNO 2023-2025**
***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

***Entrate da fiscalità locale*****Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

**IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 1.668.500,00	€ 1.680.000,00	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 879.776,53	€ 896.000,00	€ 896.000,00	€ 896.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 110.538,00	€ 106.892,80	€ 106.892,80	€ 106.892,80

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

La modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

L'Organo di revisione ha verificato la proposta di delibera di approvazione delle tariffe TARI per l'anno 2023 con il relativo allegato.

### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi (imposta di soggiorno, contributo di sbarco, ecc....)

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

Le entrate relative all'attività di controllo IMU-TASI subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU-TASI	€ 400.000,00	€ 550.000,00	€ 485.000,00	€ 189.586,50	€ 485.000,00	€ 189.586,50	€ 485.000,00	€ 189.586,50

12

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 77.000,00	€ 77.000,00	€ 77.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 63.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 140.000,00</b>	<b>€ 80.000,00</b>	<b>€ 80.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 34.594,00	€ 19.768,00	€ 19.768,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>24,71%</b>	<b>24,71%</b>	<b>24,71%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli per l'anno 2023 è così distinta:

- euro 77.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 63.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 30 in data 03/04/2023 l'entrata è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata a spese correnti previste dalla normativa vigente.

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

I proventi dei beni dell'ente per fitti attivi sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti attivi	38.000,00	38.000,00	38.000,00
<b>TOTALE FITTI ATTIVI</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>

### ***Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale***

Il dettaglio delle previsioni dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
servizi pubblici a domanda individuale	€ 112.000,00	€ 112.000,00	€ 112.000,00

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 03/04/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella **misura del 39,33%**.

### ***Canone unico patrimoniale***

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.		Prev.		Prev.	
Canone Unico Patrimoniale	€ 72.486,54	€ 98.536,78	€ 100.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	

**Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 228.951,73	€ 160.000,00	€ 68.951,73
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 258.584,44	€ 189.000,00	€ 69.584,44
<b>2023</b>	€ 209.000,00	€ 144.000,00	€ 65.000,00
<b>2024</b>	€ 209.000,00	€ 144.000,00	€ 65.000,00
<b>2025</b>	€ 209.000,00	€ 144.000,00	€ 65.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.557.065,49	€ 1.408.700,00	€ 1.408.700,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 145.881,11	€ 138.100,00	€ 138.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.580.496,96	€ 3.182.735,00	€ 3.182.735,00
104	Trasferimenti correnti	€ 991.530,00	€ 915.830,00	€ 915.830,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 23.970,89	€ 22.061,03	€ 20.051,73
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.200,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00
110	Altre spese correnti	€ 644.084,34	€ 605.647,30	€ 605.647,30
<b>Totale</b>		<b>€ 6.956.228,79</b>	<b>€ 6.290.373,33</b>	<b>€ 6.288.364,03</b>

**Acquisto beni e servizi**

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

**Spese di personale**

L'Ente ha previsto la sostituzione di due dipendenti nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.321.571,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 3.426,57 (nel bilancio di previsione non sono previste spese per personale a tempo determinato);

La previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

Il programma degli incarichi è stato inserito nel D.U.P.

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

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 8.937.829,62;
- per il 2024 ad euro 1.133.000,00;
- per il 2025 ad euro 325.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

La previsione del fondo di riserva , iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 40.000,00 pari allo 0,58% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 40.000,00 pari allo 0,64% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 40.000,00 pari allo 0,64% delle spese correnti;

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

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00;

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



**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 331.073,30 per l'anno 2023;
- euro 316.247,30 per l'anno 2024;
- euro 316.247,30 per l'anno 2025;

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

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 331.073,30	€ 316.247,30	€ 316.247,30

17

**Fondi per spese potenziali**

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.900,00		€ 4.400,00		€ 4.400,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			€ 37.000,00		€ 37.000,00	
Altri.....						

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024. Si ritengono congrui gli accantonamenti effettuati.

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2022 ha rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	50.000,00
Fondi oneri futuri	58.800,00
Fondo perdite società partecipate	1.885,00
Altri fondi (specificare:.....)	0
.....	0
.....	0

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

### **L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	761.326,17	593.422,06	504.503,71	419.276,63	380.182,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	103.847,24	88.918,35	85.227,08	39.094,49	41.103,89
Estinzioni anticipate (-)	64.056,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>593.422,06</b>	<b>504.503,71</b>	<b>419.276,63</b>	<b>380.182,14</b>	<b>339.078,25</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	48.042,45	48.042,45	48.042,45	0	0

\* indicare la quota rinviata

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	36.180,02	28.005,19	23.970,89	22.061,03	20.051,73
Quota capitale	167.904,11	136.960,80	85.227,08	39.094,49	41.103,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>204.084,13</b>	<b>164.965,99</b>	<b>109.197,97</b>	<b>61.155,52</b>	<b>61.155,62</b>

19

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024, 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL calcolato nel seguente prospetto:

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	36.180,02	28.005,19	23.970,89	22.061,03	20.051,73
entrate correnti	5.824.730,39	6.561.676,99	6.534.936,27	6.185.467,82	6.185.467,92
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,62%</b>	<b>0,43%</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,32%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 ad eccezione della società C.I.S srl per la quale è stato dichiarato il fallimento a gennaio 2021 .

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

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

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

L'Ente ha accantonato nel consuntivo 2022 la somma di euro 1.885,00 a titolo di fondo perdite partecipate relativo alla quota di partecipazione nella società C.I.S srl che risulta in fallimento:

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	Quota ente	Fondo
C.I.S SRL	1885,00	1885,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.885,00</b>	<b>1.885,00</b>

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

### ***Garanzie rilasciate***

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

## PNRR

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR inseriti nel bilancio di previsione 2023/2025 come di seguito riepilogati:

- Piattaforma CIE – euro 14.000,00 – domanda ammessa
- Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – euro 156.000,00 – domanda accolta con decreto
- Piattaforma digitale nazionale dati – euro 21.000,00 – domanda accolta con decreto
- Abilitazione al cloud – euro 122.000,00 – domanda accolta con decreto
- Rifacimento serramenti torretta scuole medie – euro 70.000,00 – contributo stato annuale che è stato assorbito dai fondi PNRR
- Adeguamento antisismico scuole medie – 2 lotto – euro 1.520.000,00 – l'ente è in graduatoria ma non è ancora risultato assegnatario.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i suddetti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- euro 250.000,00 per il progetto di efficientamento energetico – 1 lotto – scuola elementare Bertapelle

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

21

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

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

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2023-2025;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali re-imputazioni di entrata;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Vista, inoltre, la delibera di approvazione delle tariffe TARI per l'anno 2023 con il relativo allegato;

esprime parere favorevole

- sulla proposta di tariffe TARI anno 2023,
- sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*rag. Bulfone Anna Marina*  
Firmato digitalmente



# COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

## Provincia di Vicenza

Parere n. 39 del 05/05/2023

La sottoscritta Anna Marina Bulfone, Revisore dei Conti del comune di Noventa Vicentina, ha esaminato la documentazione ricevuta per il rilascio del parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: **"Approvazione Piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2025"**.

### Premesso che:

- l'art. 19 c.8 Legge 28 dicembre 2001 n. 448 prevede che l'organo di revisione economico-finanziaria accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'art. 39 L. n. 449/1997 e che eventuali eccezioni siano analiticamente motivate;
- l'art. 4 c.2 del D.M. 17 marzo 2020 dispone che l'organo di revisione contabile assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio in conseguenza degli atti di assunzione di personale previsti nel piano triennale;

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

**Visto** l'art.1 c. 557 e seg. Legge 27 dicembre 2006 n. 296;

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

**Preso atto** che l'Ente, sulla base del rapporto tra le entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbio esigibilità, e le spese complessive del personale raggiunge una % di incidenza del 24,89%, quindi al di sotto del valore soglia come evidenziato nella tabella che segue:

ENTRATE CORRENTI	2020	2021	2022	MEDIA
Titolo I	4.307.223,85	4.511.587,11	4.703.529,11	
Titolo II	982.897,12	583.434,18	631.706,06	
Titolo III	535.179,90	729.709,10	793.794,97	
TOTALE	<b>5.825.300,87</b>	<b>5.824.730,99</b>	<b>6.129.030,14</b>	<b>5.926.353,80</b>
FCDE				318.522,00
<b>ENTRATE CORRENTI NETTE</b>				<b>5.607.831,80</b>
<b>SPESE COMPLESSIVE PERSONALE ANNO 2022</b>				<b>1.395.554,32</b>
<b>INCIDENZA COMPLESSIVA SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI NETTE (in percentuale)</b>				<b>24,89%</b>
% INCIDENZA EFFETTIVA		<b>24,89%</b>	SPESE COMPLESSIVE PERSONALE 2022	1.395.554,32
% SOGLIA		<b>26,90%</b>	IMPORTO SOGLIA	1.508.506,75
DIFFERENZA, OVVERO MISURA MASSIMA DI INCREMENTO DELLA SPESA PER PERSONALE PER L'ANNO 2023				<b>112.952,43</b>





# COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

## Provincia di Vicenza

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

**Preso atto** che l'Ente ha previsto tre nuove assunzioni che non incidono sulla capacità assunzionale in quanto si tratta di sostituzioni di dipendenti cessati, la cui spesa è già prevista nel bilancio pluriennale 2023/2025:

NUOVE ASSUNZIONI CHE INCIDONO SULLA CAPACITA' ASSUNZIONALE	
Limite anno 2023	112.952,43
Spese per nuove assunzioni 2023 (sono previste 3 sostituzioni con spesa già prevista a bilancio)	0,00
<b>CAPACITA' ASSUNZIONALE RESIDUA</b>	<b>161.262,46</b>

NUOVE ASSUNZIONI CHE NON INCIDONO SULLA CAPACITA' ASSUNZIONALE	
n. 1 Istruttore tecnico a tempo pieno (Uff.tecnico)	23.175,61
n. 1 operatore esperto a tempo pieno (necroforo)	20.620,72
n. 1 agente di polizia locale area istruttori	23.175,61
<b>TOTALE</b>	<b>66.971,94</b>
<b>TOTALE COMPRESIVO DEI CONTRIBUTI</b>	<b>86.179,49</b>

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

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

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore esprime

**parere favorevole**

all'adozione della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Approvazione Piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2025".

Il revisore  
rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
**Provincia di Vicenza**

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

Parere n. 42 del 09/06/2023

**Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023.**

La rag. Bulfone Anna Marina, nella sua qualità di Revisore dei Conti del Comune di Noventa Vicentina, procede all'esame della documentazione relativa alla costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2023.

Vista la tabella con la quantificazione,  
Visto il Dlgs n. 165/2001,  
Visto il Dlgs n. 150/2009,  
Visto il Dlgs n. 267/2000,  
Visto il C.C.N.L per il comparto regioni ed Enti Locali del 16/11/2022,

**VISTO**

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

Tenuto conto che l'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 dispone che il limite di cui all'art. 23, comma 2 del Dlgs n. 75/2017 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31/12/2018;

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

Preso atto che il personale in servizio sommato alle assunzioni programmate rimane inferiore al personale in servizio al 31/12/2018;

Vista la delibera di Giunta comunale n. 48 del 22/05/2023 di integrazione delle risorse decentrate cosiddette variabili;

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

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sez. I)	157.425,29
Risorse variabili (sez. II)	42.865,14
Decurtazioni	15.055,85
<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE (al netto delle decurtazioni)</b>	<b>185.234,58</b>

Visto che le risorse relative al fondo risorse decentrate per l'anno 2023 trovano allocazione nell'apposito capitolo del bilancio di previsione 2023/2025;

Tutto ciò premesso e considerato, il revisore esprime

**parere favorevole**

sulla costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2023 per il personale dipendente del Comune di Noventa Vicentina.

Il Revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Parere n. 43 del 29/06/2023**

La sottoscritta rag. Anna Marina Bulfone, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina,

VISTA la documentazione inviata dal Comune;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 54 del 19/06/2023 avente per oggetto “Variazione urgente al Bilancio provvisorio di previsione 2023/2025” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale;

PRESO ATTO che la proposta di variazione riguarda l’inserimento in bilancio di contributi da sponsor di euro 33.550,00 finalizzati allo svolgimento delle manifestazioni estive per euro 27.500,00 e al versamento Iva delle relative fatture per euro 6.050,00;

CONSIDERATO che l’art. 175 comma 4 del D,Lgs. 267/2000 prevede che l’organo esecutivo possa adottare variazioni di bilancio in via d’urgenza, opportunamente motivata, salvo ratifica da parte dell’organo consigliere nei sessanta giorni successivi;

CONSIDERATO che l’urgenza è dovuta al fatto che ci sono tempi molto stretti per procedere con gli impegni di spesa per le manifestazioni che si svolgeranno nel periodo estivo;

VISTO che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2023/2025;

PRESO ATTO che la proposta di variazione si riassume come di seguito riportato:

<b>ENTRATE</b>	<b>TIPO VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI POSITIVE</b>	<b>VARIAZIONI NEGATIVE</b>	<b>STANZIAMENTO RISULTANTE</b>
TIT 2 - TIP 0103 - CAT 301	cassa	4.880,00	33.550,00	-	38.430,00
<b>TOTALE</b>			<b>33.550,00</b>		
<b>SPESE</b>	<b>TIPO VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI POSITIVE</b>	<b>VARIAZIONI NEGATIVE</b>	<b>STANZIAMENTO RISULTANTE</b>
MIS 1 – PRG 03 – TIT 1	cassa	211.982,45	6.050,00	-	218.032,45
MIS 5 - PRG 02 - TIT 1	cassa	26.332,45	27.500,00	-	53.832,45
<b>TOTALE</b>			<b>33.550,00</b>		

RICHIAMATE le disposizioni di legge contenute nel D.Lgs. 267/2000, “Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” e successive modifiche ed integrazioni;

VERIFICATO che, a seguito della descritta variazione, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell’art. 162 del TUEL permangono assicurati;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall’art. 239 del D.Lgs 267/2000.

Per le motivazioni suesposte il Revisore esprime,

### **PARERE FAVOREVOLE**

al provvedimento in quanto esso risulta congruo, coerente e rispetta il principio dell’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente

*COMUNE DI NOVENTA VICENTINA*

*Provincia di VICENZA*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

## REVISORE UNICO

Verbale n. 44 del 07.07.2023

### COMUNE DI NOVENTA VICENTINA PROVINCIA DI VICENZA

**Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2023**

#### PREMESSA

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025 (cfr parere/verbale n 38 del 17/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 03/05/2023.

In data 27/04/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2022 (cfr relazione /verbale n 37 del 14/04/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 04/05/2023, determinando un risultato di amministrazione di **euro 2.841.310,77** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>	1.073.123,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	1.885,00
Fondo contezioso	50.000,00
Altri accantonamenti	58.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.183.808,33</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	334.060,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>334.060,60</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>238.704,12</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.084.737,72</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>
	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

<b>Totale parte accantonata</b>	<b>1.183.808,33</b>
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>334.060,60</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>238.704,12</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>1.084.737,72</b>

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2023, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 20 del 27/04/2023.

Sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

-variazione urgente con delibera di Giunta n. 28 del 03/04/2023 cfr parere /verbale n 35 del 05/04/2023.

- variazione urgente con delibera di Giunta n. 54 del 19/06/2023 cfr parere /verbale n 43 del 29/06/2023.

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° 47 del 22/05/2023

La Giunta comunale ha approvato anche una variazione di PEG con delibera n. 42 del 15/05/2023.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 508.704,12 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro _____;
fondi destinati agli investimenti	per euro 238.704,12;
fondi disponibili/liberi	per euro 270.000,00.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.



L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha approvato* il bilancio di previsione applicando la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente in sede di approvazione del rendiconto 2022 *non ha* proceduto allo svincolo delle quote di avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni.

L'Ente ha trasmesso in data 25/05/2023 con prot. n 144863 la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 121.702,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 11.822,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 181.748,00
<b>Saldo complessivo</b>	<b>-€ 48.224,00</b>

## PNRR

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha in corso i seguenti interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026:

### **PADIGITALE 2026**

MISURA 1.2 – ABILITAZIONE CLUOD – importo finanziato euro 121.992,00

MISURA 1.4.1 – ESPERIENZE DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI – importo finanziato euro 155.234,00

MISURA 1.3.1 – PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI – importo finanziato euro 20.344,00

MISURA 1.4.4 – UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE SPID - CIE – importo finanziato euro 14.000,00

### **LAVORI PUBBLICI PNRR**

PNRR M2.C4.I2.2 – SERRAMENTI SCUOLA MEDIA II STRALCIO – importo finanziato euro 70.000,00

PNRR M2.C4.I2.2 – SERRAMENTI SCUOLA MEDIA I STRALCIO – importo finanziato euro 70.000,00

PNRR M2.C4.I2.2 – SERRAMENTI FACCIATA NORD VILLA BARBARIGO – importo finanziato euro 90.000,00

PNRR M2.C4.I2.2 – RESTAURO ORATORIO CA' ARNALDI – importo finanziato euro 50.000,00

PNRR M2.C4.I2.2 – SERRAMENTI FACCIATA SUD VILLA BARBARIGO – importo finanziato euro 70.000,00

PNRR M2.C4.I2.2 – LAVORI SCUOLA ELEMENTARE BERTAPELLE – importo finanziato euro 1.250.000,00

PNRR M4.C1.I3.3 – LAVORI SCUOLA MATERNA II GIUGNO – importo finanziato euro 930.800,00

PNRR M4.C2.I3.3 – NUOVA SCUOLA MATERNA SALINE – importo finanziato euro 1.065.050,00

CUP	CODIFICA	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2023
F61C22000480006	1.2	ABILITAZIONE CLOUD	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
F61F22003370006	1.4.1	ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBLICI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
F51F22008780006	1.3.1	PIATTAFORMA NAZ. DIGITALE DATI	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
F61F23000290006	1.4.4	IDENTITA' DIGITALE - SPID - CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
F64D23001240006	M2.C4.I2.2	SERRAMENTI MEDIE - II STRALCIO	€ 70.000,00	€ -	€ -	
F64D22001460001	M2.C4.I2.2	SERRAMENTI MEDIE - 1 STRALCIO	€ 70.000,00	€ -	€ 68.238,80	€ -
F69J21003480001	M2.C4.I2.2	SERRAMENTI FACCIATA NORD COMUNE	€ 90.000,00	€ 45.000,00		€ -
F63C18000050004	M2.C4.I2.2	RESTAURO ORATORIO CA' ARNALDI	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 34.350,00	
F62C20001370001	M2.C4.I2.2	SERRAMENTI FACCIATA SUD COMUNE	€ 70.000,00	€ 58.683,02	€ 61.801,60	
F62G19000220004	M2.C4.I2.2	LAVORI SCUOLA BERTAPELLE 1 STRALCIO	€ 1.250.000,00	€ 250.000,00	€ 630,00	€ 249.370,00
F69F18000340001	M4.C1.I3.3	LAVORI SCUOLA MATERNA II GIUGNO	€ 930.800,00	€ 186.160,00	€ 1.644.529,47	
F67D18000230001	M4.C2.I3.3	NUOVA SCUOLA MATERNA SALINE	€ 1.065.050,00	€ 213.010,00	€ 56.955,76	

L'Organo di revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e *ha*, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione nell'ambito della vigilanza sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) con particolare riferimento ai progetti PNRR *ha verificato* che l'Ente *ha* implementato il proprio sistema di controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

- a. la stampa del conto del bilancio
- b. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi
- c. la bozza di delibera di salvaguardia degli equilibri ed assestamento di bilancio
- d. i prospetti relativi alle variazioni di bilancio
- e. il referto del controllo sugli equilibri finanziari al 30/06/2023
- f. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 30/06/2023;

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

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

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

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

Il responsabile del servizio finanziario ha evidenziato che la situazione più complessa è rappresentata dai forti aumenti delle spese per le utenze gas ai quali è stato deciso di far fronte con l'utilizzo di una quota di avanzo di amministrazione libero.

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

### **VERIFICA ACCANTONAMENTI**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 38.300,00 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 40.000,00

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

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

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

***il D.L. 18/2020, art 107-bis, ha previsto inoltre che «A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti locali possono calcolare il FCDE delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020» ....l'articolo 30-bis del DL Sostegni (Legge 21 maggio 2021, n. 69) è previsto che all'art. 107 bis del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, sono aggiunte in fine le parole: "e del 2021"». Tale modifica amplia la facoltà di utilizzo dei dati delle entrate 2019 ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2020, estendendola anche al 2021. La norma in esame vale sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità a preventivo che per quello a rendiconto.***

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

	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
VIOLAZIONI IMU	189.586,50	189.586,50	189.586,50
TARI	106.892,80	106.892,80	106.892,80
SANZ. AMM.	34.594,00	19.768,00	19.768,00
<b>TOTALE</b>	<b>331.073,30</b>	<b>316.247,30</b>	<b>316.247,30</b>

Descrizione entrata	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
VIOLAZIONI IMU	39,09%	€ 485.000,00	€ 200.000,00	€ 25.151,59	5,19%	39,09%	€ 189.586,50
TARI	11,93%	€ 896.000,00	€ 891.000,00	€ 76,00	0,01%	11,93%	€ 106.892,80
SANZIONI AMM.	24,71%	€ 140.000,00	€ 37.000,00	€ 666,66	0,48%	24,71%	€ 34.594,00
					0,00%	0,00%	€ -
<b>Importo totale FCDE assestato</b>							<b>€ 331.073,30</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>							<b>€ 331.073,30</b>
<b>Differenza da accantonare</b>							<b>€ -</b>
<b>Differenza da ridurre</b>							<b>€ -</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che nel conto consuntivo 2022 sono state accantonate le seguenti somme:

- fondo indennità fine mandato sindaco	euro 12.900,00
- fondo perdite partecipate	euro 1.885,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	euro 1.073.123,33
- fondo rinnovi contratto dipendenti	euro 45.900,00
- fondo contenzioso	euro 50.000,00

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2022, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 300.335,12 così composta:

fondi accantonati	per euro _____;
fondi vincolati	per euro 68.335,12 ;
fondi destinati agli investimenti	per euro _____;
fondi disponibili	per euro 232.000,00.

e destinata per euro 68.335,12 a incentivi e fondo innovazione gara rifiuti;  
per euro 5.000,00 a servizio gestione cimitero;  
per euro 92.000,00 a asfaltature;  
per euro 135.000,00 a utenze gas;

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

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 292.519,60	€ -	€ 292.519,60
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 802.780,35	€ -	€ 802.780,35
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 508.704,12	€ 300.335,12	€ 809.039,24
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.695.300,00		€ 4.695.300,00
2	Trasferimenti correnti	€ 896.430,00	€ 13.800,00	€ 910.230,00
3	Entrate extratributarie	€ 976.756,27	€ 42.000,00	€ 1.018.756,27
4	Entrate in conto capitale	€ 7.840.345,15	€ 48.500,00	€ 7.888.845,15
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	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 17.306.831,42</b>	<b>€ 104.300,00</b>	<b>€ 17.411.131,42</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 18.910.835,49</b>	<b>€ 404.635,12</b>	<b>€ 19.315.470,61</b>

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.989.778,79	€ 250.468,10	€ 7.240.246,89
2	Spese in conto capitale	€ 8.937.829,62	€ 154.167,02	€ 9.091.996,64
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 85.227,08	€ -	€ 85.227,08
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 18.910.835,49</b>	<b>€ 404.635,12</b>	<b>€ 19.315.470,61</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2023 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	€ 3.614.362,87		€ 3.614.362,87
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 6.168.798,04	€ -	€ 6.168.798,04
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 959.358,70	€ 13.800,00	€ 973.158,70
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.360.549,62	€ 42.000,00	€ 1.402.549,62
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.988.267,63	€ 48.500,00	€ 10.036.767,63
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.411.941,90	€ -	€ 2.411.941,90
	<b>Totale</b>	€ 21.388.915,89	€ 104.300,00	€ 21.493.215,89
	<b>Totale generale delle entrate</b>	€ 25.003.278,76	€ 104.300,00	€ 25.107.578,76
1	<i>Spese correnti</i>	€ 8.101.639,69	€ 250.468,10	€ 8.352.107,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.211.987,04	€ 154.167,02	€ 11.366.154,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -		€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 85.227,08	€ -	€ 85.227,08
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>	€ 2.698.545,00	€ -	€ 2.698.545,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	€ 22.597.398,81	€ 404.635,12	€ 23.002.033,93
	<b>SALDO DI CASSA</b>	€ 2.405.879,95	-€ 300.335,12	€ 2.105.544,83

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 3.098.590,92



L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 30/06/2023 ammonta ad euro 249.370,00 e *corrisponde* tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere. La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2023 assume il seguente dettaglio:

### Composizione cassa Vincolata

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2022	IMPORTO AL 30/06/2023
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 250.000,00	€ 249.370,00
TRASFERIMENTI		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		
ALTRO (SPECIFICARE ....)		

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.735.300,00	€ -	€ 4.735.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 584.000,00	€ -	€ 584.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 866.167,82	€ -	€ 866.167,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.277.000,00	€ -	€ 1.277.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale</b>		<b>€ 10.360.467,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.360.467,82</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>€ 10.360.467,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.360.467,82</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.290.373,33	€ -	€ 6.290.373,33
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.133.000,00	€ -	€ 1.133.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 39.094,49	€ -	€ 39.094,49
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>€ 10.360.467,82</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.360.467,82</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.735.300,00	€ -	€ 4.735.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 584.000,00	€ -	€ 584.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 866.167,92	€ -	€ 866.167,92
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 469.000,00	€ -	€ 469.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale</b>		€ <b>9.552.467,92</b>	€ -	€ <b>9.552.467,92</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		€ <b>9.552.467,92</b>	€ -	€ <b>9.552.467,92</b>

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.288.364,03	€ -	€ 6.288.364,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 325.000,00	€ -	€ 325.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 41.103,89	€ -	€ 41.103,89
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>	€ 2.398.000,00	€ -	€ 2.398.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		€ <b>9.552.467,92</b>	€ -	€ <b>9.552.467,92</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2023	
Minori spese (programmi)	€ 15.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 104.300,00
Avanzo di amministrazione	€ 300.335,12
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 419.635,12</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 419.635,12
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ 419.635,12</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>€ -</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>€ -</b>

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa<sup>1</sup> di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020, come attestati con verbale n. 39 del 05/05/2023.

<sup>1</sup> **N.B. anche tenuto conto delle deroghe di legge.**

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

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

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

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3614362,87		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	292519,60	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	(+)	6624286,27	6185467,82	6185467,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	7240246,89	6290373,33	6288364,03
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		331073,30	316247,30	316247,30
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	(-)	85227,08	39094,49	41103,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-408668,10</b>	<b>-144000,00</b>	<b>-144000,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2023

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	264668,10 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	144000,00 0,00	144000,00 0,00	144000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	544371,14	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	802780,35	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7888845,15	1277000,00	469000,00
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	(-)	144000,00	144000,00	144000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	9091996,64 0,00	1133000,00 0,00	325000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>					

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		264668,10		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>-264668,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per l'importo di euro 144.000,00 per finanziare le seguenti spese correnti di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Tale importo risulta essere correttamente stimato in base alle previsioni fornite dagli uffici competenti.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.473.498,04	€ 238.838,14	€ 6,49	€ 1.234.666,39
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 62.928,70	€ 67.048,79	€ 4.120,09	€ -
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 383.793,35	€ 134.514,64	€ -	€ 249.278,71
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 2.147.922,48	€ 237.680,01	-€ 448,39	€ 1.909.794,08
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	€ 4.068.142,57	€ 678.081,58	€ 3.678,19	€ 3.393.739,18
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 13.941,90	€ 1.721,81	€ -	€ 12.220,09
<b>Totale titoli</b>	€ 4.082.084,47	€ 679.803,39	€ 3.678,19	€ 3.405.959,27

	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 1.185.134,20	€ 785.515,29	€ 249,63	€ 399.369,28
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 2.274.157,42	€ 807.472,58	€ -	€ 1.466.684,84
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	€ 3.459.291,62	€ 1.592.987,87	€ 249,63	€ 1.866.054,12
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 300.545,00	€ 60.438,58	€ -	€ 240.106,42
<b>Totale titoli</b>	€ 3.759.836,62	€ 1.653.426,45	€ 249,63	€ 2.106.160,54

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che con gli interventi correttivi attuati gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

## **CONCLUSIONE**

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

### **visto**

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

### **verificato**

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 30/06/2023;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025;
- che l'impostazione del bilancio 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

### **esprime**



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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, 07.07.2023

*Il revisore unico*  
*Rag. Bulfone Anna Marina*  
*Firmato digitalmente*



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
**Provincia di Vicenza**

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

Parere n. 45 del 10/07/2023

**Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA RETTIFICA DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023.**

Il revisore ha preso visione della documentazione inviata relativa alla rettifica del fondo risorse decentrate di cui all'art. 79 del CCNL 2019/2021 sottoscritto in data 16/11/2022 per l'anno 2023;

Ricordato che il revisore ha già espresso parere favorevole n. 42 prot. 12445 del 12/06/2023 sulla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2023;

Preso atto che la rettifica si è resa necessaria in quanto, per mero errore, è stato indicato l'importo dell'indennità di risultato del segretario comunale al lordo degli oneri e dell'IRAP e non al netto come per tutte le altre voci;

Preso atto che il fondo rettificato rientra nei limiti di cui all'art. 23 del Dlgs 75/2017 (tetto anno 2016) e quindi non necessita di alcuna riduzione;

Rilevato che la sintesi del Fondo sottoposto a parere risulta:

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sez. I)	157.425,29
Risorse variabili (sez. II)	42.865,14
Decurtazioni	13.697,79
<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE (al netto delle decurtazioni)</b>	<b>186.592,64</b>

Visto che le risorse relative al fondo risorse decentrate per l'anno 2023 trovano allocazione nell'apposito capitolo del bilancio di previsione 2023/2025;

Tutto ciò premesso e considerato, il revisore esprime parere favorevole sulla rettifica della costituzione del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2023 per il personale dipendente del Comune di Noventa Vicentina.

Il Revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente

**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
**Provincia di Vicenza**



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

Parere n. 46 del 07/09/2023

**Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DECENTRATO PERIODO 2023-2025 PARTE GIURIDICA E ANNO 2023 PARTE ECONOMICA.**

La rag. Bulfone Anna Marina, nella sua qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina per il triennio 2021/2024, nominato con deliberazione consiliare n. 58 in data 29/11/2021, immediatamente esecutiva, al fine di rendere concreta la collaborazione con il consiglio comunale nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

Vista l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per il periodo 2023-2025 parte giuridica e per il 2023 parte economica, definita dalla delegazione trattante in data 26/07/2023;

Vista la relazione illustrativa e tecnico-finanziaria redatta dal responsabile del servizio finanziario, che correda la suddetta ipotesi di contratto;

Visto l'art. 8, comma 7, del C.C.N.L. 16 novembre 2022, che testualmente recita:

*"Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 del D.Lgs.n.165/2001. A tal fine, l'ipotesi di contratto collettivo integrativo definita dalle parti, corredata dalla relazione illustrativa e da quella tecnica, è inviata a tale organo entro dieci giorni dalla sottoscrizione. In caso di rilievi da parte del predetto organo, la trattativa deve essere ripresa entro cinque giorni. Trascorsi quindici giorni senza rilievi, l'organo di governo competente dell'ente può autorizzare il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto"*

Visto, inoltre, l'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, che prevede:

*"1. Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio o quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione del trattamento accessorio è effettuato dal collegio dei revisori dei conti, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispettivi ordinamenti. Qualora dai contratti integrativi derivino costi non compatibili con i rispettivi vincoli di bilancio delle amministrazioni, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 40, comma 3-quinquies, sesto periodo."*

Preso atto che i costi della contrattazione decentrata di cui in premessa, ammontanti per il 2023 a complessivi € 186.592,64 in ragione annua, determinati come evidenziato nella tabella seguente, rientrano nei limiti di cui all'art. 23 del Dlgs 75/2017 (tetto anno 2016):

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sez. I)	157.425,29
Risorse variabili (sez. II)	42.865,14
Decurtazioni	13.697,79
<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE 2023</b>	<b>186.592,64</b>

Visto lo statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante: “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;

Visto il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario definitivamente approvato;

Vista la tabella con la quantificazione,

Visto il Dlgs n. 165/2001,

Visto il Dlgs n. 150/2009,

Visto il Dlgs n. 267/2000,

Visto il C.C.N.L per il comparto regioni ed Enti Locali del 16/11/2022,

il Revisore

**ESPRIME IL PARERE SEGUENTE:**

- la preintesa di contratto collettivo decentrato risulta rispettosa delle norme di legge inderogabili che incidono sulla misura e corresponsione dei trattamenti accessori, nonché sui vincoli meritocratici di distribuzione del salario accessorio;
- i costi derivanti dall’ipotesi di contratto decentrato integrativo sono rispettosi della vigente normativa in materia di spese del personale e delle somme già previste nel fondo produttività per l’anno 2023, pertanto mantenendosi tali costi nei limiti di quanto già inserito nella programmazione finanziaria dell’ente, si ritengono compatibili con i vincoli di bilancio del relativo esercizio.

Il Revisore  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Parere n. 48 del 19/09/2023**

La sottoscritta rag. Anna Marina Bulfone, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina,

VISTO il verbale di delibera della Giunta Comunale n. 75 del 11/09/2023 avente per oggetto “Variazione urgente al Bilancio di previsione 2023/2025” che sarà ratificata nel prossimo Consiglio comunale;

PRESO ATTO che la proposta di variazione riguarda:

- Inserimento entrata e spesa della quota 5 per mille IRPEF anno 2021 per euro 3.110,00;
- Inserimento entrata e spesa del contributo dello Stato per acquisto libri biblioteca per euro 4.300,00;
- Inserimento entrata e spesa contributo dello Stato per centri estivi per euro 9.000,00;
- Inserimento della previsione dell’entrata da sponsorizzazioni di euro 12.500,00 destinata allo svolgimento della stagione teatrale per euro 10.245,00 ed al versamento dell’IVA sulla relativa fattura per euro 2.255,00;
- Inserimento della spesa per la manutenzione straordinaria della tensostruttura comunale per euro 11.000,00 finanziata con provento cessione lotti residenziali.

CONSIDERATO che l’art. 175 comma 4 del D,Lgs. 267/2000 prevede che l’organo esecutivo possa adottare variazioni di bilancio in via d’urgenza, opportunamente motivata, salvo ratifica da parte dell’organo consigliare nei sessanta giorni successivi;

CONSIDERATO che l’urgenza è dovuta al fatto che ci sono tempi molto stretti per procedere con gli impegni di spesa del 5 per mille IRPEF, dell’acquisto dei libri per la biblioteca da rendicontare entro il 30/11/2023, dei contributi per i centri estivi da erogare agli aventi diritto, delle spese della stagione teatrale ed in particolar modo della riparazione della tensostruttura che deve essere pronta per la festa dei prodotti autunnali dell’8/10/2023;

VISTO che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2023/2025;

PRESO ATTO che la proposta di variazione si riassume come di seguito riportato:

<b>ENTRATE</b>	<b>TIPO VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI POSITIVE</b>	<b>VARIAZIONI NEGATIVE</b>	<b>STANZIAMENTO RISULTANTE</b>
TIT 1 - TIP 0101 - CAT 199	cassa	0,00	3.110,00	-	3.110,00
TIT 2 - TIP 0101 - CAT 101	cassa	0,00	4.300,00	-	4.300,00
TIT 2 - TIP 0101 - CAT 101	cassa	232.658,42	9.000,00	-	241.658,42
TIT 2 - TIP 0103 - CAT 301	cassa	38.430,00	12.500,00	-	50.930,00
TIT 4 - TIP 0400 - CAT 200	cassa	65.000,00	11.000,00	-	76.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>39.910,00</b>		
<b>SPESE</b>	<b>TIPO VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI POSITIVE</b>	<b>VARIAZIONI NEGATIVE</b>	<b>STANZIAMENTO RISULTANTE</b>
MIS 1 – PRG 03 – TIT 1	cassa	218.032,45	2.255,00	-	220.287,45
MIS 4 – PRG 06 – TIT 1	cassa	0,00	9.000,00	-	9.000,00
MIS 5 – PRG 02 – TIT 1	cassa	5.321,44	4.300,00	-	9.621,44
MIS 5 – PRG 02 – TIT 1	cassa	18.000,00	10.245,00	-	28.245,00
MIS 5 – PRG 02 – TIT 2	cassa	0,00	11.000	-	11.000,00
MIS 12 - PRG 05 - TIT 1	cassa	73.039,75	3.110,00	-	76.149.75
<b>TOTALE</b>			<b>39.910,00</b>		

RICHIAMATE le disposizioni di legge contenute nel D.Lgs. 267/2000, “Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” e successive modifiche ed integrazioni;

VERIFICATO che, a seguito della descritta variazione, gli equilibri richiesti dal comma 6 dell’art. 162 del TUEL permangono assicurati;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall’art. 239 del D.Lgs 267/2000.

Per le motivazioni suesposte il Revisore esprime,

### **PARERE FAVOREVOLE**

al provvedimento in quanto esso risulta congruo, coerente e rispetta il principio dell’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente



## **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA** *Provincia di Vicenza*

Parere n. 53 del 10/11/2023

In data 10 novembre 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Modifica del P.I.A.O 2023/2025".

**Considerato** che il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025 è stato approvato con delibera di Giunta comunale n. 46 del 15/05/2023, e che al suo interno contiene anche il piano triennale dei fabbisogni di personale 2023/2025, nel quale non erano previste assunzioni con fondi PNRR.

**Preso atto** che il Comune ha avviato in qualità di Soggetto attuatore di due importanti opere finanziate in parte con fondi PNRR.

**Preso atto** che la modifica proposta consiste nell'assunzione di n. 1 istruttore tecnico part-time 20 ore settimanali a tempo determinato per il periodo dal 01/12/2023 al 31/12/2024, incaricato di funzioni di supporto al RUP nei seguenti progetti PNRR:

- Costruzione edificio nuova scuola dell'infanzia di Saline – valore progetto 1.590.000,00 – contributo PNRR 1.065.050,00 – CUP F67D18000230001 - M4.C1.I3 – 3 -
- Efficientamento energetico edificio sede della scuola primaria Bertapelle – valore progetto 4.300.000,00 – contributo PNRR 1.250.000,00 – CUP F62G19000220004 - M2.C4.I2 - 2;

**Rilevato** che la spesa complessiva prevista ammonterà a euro 1.550,00 per l'anno 2023 ed euro 19.000,00 per l'anno 2024 e che tale spesa sarà finanziata da parte dei fondi PNRR dei suddetti progetti, in quanto possono essere poste a carico del PNRR esclusivamente le spese per il reclutamento di personale specificatamente destinato a realizzare i progetti di cui hanno la diretta titolarità di attuazione;

**Preso atto** che la spesa rientra in tutti i limiti previsti dalla normativa in materia e parimenti usufruisce delle deroghe previste, in quanto:

- le assunzioni a tempo determinato per l'attuazione dei progetti PNRR per il Comune di Noventa Vicentina possono essere attivate per una spesa massima pari al 1,6% della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, pari ad euro 90.619,31;

- trattandosi di progetti di importo inferiore ad euro 5.000.000,00, la circolare RGS 4/2022 al punto 1 fissa euro 250.000,00 come limite massimo al costo di personale di nuova assunzione, a tempo determinato, per espletare funzioni ed attività strettamente necessarie a realizzare progetti finanziati dal PNRR, secondo quanto previsto dal D.L. 80 del 2021;

- la spesa di personale derivante da questa assunzione a tempo determinato

non rileva ai fini del calcolo delle facoltà assunzionali a tempo indeterminato, secondo la previsione dell'art. 33 del D.L. 34/2019 e del DM 20/03/2020;

- la stessa spesa non rileva ai fini del rispetto del limite ordinamentale alla spesa del personale (art. 1, commi 557 e 562, della Legge n. 296/2006);

- infine, la spesa è espressamente autorizzata in deroga alle limitazioni alla spesa per lavoro flessibile (art. 9, comma 28, del DL 31/05/2010 , n. 78);

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

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

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore esprime

### **parere favorevole**

all'adozione della proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Modifica del P.I.A.O 2023/2025".

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente





# Comune di Noventa Vicentina

*Provincia di Vicenza*

---

**Verbale n. 54 del 25/11/2023**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2024-2026**

## PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 03/11/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune NOVENTA VICENTINA per gli anni 2024-2026;

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

**TENUTO CONTO** che:

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

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

b) l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 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 entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";*

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 necessario di tutti gli altri documenti di programmazione"*.

**PRESO ATTO** che il termine del 31 luglio non è perentorio per cui il DUP deve in ogni caso essere approvato prima del bilancio di previsione;

**DATO ATTO** che il DUP si compone di due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO):

**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 di mandato 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. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria.

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, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente. 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, della manovra di bilancio;

**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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8; in particolare il contenuto minimo della Sezione operativa (SeO) è costituito:
- I. dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
  - II. dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
  - III. per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
  - IV. dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
  - V. dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
  - VI. per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
  - VII. dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
  - VIII. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;
  - IX. dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - X. i-bis) dalla programmazione degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
  - XI. dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- b) che l'ente ha proceduto ad effettuare la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della

spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ;

- c) gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 24/06/2019;
- d) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica;
- e) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con gli obiettivi strategici;
- f) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione 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. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

- *Il Programma non è stato approvato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.*

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il Programma risulta coerente anche con i progetti PNRR che sono stati inseriti nel Programma, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici ("vedi art. 225 co. 8 del D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, **si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative***

*finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018".*

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

- *Il Programma non è stato approvato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.*

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

## **3) 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

- *Il Piano non è stato approvato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.*

## **4) Indirizzi sulla programmazione del fabbisogno del personale**

Il revisore, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del Piao e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il Dup, ha constatato che nella Sezione strategica del Dup è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del Dup, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

## **5) Programma annuale degli incarichi.**

L'Ente **ha allegato** al DUP il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

g) che il DUP non ha una sezione specifica sul PNRR ma che nel bilancio di previsione 2024/2026 è stato inserito il seguente intervento finanziato da fondi PNRR:

- Adeguamento antisismico scuole medie – 2 lotto – euro 1.520.000,00 – l'ente ha presentato richiesta ma non è ancora risultato assegnatario.

h) che l'Ente abbia nell'analisi del contesto esterno valutato gli effetti sulla propria situazione del rialzo de tassi che impatta sul piano di ammortamento dei mutui in caso di tassi variabili, dell'inflazione, dell'aumento del costo materie prime, dell'incremento delle utenze;

i) che la parte sugli organismi partecipati sia coerente con l'adozione della deliberazione dell'organo esecutivo con cui si individua il GAP (è opportuno che tale Delibera venga adottata entro il 31 dicembre, ancorchè il termine è solo ordinatorio).

La valutazione della situazione economica e finanziaria degli organismi gestionali esterni tiene conto del loro impatto sugli equilibri finanziari dell'ente, controllo che implica in base all'art. 147-quinquies del Tuel anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni (art 147quinquies Tuel).

## CONCLUSIONE

### Tenuto conto

che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "*Verifiche e riscontri*".

### Visto

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

### Esprime

**parere favorevole** sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione inserita nella sezione operativa.

Il Revisore

Rag. Bulfone Anna Marina

Firmato digitalmente



## **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA** *Provincia di Vicenza*

Parere n. 55/2023

In data 25 novembre 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della proposta di delibera di Consiglio comunale inviata dal Comune di Noventa Vicentina relativamente alle modifiche allo Statuto della società partecipata VIACQUA per:

- trasformazione di VIACQUA S.p.A. in Società Benefit,
- convocazione delle riunioni delle assemblee in collegamento audio/video.

**PREMESSO** che Viacqua spa è la società partecipata in house del Comune di Noventa Vicentina (quota 1,19%) che gestisce il servizio idrico integrato.

**Relativamente alla modifica degli artt. 1, 3, 35, 36 e seguenti dello statuto:**

**CONSIDERATO** che le Società Benefit (SB), istituite con la legge n. 208 del 2015, sono una forma giuridica d'impresa che integra nel proprio oggetto sociale, oltre agli obiettivi di profitto, anche precise finalità di beneficio comune, finalità che devono essere specificamente indicate nell'oggetto sociale. La società benefit è amministrata in modo da bilanciare l'interesse dei soci, il perseguimento delle finalità di beneficio comune e gli interessi delle varie categorie quali lavoratori, clienti, fornitori, finanziatori, creditori, pubblica amministrazione e società civile.

**CONSIDERATO** che la normativa sulle società benefit non prevede particolari requisiti soggettivi in capo ai soci delle società benefit, e quindi non pone alcuna preclusione alla partecipazione in società benefit da parte di soggetti pubblici.

**CONSIDERATO** inoltre che le amministrazioni pubbliche possono partecipare «esclusivamente a società, anche consortili, in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata, anche in forma cooperativa», e che secondo il Consiglio Nazionale del Notariato le società benefit non costituiscono un tipo diverso di società ma una semplice variante del modello base; infatti, le società diverse dalle benefit, «qualora intendano perseguire anche finalità di beneficio comune [...]», sono tenute ad una mera modifica dell'atto costitutivo o dello statuto, non, invece, ad una vera e propria trasformazione.

**Relativamente alla modifica degli artt. 16 e 24 dello statuto:**

**VISTO** che le clausole statutarie modificate prevedono la presenza del segretario nel luogo di convocazione, e tali modifiche sono funzionali alla formazione contestuale del verbale



dell'assemblea consentendo la sua sottoscrizione immediata da parte del segretario oppure del notaio in caso di assemblea straordinaria.

**VISTO** l'art. 239 comma 1- b) punto 3 del D.lvo 267/2000;  
**ESAMINATA** la documentazione ricevuta, il Revisore

**esprime**

**parere favorevole** alle modifiche dello Statuto di VIACQUA SpA.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Documento firmato digitalmente

Firmato digitalmente da:

Bulfone Anna Marina

Firmato il 28/11/2023 12:20

Seriale Certificato: 2712334

Valido dal 06/09/2023 al 06/09/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



## **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

### ***Provincia di Vicenza***

Parere n. 56/2023

In data 25 novembre 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2023/2025".

Si tratta di un provvedimento che comprende una serie di variazioni al bilancio, annuale e pluriennale, sia in parte corrente che in conto capitale.

In particolare la variazione prevede:

- maggiore spesa per riscossione coattiva per euro 15.000,00 finanziata con minore spesa consumi energia elettrica,
- spesa per rimborsi IMU per errori dei contribuenti per euro 55.600,00 finanziata per euro 41.000,00 con avanzo libero e per euro 14.600,00 con maggiore entrata IMU,
- euro 5.000,00 per manutenzioni patrimonio finanziati con proventi cessione lotti residenziali,
- euro 49.000,00 per manutenzioni impianti termici finanziati con proventi cessione lotto produttivo,
- euro 5.000,00 per rimborso quota vendita fabbricato largo Rezzonico finanziata da proventi cessione lotti residenziali,
- inserimento stanziamenti entrata e spesa di pari importo (euro 1.550,00 per il 2023 ed euro 19.000,00 per il 2024) per assunzione a tempo determinato di n. 1 istruttore tecnico part-time finanziato con fondi PNRR lavori pubblici (edifici scolastici infanzia Saline e primaria Bertapelle),
- spese giudiziali da sentenza di appello CDS su ricorso avverso GSE per euro 6.000,00 finanziate con fondo accantonato per contenziosi,
- euro 10.000,00 per incarichi professionali finanziati da provento cessione lotti residenziali,
- spesa per manutenzione auto servizi generali per euro 1.350,00 ed euro 1.000,00 per mezzi manutenzione strade finanziata con minore spesa manutenzioni ordinarie cimitero,
- storno euro 8.000,00 per spese utenze gas da scuole dell'infanzia a scuole primarie,
- euro 5.000,00 per tapparelle scuola secondaria 2<sup>a</sup> grado finanziato con provento cessione lotti residenziali,
- stanziamento di euro 22.400,00 derivante da contributo Stato per assistenza autonomia alunni disabili destinato in parte al finanziamento di progetto presentato dal locale Istituto Comprensivo per questa finalità ed in parte alla maggiore spesa per quote capitarie ULSS (recentemente incrementata per il corrente anno 2023 per aumento costi assistenza disabili),
- storno di euro 5.000,00 dallo stanziamento manutenzioni asilo nido allo stanziamento manutenzioni impianti sportivi,
- stanziamento di euro 8.000,00 per acquisto piccola porzione terreno zona fermata SVT Bergoncino finanziato da proventi cessione lotti residenziali,
- euro 5.000,00 per spesa collegamenti autovelox finanziata da provento cessione lotti residenziali,
- maggiore spesa euro 1.000,00 per quota gestione associata Centro Affidi finanziata con storno di pari importo dallo stanziamento dei contributi assistenziali,
- minore spesa per rette ricovero in case di riposo, per manutenzioni ordinarie Cimitero e per spese consumi energia elettrica per un totale di euro 35.650,00 per integrazione fondo di riserva,

- euro 20.000,00 per manutenzione straordinaria Cimitero finanziati da proventi concessioni cimiteriali,
- accantonamento fondo incentivi funzioni tecniche per un totale di euro 65.760,00 per incentivi dovuti al personale preposto alla progettazione, affidamento ed esecuzione di contratti di concessione servizio refezione scolastica e concessione servizio riscossione CUP per pubblicità finanziato con avanzo di amministrazione libero,
- accantonamento euro 500,00 per fondo perdite partecipate (ditta Attiva spa in fallimento) finanziato con avanzo libero,
- ulteriore contributo servizi infanzia per euro 2.500,00 da girare al gestore.

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

**CONSIDERATO** che la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale prevede l'utilizzo di quota libera dell'avanzo di amministrazione;

**CONSIDERATO** che la quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato può essere utilizzato, ai sensi dell'art. 187, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, con delibera di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

**VISTO** che la variazione rispetta gli equilibri economico-finanziari del bilancio di previsione 2023/2025;

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
G) Somma (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 521.428,10	- 144.000,00	- 144.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> O=G+H+I-L+M		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	377.428,10	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 377.428,10	-	-

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

**TENUTO CONTO** del parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

**CONSIDERATO** che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto della congruità, della coerenza e della attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153,
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi.

**ACCERTATO** il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché il rispetto del pareggio di bilancio;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

#### **ESPRIME**

**parere FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto la variazione al bilancio 2023-2025 di cui all'oggetto.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente

*COMUNE DI NOVENTA VICENTINA*

*Provincia di VICENZA*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Bulfone Anna Marina

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 57 del 09/12/2023**

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 09/12/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
Rag. Bulfone Anna Marina

## 1. PREMESSA

La sottoscritta **Bulfone Anna Marina**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/11/2021;

### **Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 20/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 13/11/2023 con delibera n. 101, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 8948 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 42 del 29/11/2023, ha espresso parere con verbale n. 54 del 25/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.



Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

### **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, è stato inserito nel DUP.

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

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

Il piano triennale per le assunzioni di personale sarà comunque inserito, previo parere del revisore del conto, nel P.I.A.O che sarà approvato entro gennaio 2024.

### **Programma annuale degli incarichi**

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

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR ma nel parere sul DUP è stato evidenziato l'unica opera pubblica per cui è stato chiesto il contributo PNRR (contributo non ancora concesso).

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

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/04/2023 con verbale n. 37

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.841.310,77
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 334.060,60
b) Fondi accantonati	€ 1.183.808,33
c) Fondi destinati ad investimento	€ 238.704,12
d) Fondi liberi	€ 1.084.737,72
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.841.310,77</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 809.039,24 (alla data del 13/11/2023) così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 68.335,12 €
- Quote destinate agli investimenti 238.704,12 €
- Quote disponibili 502.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

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

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 809.039,24	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.095.299,95	€ 29.497,00	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.698.410,00	€ 4.524.300,00	€ 4.524.300,00	€ 4.524.300,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 936.030,00	€ 601.550,00	€ 552.800,00	€ 552.800,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 1.018.756,27	€ 1.189.337,33	€ 1.167.987,33	€ 1.167.987,33
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 7.899.845,15	€ 1.916.000,00	€ 1.288.000,00	€ 480.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 19.355.380,61</b>	<b>€ 11.158.684,33</b>	<b>€ 10.431.087,33</b>	<b>€ 9.623.087,33</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 7.269.156,89	€ 6.450.589,84	€ 6.348.983,44	€ 6.346.869,29
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 9.102.996,64	€ 1.771.000,00	€ 1.143.000,00	€ 335.000,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 85.227,08	€ 39.094,49	€ 41.103,69	€ 43.218,04
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00	€ 2.398.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 19.355.380,61</b>	<b>€ 11.158.684,33</b>	<b>€ 10.431.087,13</b>	<b>€ 9.623.087,33</b>

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 29.497,00</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 29.497,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
29497	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ -
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 29.497,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 29.497,00</b>
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 29.497,00</b>

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio - euro 1.000.000,00				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	29497,00	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	(+)	6315187,33	6245087,33	6245087,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	6450589,84	6348983,44	6346869,29
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		329327,05	329327,05	329327,05
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	(-)	39094,49	41103,89	43218,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-145000,00</b>	<b>-145000,00</b>	<b>-145000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	145000,00	145000,00	145000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1916000,00	1288000,00	480000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	145000,00	145000,00	145000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati**

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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1771000,00 0,00	1143000,00 0,00	335000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Si ricorda che la RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 145.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da permessi di costruire.

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

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

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

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 2.716.038,91	€ 3.614.362,87	€ 1.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ 250.000,00	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- i singoli responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti;

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha risorse derivanti da rinegoziazione mutui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta informazioni di chiarimento sulla redazione del bilancio.

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

### **7.1 Entrate**

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

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

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00)

<b>ALIQUOTA</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
0,70%	860.000,00	872.000,00	872.000,00	872.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00



## IMU

L'Ente **ha confermato** le aliquote IMU.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.680.000,00	€ 1.690.000,00	€ 1.690.000,00	€ 1.690.000,00

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	€ <b>896.000,00</b>	€ <b>888.000,00</b>	€ <b>888.000,00</b>	€ <b>888.000,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 106.892,80	€ 98.834,40	€ 98.834,40	€ 98.834,40
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) **in quanto la scadenza per l'approvazione è il 30/04/2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo sarà considerata la somma di euro 30.000,00 a titolo di crediti risultati inesigibili;
- la modalità di commisurazione sarà fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) nonché sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti per la frazione secco non riciclabile;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite modello F24.

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

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU-TASI	€ 550.000,00	€ 560.000,00	€ 300.000,00	€ 132.420,00	€ 300.000,00	€ 132.420,00	€ 300.000,00	€ 132.420,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è conforme alla normativa vigente.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 cds	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
sanzioni ex art.142 cds	€ 320.460,00	€ 320.460,00	€ 320.460,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 400.460,00</b>	<b>€ 400.460,00</b>	<b>€ 400.460,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 98.072,65	€ 98.072,65	€ 98.072,65
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>24,49%</b>	<b>24,49%</b>	<b>24,49%</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 0,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 66.439,76 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 105 in data 20/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE e spese di riscossione):

- di euro 109.539,59 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 27.704,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 203.683,35.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la quantificazione del FCDE è conforme a quanto previsto dalla normativa vigente.

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per fitti attivi sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti attivi	34.000,00	34.000,00	34.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>34.000,00</b>	<b>34.000,00</b>	<b>34.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Non risulta FCDE da accantonare sulla base delle riscossioni degli anni precedenti.

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

Il dettaglio delle previsioni dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% copertura
ASILO NIDO	52.000,00	115.250,00	45,12%
IMPIANTI SPORTIVI	12.000,00	30.000,00	40,00%
MENSE SCOLASTICHE	24.000,00	95.000,00	25,26%
<b>TOTALE</b>	<b>88.000,00</b>	<b>240.250,00</b>	<b>36,63%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 104 del 20/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,63 %.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** non ha modificato le tariffe.

### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	accertato 2022	stanziato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
			Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 98.536,78	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 258.584,44	€ 189.000,00	€ 69.584,44
<b>2023 (asestato o rendiconto)</b>	€ 209.000,00	€ 144.000,00	€ 65.000,00
<b>2024</b>	€ 215.000,00	€ 145.000,00	€ 70.000,00
<b>2025</b>	€ 215.000,00	€ 145.000,00	€ 70.000,00
<b>2026</b>	€ 215.000,00	€ 145.000,00	€ 70.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.632.421,27	€ 1.441.997,00	€ 1.408.000,00	€ 1.408.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 154.693,43	€ 141.100,00	€ 139.600,00	€ 139.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.790.236,96	€ 3.224.735,00	€ 3.195.635,00	€ 3.195.635,00
104	Trasferimenti correnti	€ 1.006.145,00	€ 973.369,76	€ 938.369,76	€ 938.369,76
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 23.970,89	€ 22.061,03	€ 20.051,63	€ 17.937,48
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.200,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00
110	Altre spese correnti	€ 648.489,34	€ 630.027,05	€ 630.027,05	€ 630.027,05
<b>Totale</b>		<b>€ 7.269.156,89</b>	<b>€ 6.450.589,84</b>	<b>€ 6.348.983,44</b>	<b>€ 6.346.869,29</b>

## 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 calcolato sui dati del consuntivo 2022.

L'Ente **non ha previsto** incrementi della spesa di personale. L'unica maggiore spesa di personale è per l'assunzione di un istruttore tecnico part-time a tempo determinato con fondi PNRR per cui in deroga a tutti i tetti di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa del personale **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.321.571,10, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 3.426,57;

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

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato che all'interno del DUP è stato inserito il programma dei possibili incarichi di collaborazione autonoma.

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

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.771.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.143.000,00;
- per il 2026 ad euro 335.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere** i seguenti contratti di PPP:

- leasing in costruendo palestre di Saline e Frassenara – canone annuo euro 294.216,74 fisso per 20 anni dal 30/07/2012 al 30/07/2032,
- project financing per efficientamento energetico illuminazione pubblica – canone annuo euro 99.826,00 ( con aggiornamento ISTAT) per 15 anni e 6 mesi dal 01/10/2018 al 31/03/2034 .

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 40.000,00 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 40.000,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 40.000,00 pari allo 0,63% delle spese correnti;

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

### 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 500.000,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 329.327,05 per l'anno 2024;

- euro 329.327,05 per l'anno 2025;

- euro 329.327,05 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Metodo utilizzato: media semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli ;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 329.327,05	€ 329.327,05	€ 329.327,05



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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.400,00	€ 4.400,00	€ 4.400,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00
Altri			

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati sulla Piattaforma dei crediti commerciali;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	50.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	1.885,00
Altri fondi (specificare:)	
TFM Sindaco	12.900,00
rinnovo contratto dipendenti	45.900,00
.....	

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto il ricorso all'indebitamento nel bilancio di previsione 2024/2026.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	593.422,06	504.503,71	419.276,63	380.182,14	339.078,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	88.918,35	85.227,08	39.094,49	41.103,89	43.218,04
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>504.503,71</b>	<b>419.276,63</b>	<b>380.182,14</b>	<b>339.078,25</b>	<b>295.860,21</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	48.042,45	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	28.005,19	23.970,89	22.061,03	20.051,63	17.937,48
Quota capitale	88.918,35	85.227,08	39.094,49	41.103,89	43.218,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>116.923,54</b>	<b>109.197,97</b>	<b>61.155,52</b>	<b>61.155,52</b>	<b>61.155,52</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	28.005,19	23.970,89	22.061,03	20.051,63	17.937,48
entrate correnti	5.832.253,29	5.824.730,39	6.129.030,14	6.073.967,00	6.315.187,33
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,41%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,33%</b>	<b>0,28%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Non hanno approvato il bilancio le ditte C.I.S SRL e ATTIVA SPA in quanto sono in fallimento.

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

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** un accantonamento pari alle quote di partecipazione delle società in fallimento.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente provvederà entro il 31/12/2023, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

### ***Garanzie rilasciate***

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

## 11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

CUP	CODIFICA	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE CONTRIBUTITO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA	PAGAMENTI EFFETTUATI	CASSA VINCOLATA
F61C22000480006	1.2	ABILITAZIONE CLOUD	€ 121.992,00	€ -	€ -	€ -
F61F22003370006	1.4.1	ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBLICI	€ 155.234,00	€ -	€ -	€ -
F51F22008780006	1.3.1	PIATTAFORMA NAZ. DIGITALE DATI	€ 20.344,00	€ -	€ -	€ -
F61F23000290006	1.4.4	IDENTITA' DIGITALE - SPID - CIE	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
F64D23001240006	M2.C4.12.2	SERRAMENTI MEDIE - II STRALCIO	€ 70.000,00	€ -	€ -	
F64D22001460001	M2.C4.12.2	SERRAMENTI MEDIE - 1 STRALCIO	€ 70.000,00	€ -	€ 69.008,80	€ -
F69J21003480001	M2.C4.12.2	SERRAMENTI FACCIATA NORD COMUNE	€ 90.000,00	€ 45.000,00	€ 70.489,00	€ -
F63C18000050004	M2.C4.12.2	RESTAURO ORATORIO CA' ARNALDI	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 36.055,17	
F62C20001370001	M2.C4.12.2	SERRAMENTI FACCIATA SUD COMUNE	€ 70.000,00	€ 58.683,02	€ 63.044,60	
F62G19000220004	M2.C4.12.2	LAVORI SCUOLA BERTAPELLE	€ 1.250.000,00	€ 375.000,00	€ 438.952,23	
F69F18000340001	M4.C1.I3.3	LAVORI SCUOLA MATERNA II GIUGNO	€ 930.800,00	€ 186.160,00	€ 1.771.018,64	
F67D18000230001	M4.C2.I3.3	NUOVA SCUOLA MATERNA SALINE	€ 1.065.050,00	€ 213.010,00	€ 369.025,39	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023/2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio entro il 31/12/2023 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole alla integrazione del programma assunzioni 2023/2025 con verbale prot. n. 24318 del 13/11/2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dai mutui in essere;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti..

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Si raccomanda, comunque, il monitoraggio delle spese in conto capitale e la rendicontazione delle stesse per ottenere le liquidazioni dei contributi pubblici che le finanziano.

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

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione ricorda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi

i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole:

- sulla proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale IRPEF,
- sulla proposta di delibera di approvazione delle aliquote IMU,
- sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Rag. Bulfone Anna Marina**

(firmato digitalmente)





## **COMUNE DI NOVENTA VICENTINA** *Provincia di Vicenza*

**Parere n. 58 del 14/12/2023**

**Oggetto: RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DAL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA AL 31/12/2022 - ARTT. 20 E 26, COMMA 11 DEL D.LGS. N. 175/2016**

La sottoscritta rag. Anna Marina Bulfone, in qualità di Revisore Unico dei Conti del Comune di Noventa Vicentina,

**Vista** la documentazione inviata dal Comune in data 11/12/2023;

**Visto** il Dlgs 19/08/2016, n. 175, intitolato “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”, il quale prevede all’art. 20 l’obbligo per le amministrazioni pubbliche di effettuare annualmente un’analisi ed un piano di riordino delle partecipazioni dirette o indirette detenute;

**Vista** la proposta di Consiglio comunale di razionalizzazione periodica, con allegate le schede tecniche redatte secondo il modello delle linee guida predisposte dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, condivise con la Corte dei conti, compilate con i dati economici e finanziari dalle partecipate;

**Visto** l’esito della ricognizione effettuata delle partecipazioni possedute dall’Ente, come risultante dalla proposta sopra indicata;

**Preso atto** che l’Ente possiede e intende mantenere le seguenti partecipazioni societarie per le motivazioni di seguito indicate:

- VIACQUA SPA con quota di partecipazione diretta del 1,19%:  
L’Ente ha deliberato 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 rientrando negli scopi istituzionali di questo Comune;
- VIVERACQUA SPA con quota di partecipazione indiretta del 0,14%:  
L’Ente ha deliberato il mantenimento anche della partecipazione indiretta in VIVERACQUA SCARL, per il tramite di VIACQUA SPA, in quanto tale società, nello svolgimento di servizi di committenza e di altri servizi strumentali, si è confermata di importanza strategica e funzionale ai fini della creazione di sinergie fra gli enti gestori del servizio idrico integrato della regione Veneto che partecipano al suo capitale. Si rileva, inoltre, che come da comunicazione della società Viacqua spa prot. n. 23961 del 09/11/2023 la cooperativa Viveracqua al 31/12/2022 ha n. 4 dipendenti più altri 4 in comando ed un fatturato medio dell’ultimo triennio superiore al milione di euro per cui non ci sono più elementi di difformità rispetto all’art. 20 del D.Lgs

175/2016 (“numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti e fatturato medio del triennio inferiore al milione di euro”);

**Preso atto** che l'Ente intende confermare le misure di soppressione previste nel precedente piano di razionalizzazione per le partecipazioni seguenti:

- E.S.C.O. BERICA SRL in liquidazione dal 11.10.2018 - per le motivazioni a suo tempo formulate, auspicando la conclusione delle procedure avviate e tuttora in corso;
- CIS SRL in fallimento dal 2021 - si auspica la conclusione della procedura e la chiusura totale della società in tempi brevi;
- ATTIVA SPA in fallimento dal 2013 - si auspica la conclusione della procedura e la chiusura totale della società in tempi brevi.

**Tenuto conto** del parere del responsabile del Servizio Finanziario;

Il Revisore Unico

- prende atto dei contenuti della proposta di delibera relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2022;
- invita l'Amministrazione ad un monitoraggio costante delle società partecipate e a riferire eventuali criticità che possano verificarsi in corso d'anno.

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico, limitatamente alla coerenza dei documenti rispetto al D.Lgs. 175/2016 e s.m.e.i.,

**esprime**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra indicata.

Il Revisore del Conto  
Bulfone rag. Anna Marina  
Firmato digitalmente

**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

Provincia di Vicenza

**RELAZIONE DEL REVISORE**

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022**



## Sommario

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

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

**Il Revisore**

Verbale n. 47 del 13/09/2023

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Il Revisore, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 del Comune di NOVENTA VICENTINA.

Il Revisore

Rag. Bulfone Anna Marina

---

## INTRODUZIONE

Il Revisore rag. Bulfone Anna Marina;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con relazione approvata con verbale n. 37 del 14/04/2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 28/08/2023 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 127 del 30/12/2022 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
VIACQUA SPA	3196760247	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,19	
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	10,91	
CONSORZIO C.E.V	3274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,11	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
CONSORZIO C.I.A.T	1648880241	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,01	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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	1,19	2022	Proporzionale
ESCO BERICA SRL in liquidazione	3510890241	5. Società partecipata	10,91	2022	Proporzionale

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

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha reperito sui siti delle società la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2022 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di NOVENTA VICENTINA - anno 2021			
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.180.467,00</b>	<b>883.321,00</b>	<b>177.553,00</b>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2022.



## 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 2022;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio

consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

- è stata rilevata una rettifica di consolidamento di euro 1.011,04;

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 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 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.800.947,06	6.886.892,98	914.054,08
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.680.810,76	7.810.979,93	-130.169,17
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>120.136,30</b>	<b>-924.086,95</b>	<b>1.044.223,25</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	7.943,47	7.257,66	685,81
	<i>oneri finanziari</i>	81.588,13	94.644,55	-13.056,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>46.491,64</b>	<b>-1.011.473,84</b>	<b>1.057.965,48</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	730.639,96	1.994.512,25	-1.263.872,29
E	<i>oneri straordinari</i>	575.364,94	36.475,02	538.889,92
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>201.766,66</b>	<b>946.563,39</b>	<b>-744.796,73</b>
	<i>Imposte</i>	107.959,19	102.641,66	5.317,53
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>93.807,47</b>	<b>843.921,73</b>	<b>-750.114,26</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>93.807,47</b>	<b>843.921,73</b>	<b>-750.114,26</b>

(\*\*) 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):

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

(\*) 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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	127.612,53	119.120,21	8.492,32
Immobilizzazioni materiali	35.994.696,59	35.729.638,13	265.058,46
Immobilizzazioni finanziarie	255.181,17	267.000,73	-11.819,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.377.490,29</b>	<b>36.115.759,07</b>	<b>261.731,22</b>
Rimanenze	19.222,88	17.516,15	1.706,73
Crediti	3.598.220,12	4.074.393,59	-476.173,47
Altre attività finanziarie	238.000,00		238.000,00
Disponibilità liquide	3.900.217,04	3.429.182,51	471.034,53
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.755.660,04</b>	<b>7.521.092,25</b>	<b>234.567,79</b>
Ratei e risconti	12.695,87	11.457,97	1.237,90
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.145.846,20</b>	<b>43.648.309,29</b>	<b>497.536,91</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>29.620.829,69</b>	<b>29.486.065,25</b>	<b>134.764,44</b>
Fondo rischi e oneri	171.193,95	198.523,85	-27.329,90
Trattamento di fine rapporto	23.106,54	25.838,96	-2.732,42
Debiti	6.640.174,11	7.015.874,56	-375.700,45
Ratei, risconti e contributi agli investim.ti	7.690.541,91	6.922.006,67	768.535,24
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.145.846,20</b>	<b>43.648.309,29</b>	<b>497.536,91</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.815.630,50</b>	<b>2.686.594,85</b>	<b>1.129.035,65</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 127.612,53

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 35.994.696,59

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 255.181,17

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.598.220,12

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria – euro 490.243,70
- crediti verso clienti – euro 736.124,28

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.900.217,04 sono così costituite:

- conto di tesoreria – euro 3.614.362,87
- altri depositi bancari e postali – euro 285.844,86
- denaro e valori in cassa – euro 9,31

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 29.620.829,69 e risulta così composto:

riserve – euro 28.725.130,28

risultato economico dell'esercizio – euro 93.807,47

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 171.193,95

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Euro 23.106,54

### Debiti

I debiti ammontano a euro 6.640.174,11

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento – euro 2.453.158,83
- debiti verso fornitori – euro 3.209.059,78
- altri debiti – euro 554.852,58

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.690.541,91 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi – euro 7.533.636,79
- di cui contributi agli investimenti – euro 4.901.050,25
- di cui concessioni pluriennali – euro 1.038.536,67
- di cui altri risconti passivi – euro 1.594.049,87

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.815.60,50 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 2022 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 2022 del Comune di NOVENTA VICENTINA è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

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

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

Data, 13/09/2023

Il Revisore

Bulfone rag. Anna Marina  
Firmato Digitalmente



## VERBALE N. 29 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 15 febbraio 2023 alle ore 8.55 il Revisore Unico Rag. Anna Marina Bulfone procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2022

### Comune di Noventa Vicentina

#### Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2022</b>		2.716.038,91
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2022	9.622.944,95	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2022	8.724.620,99	
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2022</b>		<b>3.614.362,87</b>

#### Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2022</b>		2.716.038,91
Reversali Emesse fino alla n. 5022	9.622.944,95	
Mandati Emessi fino al n. 4505	8.724.620,99	
<b>Saldo Contabile al 31/12/2022</b>		<b>3.614.362,87</b>

#### Riconciliazione

Saldo Contabile	<b>3.614.362,87</b>
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
<b>Saldo di Conciliazione al 31/12/2022</b>	<b>3.614.362,87</b>

- a) Il saldo di cassa 4° trimestre 2022 della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 3.614.362,87
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 3.614.362,87.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 5022 e mandato n. 4505 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo al 31/12/2022 è 0,00;
- e) Si prende atto che al 31/12/2022 l'importo della cassa vincolata è di euro 250.000,00;
- f) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

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

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

Il Revisore estrae a campione n. 3 operazioni:

1. Mandato n. 4475 del 22/12/2022 di € 9,29 relativo a giroconto Iva rata fattura Viacqua SpA n. 2022/3002330/1 del 17/05/2022;
2. Mandato n. 4341 del 13/12/2022 di € 150,52 relativo a pagamento fattura ENEL ENERGIA SpA n. 004271808856 del 07/11/2022;
3. Mandato n. 4207 del 09/12/2022 di € 3.771,89 relativo a pagamento retribuzioni personale dipendente dell'ente;

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

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

Copia dei mandati esaminati è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 31/12/2022 l'ultimo mandato emesso risulta il n. 4505 con data 30/12/2022.

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

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

Il Revisore estrae a campione n. 3 operazioni:

1. Reversale n. 4651 del 09/12/2022 di € 9,47, per incasso TARI 2022 contribuente Paganotto Mario;
2. Reversale n. 4874 del 23/12/2022 di € 14,00, per incasso TARI 2021 contribuente Vitale Vincenzo ;
3. Reversale n. 4985 del 31/12/2022 di € 4.023,61, per IMU 2022;
4. Reversale n. 5022 del 31/12/2022 di € 487,00, per tributo Tari incassato tramite AREA SRL.

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

Copia delle reversali esaminate è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data 31/12/2022 l'ultima reversale emessa risulta la n. 5022 del 31/12/2022.

Al termine della verifica non si riscontrano irregolarità sulle reversali e sui mandati oggetto di campionamento.

### **Prospetto debiti e crediti società partecipate al 31/12/2022.**

Il Revisore rileva che alla data del 31/12/2022 il prospetto evidenzia debiti e crediti solamente nei confronti della partecipata Viacqua SpA, fornitore del servizio idrico integrato.

Gli importi indicati corrispondono alle scritture contabili dell'ente e ai dati comunicati dalle rispettive aziende partecipate.

Copia del prospetto è acquisita agli atti del presente verbale.

### **Ulteriori approfondimenti**

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

Il Revisore ha verificato a campione la procedura di determinazione dell'importo da versare e il versamento con F24 dell'Iva split relativa alla fattura n. 2534 del 14/12/2022 della ditta KIBERNETES SRL per € 165,00, di cui alla reversale n. 4829 del 20/12/2022 e mandato n. 4452 del 20/12/2022.

Copia della documentazione esaminata è acquisita agli atti del presente verbale.

### **Ulteriori approfondimenti**

#### **2- Adempimenti fiscali**

La contabilità iva risulta regolarmente tenuta e aggiornata al 31/01/2023. L'Ente procede alle liquidazioni I.V.A. con cadenza mensile.

L'iva commerciale del mese di dicembre 2022 risulta a debito per € 871,41, versamento eseguito

### **Rottamazione parziale cartelle**

Il comma 229 art. 1 legge 197/2022 dispone che gli enti creditori di cui al comma 227 possono stabilire di non applicare le disposizioni dello stesso comma 227 e, conseguentemente, quelle del comma 228,

con provvedimento adottato da essi entro il 31 gennaio 2023 nelle forme previste dalla legislazione vigente per l'adozione dei propri atti e comunicato, entro la medesima data, all'agente della riscossione con le modalità che lo stesso agente pubblica nel proprio sito internet entro dieci giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge. Entro lo stesso termine del 31 gennaio 2023, i medesimi enti danno notizia dell'adozione dei predetti provvedimenti mediante pubblicazione nei rispettivi siti internet istituzionali”.

Si prende atto che l'Ente alla data della verifica non ha effettuato alcuna comunicazione, applicando solamente le disposizioni della Legge di Stabilità.

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10.05.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 22/02/2023.

Letto, confermato e sottoscritto

**IL REVISORE UNICO**

Rag. Anna Marina Bulfone

Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Verbale n.30 di verifica di cassa agenti contabili  
IV trimestre 2022**

In data 15 FEBBRAIO 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al IV trimestre 2022 alla data del 31/12/2022.

**ECONOMO**

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

Anticipo fondi con DT n. 1 del 05/01/2022 di euro 3.000,00

Spese IV trimestre 2022 – n. 18 buoni per Euro 1.157,58 – liquidazione con D.T. n. 686 del 19/12/2022.

Copia della determina e dei relativi allegati sono acquisiti agli atti dal revisore.

Alla data del 15/02/2023 nella cassa dell'economista comunale sig.ra Verzaro Nicoletta il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2.734,75
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>2.734,75</b>

Buoni emessi dal 01/01/2023 AL 15/02/2023 da n. 1 a n. 6 per un totale di Euro 265,28:

numero	data	importo	Causale buono
1	11/01/2023	21,85	Acq. Acqua consiglio
2	13/01/2023	3,33	Acq. Velcro tende
3	26/01/2023	142,23	Telecamera ass.sociale e cavo sala paradiso
4	09/02/2023	30,00	Acq. Blocchi ricevute
5	09/02/2023	12,60	Acq. Bobine carta
6	14/02/2023	55,27	Festa carnevale UAA

		265,28	Totale
--	--	--------	--------

## AGENTI CONTABILI

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

### III unità operativa – ufficio anagrafe

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

Incasso mese ottobre 2022 Vecchiato Floriana – Euro 9,36 – versamento n. 5313 del 07/11/2022

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

Incasso mese novembre 2022 Dernio Daniela – Euro 266,60 – versamento n. 5949 del 02/12/2022

Incasso mese novembre 2022 Vecchiato Floriana – Euro 104,76 – versamento n. 5952 del 02/12/2022

Incasso mese novembre 2022 Albertin Elisa – Euro 267,64 – versamento n. 5951 del 02/12/2022

Incasso mese dicembre 2022 Dernio Daniela – Euro 99,36 – versamento n. 130 del 11/01/2023

Incasso mese dicembre 2022 Vecchiato Floriana – Euro 89,02 – versamento n. 133 del 11/01/2023

Incasso mese dicembre 2022 Albertin Elisa – Euro 165,66 – versamento n. 131 del 11/01/2023

**Totale IV trimestre 2022 – euro 1.352,38**

Copia delle bollette di incasso è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 15/02/2023 nella cassa dell'agente Dernio Daniela il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	220,00
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>220,00</b>

Alla data del 15/02/2023 nella cassa dell'agente Vecchiato Floriana il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	69,12
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>69,12</b>

Alla data del 15/02/2023 nella cassa dell'agente Albertin Elisa il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	288,08
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>288,08</b>

#### **IV unità operativa – ufficio segreteria**

Incasso mese ottobre 2022 – Euro 5,70 – versamento n. 5312 del 07/11/2022  
Incasso mese novembre 2022 – Euro 15,80 – versamento n. 5950 del 02/12/2022  
Incasso mese dicembre 2022 – Euro 27,60 – versamento n. 132 del 11/01/2023  
**Totale IV trimestre 2022 – euro 49,10**

Alla data del 15/02/2023 nella cassa dell'agente Grigiante Paolo il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2,40
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>2,40</b>

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10,55.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 22/02/2023.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente

# VERBALE N. 40/2023 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 25 maggio 2023 il Revisore Unico Rag. Anna Marina Bulfone procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/03/2023

## Comune di Noventa Vicentina

### Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2023	1.470.554,42	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2023	2.260.980,16	
<b>Fondo di Cassa al 31/03/2023</b>		<b>2.823.937,13</b>

### Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Reversali Emesse fino alla n. 1092	1.371.516,28	
Mandati Emessi fino al n. 1177	2.308.231,10	
<b>Saldo Contabile al 31/03/2023</b>		<b>2.677.648,05</b>

### Riconciliazione

Saldo Contabile	<b>2.677.648,05</b>
Reversali emesse e non riscosse (-)	1.702,67
Mandati emessi non pagati (+)	47.478,35
Provvvisori di Entrata da Regularizzare (+)	100.740,81
Provvvisori di Spesa da Regularizzare (-)	227,41
<b>Saldo di Conciliazione al 31/12/2022</b>	<b>2.823.937,13</b>



- a) Il saldo di cassa 1° trimestre 2023 della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 2.823.937,13.
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.677.648,05.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 1092 e mandato n. 1177 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena.
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo al 31/03/2023 è zero;
- e) Si prende atto che al 31/03/2023 l'importo della cassa vincolata è di euro 250.000,00;
- f) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

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

Alla presenza del Responsabile del Servizio Economico e Finanziario l'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2023, utilizzando il sistema di campionatura random (i numeri dei documenti sono determinati con il comando CASUALE di Excel).

**Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:**

1. Mandato n. 99 del 12/01/2023 di € 941,68 relativo a pagamento di n.10 fatture Enel Energia SpA datate 06/12/2022;
2. Mandato n. 359 del 26/01/2023 di € 4,85 relativo a pagamento fattura Viacqua SpA n. 3007679/1/2022 del 22/12/2022;
3. Mandato n. 603 del 13/02/2023 di € 1324,37 relativo a salario accessorio 2023;
4. Mandato n. 911 del 07/03/2023 di € 480,68 relativo a pagamento fatt. 64/PA del 27/03/2023 della ditta COPYMAC snc, di cui euro 394,00 imponibile ed euro 86,68 per Iva split;
5. Mandato n. 1004 del 16/03/2023 di € 159,18 relativo a pagamento di n.4 fatture Enel Energia SpA datate 08/02/2023;

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

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

Copia dei mandati esaminati è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 31/03/2023 l'ultimo mandato emesso risulta il n. 1177 con data 30/03/2023.

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

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

Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:

1. Reversale n. 248 del 23/01/2023 di € 22,00, per incasso diritti carte identità 2023 sig. Dalla Massara Angelo;
2. Reversale n. 436 del 03/02/2023 di € 25,77 per IVA split payment ditta UNICA TELECOMUNICAZIONI srl, riferimento mandato n. 444 del 03/02/2023 a pagamento fatture n. 87, 88 e 89 del 09/01/2023;
3. Reversale n. 573 del 14/02/2023 di € 48,11, per IVA split payment ditta CALVANI WILMO SRL, riferimento mandato n. 651 del 14/02/2023 a pagamento fattura n. 179 del 31/01/2023;
4. Reversale n. 760 del 06/03/2023 di € 59,84, per IVA split payment ditta APE COOP.SOCIALE A RL, riferimento mandato n. 885 del 06/03/2023 a pagamento fattura n. 39 del 10/02/2023;
5. Reversale n. 1035 del 27/03/2023 di € 15,33, per incasso TEFA 2022 sig. Dalla Monta' Ottorino per euro 9,75 e sig.ra Maksic Sladjana per euro 5,58.

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

Copia delle reversali esaminate è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data 31/03/2023 l'ultima reversale emessa risulta la n. 1092 del 30/03/2023.

Al termine della verifica il revisore accerta, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa, ma in data 22/05/2023 con la delibera della Giunta Comunale n. 49 ha approvato la richiesta al Tesoriere di anticipazione di tesoreria per **euro 2.426.971,00 per l'anno 2023**.

L'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 fissa il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria nei 3/12 delle entrate correnti (primi tre titoli dell'entrata) accertate nel rendiconto del penultimo esercizio precedente. L'art. 1 comma 555 della Legge 27/12/2019 n. 160 dispone che per gli anni dal 2020 al 2025 il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria è elevato da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti accertate nel rendiconto del penultimo esercizio precedente.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria per il 2023 può quindi essere determinato in cinque dodicesimi delle entrate accertate nel rendiconto del penultimo esercizio precedente, vale a dire euro

2.426.971,00 corrispondente all'ammontare deliberato dalla GC. Copia della delibera di GC viene acquisita agli atti.

### **Verifica conti correnti postali**

Il Revisore verifica che l'Ente ha n. 2 conti correnti postali aperti:

- un conto generico
- un conto dedicato all'incasso dell'addizionale comunale Irpef.

Nel conto generico, i CUAS accreditano i versamenti dei diritti di segreteria.

Il conto dedicato all'addizionale comunale, invece, viene alimentato dalle riscossioni coattive relative all'addizionale degli anni precedenti, in quanto i versamenti attuali finiscono direttamente in Tesoreria.

Si acquisisce copia degli estratti conto del mese di marzo 2023 da cui si rilevano i saldi seguenti:

- CCP n. 17977364 – Comune di Noventa Vicentina Servizio Tesoreria – saldo al 31/03/2023 euro 3.295,55;
- CCP n. 86292505 – Comune di Noventa Vicentina Add.Comunale all'Irpef Serv.Tesoreria – saldo al 31/03/2023 euro 9.338,44.

### **Verifica indice di tempestività dei pagamenti**

Il Revisore verifica la media totale dei giorni di pagamento del 1° trimestre 2023 che, sulla base dell'attestazione dell'Ente, è stata di 12,91 giorni.

Si acquisisce copia dell'attestazione.

### **Riscontro delle giacenze vincolate**

Il Revisore riscontra la sussistenza di entrate aventi specifica destinazione con vincolo di cassa per euro 250.000,00 per contributi PNRR. Il Revisore verifica l'adozione della determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio. Si acquisisce copia della Determina n. 25 del 19/01/2023.

### **Ulteriori approfondimenti**

#### **1 -Split payment**

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

Il Revisore ha verificato a campione la procedura di determinazione dell'importo da versare e il versamento con F24 dell'Iva split relativa alle fatture:

- n. 179 del 31.01.2023 della ditta CALVANI WILMO SRL di cui alla reversale n. 573 del 14.02.2023 e mandato n. 651 del 14.02.2023 per € 48,11;
- n. 39 del 10.02.2023 della ditta APE COOP.SOCIALE A RL di cui alla reversale n. 760 del 06.03.2023 e mandato n. 885 del 06.03.2023 per € 59,84.

Copia della documentazione esaminata è acquisita agli atti del presente verbale.

#### **2 -Adempimenti fiscali e amministrativi**

L'Ente procede alle liquidazioni dell'I.V.A. commerciale con cadenza mensile.

La liquidazione Iva del mese di marzo 2023 risulta a debito di euro 618,87, versamento eseguito in data 17/04/2023, mandato n. 1235 del 04.04.2023.

Copia della documentazione esaminata è acquisita agli atti del presente verbale.

In riferimento agli adempimenti di natura fiscale, previdenziale e assistenziale del 1° trimestre 2023, il Revisore verifica:

- trasmissione in via telematica della liquidazione periodica del 1° trimestre 2023;
- versamento del saldo Iva del mese di marzo 2023 per le attività commerciali.

In riferimento alle procedure amministrative l'organo di revisione verifica:

- la trasmissione del rendiconto dei contributi straordinari di cui all'articolo 158 del Tuel;
- l'avvenuta comunicazione della rendicontazione art. 158 del D.Lgs. 267/2000. L'Ente ha comunicato di essere beneficiario dei seguenti contributi per opere pubbliche:

- alla Regione Veneto un contributo di Euro 265.000,00 per messa in sicurezza stradale;
- alla IRVV di Venezia un contributo di Euro 17.500,00 per intervento di restauro e consolidamento ex oratorio Ca' Arnaldi;
- alla Amministrazione Provinciale:
  1. contributo di Euro 790.000,00 per la messa in sicurezza delle strade provinciali
  2. contributo di Euro 500.000,00 per pista ciclabile Noventa-Pojana Maggiore
  3. contributo di Euro 10.000,00 per progettazione pista ciclabile Noventa-Lozzo Atestino.

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10.40.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 05.06.2023.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Anna Marina Bulfone

Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Verbale di verifica di cassa agenti contabili**  
**I trimestre 2023**

In data 25 maggio 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al I trimestre 2023 alla data del 31/03/2023.

**ECONOMO**

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

Anticipo fondi con DT n. 1 del 02/01/2023

Spese I trimestre 2023 – n. 23 buoni per Euro 1.653,54 – liquidazione con DT n. 179 del 03/04/2023.

Alla data del 25/05/2023 nella cassa dell'economo comunale sig.ra Verzaro Nicoletta il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2.734,75
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>2.734,75</b>

La giacenza di cassa è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	28	€	1.400,00
20,00	26	€.	520,00
10,00	38	€.	380,00
5,00	31	€.	155,00
Monete	49,08	€.	49,08
<b>Totale</b>		€.	<b>2.504,08</b>

Buoni emessi dal 01/04/2023 AL 25/05/2023 da n. 24 a n. 30 per un totale di Euro 495,92:

numero	data	importo	Causale buono
24	05/04/23	55,60	Acq.pistola codice a barre biblioteca
25	20/04/23	130,00	Tabelloni Noventa in Fiore
26	21/04/23	25,00	Lavaggio auto assistente domiciliare
27	27/04/23	40,00	Acq. Tergicristalli Opel
28	02/05/23	100,00	Rinfresco inaugurazione Noventa in Fiore
29	08/05/23	97,40	Toner stampante sportello Caritas
30	15/05/23	47,92	Acq. Avvisatore acustico per emergenze
		<b>495,92</b>	<b>TOTALE</b>

## AGENTI CONTABILI

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

### III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese gennaio 2023 Dernio Daniela – Euro 287,56 – versamento n. 518 del 03/02/2023

Incasso mese gennaio 2023 Vecchiato Floriana – Euro 11,44 – versamento n. 516 del 03/02/2023

Incasso mese gennaio 2022 Albertin Elisa – Euro 310,08 – versamento n. 517 del 03/02/2023

Incasso mese febbraio 2023 Dernio Daniela – Euro 419,04 – versamento n. 942 del 02/03/2023

Incasso mese febbraio 2023 Vecchiato Floriana – Euro 73,80 – versamento n. 943 del 02/03/2023

Incasso mese febbraio 2023 Albertin Elisa – Euro 432,48 – versamento n. 944 del 02/03/2023

Incasso mese marzo 2023 Dernio Daniela – Euro 378,68 – versamento n. 1517 del 05/04/2023

Incasso mese marzo 2023 Vecchiato Floriana – Euro 35,52 – versamento n. 1516 del 05/04/2023

Incasso mese marzo 2023 Albertin Elisa – Euro 425,28 – versamento n. 1518 del 05/04/2023

**Totale I trimestre 2023 – euro 2.373,88**

Copia delle bollette di incasso è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 25/05/2023 nella cassa dell'**agente Dernio Daniela** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	134,60
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>134,60</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	6	€.	120,00
10,00		€.	-
5,00	2	€.	10,00
Monete	4,6	€.	4,6
<b>Totale</b>		€.	<b>134,60</b>

Alla data del 25/05/2023 nella cassa dell'**agente Vecchiato Floriana** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	31,76
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>31,76</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00	2	€.	10,00
Monete	21,76	€.	21,76
<b>Totale</b>		€.	<b>31,76</b>

Dettaglio incassi periodo 01/05/2023 – 24/05/2023 agente Vecchiato Floriana:

descrizione	numero	Importo singolo	totale
Diritti segreteria	18	0,52	9,36
Diritti segreteria	0	0,26	0,00
Fotocopie	4	0,10	0,40
CIE	1	22,00	22,00
Carta identita' cartacea	0	5,42	0,00
Certificati storici			
<b>TOTALE</b>			<b>31,76</b>

Alla data del 25/05/2023 nella cassa dell'**agente Albertin Elisa** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	134,08
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>134,08</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00	4	€.	80,00
10,00	2	€.	20,00
5,00	4	€.	20,00
Monete	14,08	€.	14,08
<b>Totale</b>		€.	<b>134,08</b>

Dettaglio incassi periodo 01/05/2023 – 24/05/2023 agente Albertin Elisa:

descrizione	numero	Importo singolo	totale
Diritti segreteria	4	0,52	2,08
Diritti segreteria		0,26	0,00
Fotocopie		0,10	0,00
CIE	6	22,00	132,00
Diritti per ricerche storiche		46,44	0,00
Diritti per ricerche storiche		72,24	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>134,08</b>

## IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese gennaio 2023 – Euro 39,60 – versamento n. 519 del 03/02/2023

Incasso mese febbraio 2023 – Euro 28,60 – versamento n. 945 del 02/03/2023

Incasso mese marzo 2023 – Euro 16,00 – versamento n. 1515 del 05/04/2023

**Totale I trimestre 2023 – euro 84,20**

Alla data del 25/05/2023 nella cassa dell'ufficio segreteria il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	21,08
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>21,08</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00	1	€.	10,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	1,80	€.	1,80
<b>Totale</b>		€.	<b>21,80</b>

Dopo avere effettuato le verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 11,05.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 05/06/2023.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato Digitalmente



# VERBALE N. 49/2023 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 20 settembre 2023 il Revisore Unico Rag. Anna Marina Bulfone procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2023

## Comune di Noventa Vicentina

### Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/06/2023	3.975.397,43	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/06/2023	4.491.169,38	
<b>Fondo di Cassa al 31/03/2023</b>		<b>3.098.590,92</b>

### Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Reversali Emesse fino alla n. 2147	2.510.801,64	
Mandati Emessi fino al n. 2163	4.538.365,10	
<b>Saldo Contabile al 31/03/2023</b>		<b>1.586.799,41</b>

### Riconciliazione

Saldo Contabile	<b>1.586.799,41</b>
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	48.058,88
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	1.464.595,79
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	863,16
<b>Saldo di Conciliazione al 31/12/2022</b>	<b>3.098.590,92</b>

- a) Il saldo di cassa 2° trimestre 2023 della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 3.098.590,92
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 1.586.799,41.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 2147 e mandato n. 2163 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo al 30/06/2023 è 186,82;
- e) Si prende atto che al 30/06/2023 l'importo della cassa vincolata è di euro 249.370,00;
- f) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

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

Alla presenza del Responsabile del Servizio Economico e Finanziario l'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2023, utilizzando il sistema di campionatura random (i numeri dei documenti sono determinati con il comando CASUALE di Excel).

**Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:**

1. Mandato n. 1316 del 14/04/2023 di € 85,05 relativo a pagamento contributi assicur. Person. Ufficio tecnico, versato con F24EP cumulativo;
2. Mandato n. 1520 del 02/05/2023 di € 1.699,39 relativo a pagamento fattura VALLE GIORGIO Prog.Leonardo Engineering n. 5/23 del 28/02/2023 al netto della ritenuta d'acconto 20% di euro 318,00, totale fattura Euro 2.017,39;
3. Mandato n. 1763 del 22/05/2023 di € 178,69 relativo a pagamento fattura Studio Legale Avv. Zambelli e Tassetto n. 202/23 del 11/05/2023 al netto della ritenuta d'acconto 20% di euro 33,44, totale fattura Euro 212,13;
4. Mandato n. 1777 del 25/05/2023 di € 11.237,21 relativo a pagamento fatt. 23117920 del 27/04/2023 della ditta ALGECO S.p.A., di cui euro 11.237,21 imponibile ed euro 2.472,19 per Iva split;
5. Mandato n. 2063 del 22/06/2023 di € 700,00 relativo a pagamento del contributo economico mensile all'utente n. 90 del Registro "Interventi sociali per l'anno 2023", riferimento determina n. 31 del 23/01/2023;

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

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

Copia dei mandati esaminati e di parte dei documenti collegati è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 30/06/2023 l'ultimo mandato emesso risulta il n. 2163 con data 30/06/2023.

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

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

Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:

1. Reversale n. 1158 del 05/04/2023 di € 101,51, per gc Iva split su mandato n. 1240, relativo a 3/PA23 del 28/02/23 società S.I.A. SRL per costo raccolta e smaltimento rifiuti spazzamento piazzale Grumolo d.A.;
2. Reversale n. 1348 del 19/04/2023 di € 1.032,00 per incasso permessi costruire Dalisera Anna euro 516,00 e Ghirardello Sergio Padovan Nadia euro 516,00;
3. Reversale n. 1660 del 18/05/2023 di € 42,24, per IVA split payment ditta APE COOPERATIVA SOCIALE A R.L., riferimento mandato n. 1738 del 18/05/2023 a pagamento fattura n. 118PA del 10/05/2023;
4. Reversale n. 1838 del 08/06/2023 di € 88,47, per versamenti F24 IMU con accredito in Banca D'Italia;
5. Reversale n. 1950 del 16/06/2023 di € 3.081,74, per incasso permessi costruire Verzaro Nicoletta euro 3.081,74;
6. Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportate dalle relative pezze giustificative. Il Revisore ha quindi verificato la procedura di formazione del singolo atto di incasso ed il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

Copia delle reversali esaminate è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data 30/06/2023 l'ultima reversale emessa risulta la n. 2147 del 30/06/2023.

Al termine della verifica il revisore accerta, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

In data 22/05/2023 con la delibera n. 49 la Giunta Comunale ha approvato la richiesta al Tesoriere di anticipazione di tesoreria per **euro 2.426.971,00 per l'anno 2023**, importo determinato nel limite massimo di cinque dodicesimi delle entrate accertate nel rendiconto del penultimo esercizio precedente. Non vi sono aggiornamenti in merito.

### **Verifica conti correnti postali**

L'Ente è intestatario di n. 2 conti correnti postali :

- un conto generico
- un conto dedicato all'incasso dell'addizionale comunale Irpef.

Nel conto generico, i CUAS accreditano i versamenti dei diritti di segreteria.

Il conto dedicato all'addizionale comunale, invece, viene alimentato dalle riscossioni coattive relative all'addizionale degli anni precedenti, in quanto i versamenti attuali finiscono direttamente in Tesoreria.

Si acquisisce copia degli estratti conto del mese di giugno 2023 da cui si rilevano i saldi seguenti:

- CCP n. 17977364 – Comune di Noventa Vicentina Servizio Tesoreria – saldo al 30/06/2023 euro 5.945,34;
- CCP n. 86292505 – Comune di Noventa Vicentina Add.Comunale all'Irpef Serv.Tesoreria – saldo al 30/06/2023 euro 11.978,98.

### **Verifica indice di tempestività dei pagamenti**

Il Revisore verifica la media totale dei giorni di pagamento del 2° trimestre 2023 che, sulla base dell'attestazione dell'Ente, è stata di 16,66 giorni (- 13,34 giorni rispetto al limite dei 30 giorni fissato dal D.Lgs. 09/10/2002 n. 231).

Si acquisisce copia dell'attestazione.

### **Riscontro delle giacenze vincolate**

Le entrate aventi specifica destinazione con vincolo di cassa ammontano a euro 249.370,00 per contributi PNRR (rif. . Determina n. 25 del 19/01/2023 già acquisita).

### **Ulteriori approfondimenti**

#### **1 -Split payment**

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

Il Revisore ha verificato a campione la procedura di determinazione dell'importo da versare e il versamento con F24 dell'Iva split relativa alle fatture:

- n. 1190/PA del 07/06/2023 della ditta UNICA TELECOMUNICAZIONI S.R.L. di cui alla reversale n. 2102 del 26/06/2023 e mandato n. 2126 del 26/06/2023 per € 7,70;
- n. 74PA del 12/05/2023 della ditta FAIBERICA S.C.S. di cui alla reversale n. 1751 del 31/05/2023 e mandato n. 1803 del 31/05/2023 per € 841,16.

Copia della documentazione esaminata è acquisita agli atti del presente verbale.

#### **2 -Adempimenti fiscali e amministrativi**

In riferimento agli adempimenti di natura fiscale, previdenziale e assistenziale del 2° trimestre 2023, il Revisore verifica:

- trasmissione in via telematica della liquidazione periodica Iva del 2° trimestre 2023 effettuata in data 11/09/2023;
  - trasmissione in via telematica della dichiarazione Iva anno 2022 effettuata in data 26/04/2023.
- Si acquisisce copia della documentazione.

Il Revisore verifica l'avvenuto pagamento nei termini di:

- contributi dipendenti
- Iva split
- Iva commerciale

e acquisisce copia dei relativi F24 versati nel secondo trimestre 2023:

protocollo invio telematico	data quietanza	importo	cod.tributo	causale	mese	anno
23040413442757735-000001	17/04/2023	46.967,65	vari	contributi dipendenti	3	2023
23040413442757735-000001	17/04/2023	474,97	vari	contributi dipendenti	3	2023
23040413442757735-000001	17/04/2023	13,06	vari	contributi dipendenti	3	2023
23040412583423130-000001	17/04/2023	77.387,58	620E	Iva split	3	2023
23040413050264060-000001	17/04/2023	618,97	603E	Iva mensile	3	2023
23050810250346929-000001	16/05/2023	50.823,24	vari	contributi dipendenti	4	2023
23050810250346929-000001	16/05/2023	483,80	vari	contributi dipendenti	4	2023
23050810250346929-000001	16/05/2023	23,07	vari	contributi dipendenti	4	2023
23050313301730691-000001	16/05/2023	656,79	604E	iva mensile	4	2023
23050313325760937-000001	16/05/2023	31.889,04	620E	Iva split	4	2023
23060809340549952-000001	16/06/2023	54.179,18	vari	contributi dipendenti	5	2023
23060809340549952-000001	16/06/2023	474,97	vari	contributi dipendenti	5	2023
23060809340549952-000001	16/06/2023	13,06	vari	contributi dipendenti	5	2023
23060611125531835-000001	16/06/2023	118,29	605E	iva mensile	5	2023
23060611165753145-000001	16/06/2023	36.514,08	620E	Iva split	5	2023

Dopo avere effettuato tali verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10.45.

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 21/09.2023.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Anna Marina Bulfone

Firmato digitalmente



**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Verbale di verifica di cassa agenti contabili**  
**II trimestre 2023**

In data 20 settembre 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al II trimestre 2023 alla data del 30/06/2023.

**ECONOMO**

Autorizzazione con D.G. n. 217 del 23/12/2019  
Anticipo fondi con DT n. 1 del 02/01/2023

Spese II trimestre 2023 – n. 16 buoni per Euro 759,42 – liquidazione con DT n. 366 del 11/07/2023.

Alla data del 20/09/2023 nella cassa dell'economo comunale sig.ra **Verzaro Nicoletta** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2.052,85
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>2.052,85</b>

La giacenza di cassa è così composta:

20,00	13	€.	260,00
10,00	30	€.	300,00
5,00	21	€.	105,00
2,00	6	€.	12,00
1,00	10	€.	10,00
0,50	15	€.	7,50
0,20	21	€.	4,20
0,10	33	€.	3,30
0,05	16	€.	0,80
0,02	2	€.	0,04
0,01	1	€.	0,01
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>2.052,85</b>

Buoni emessi dal 01/07/2023 al 19/09/2023 da n. 31 a n. 49; verificati a campione i

seguenti :

numero	data	importo	Causale buono
40	12/07/23	10,00	Acq. Buste trasparenti
45	30/08/23	146,20	Manifesti "prodotti autunnali"
47	06/09/23	188,40	Spese affissione manifesti prosa
49	14/09/23	100,00	Acq. Cartoleria per maratona lettura

## AGENTI CONTABILI

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

### III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese aprile 2023 Dernio Daniela – Euro 221,04 – versamento n. 1964 del 04/05/2023

Incasso mese aprile 2023 Vecchiato Floriana – Euro 11,44 – versamento n. 1963 del 04/05/2023

Incasso mese aprile 2023 Albertin Elisa – Euro 265,56 – versamento n. 1962 del 04/05/2023

Incasso mese maggio 2023 Dernio Daniela – Euro 134,60 – versamento n. 2458 del 07/06/2023

Incasso mese maggio 2023 Vecchiato Floriana – Euro 34,88 – versamento n. 2461 del 07/06/2023

Incasso mese maggio 2023 Albertin Elisa – Euro 134,08 – versamento n. 2459 del 07/06/2023

Incasso mese giugno 2023 Dernio Daniela – Euro 222,00 – versamento n. 3048 del 10/07/2023

Incasso mese giugno 2023 Vecchiato Floriana – Euro 29,78 – versamento n. 3047 del 10/07/2023

Incasso mese giugno 2023 Albertin Elisa – Euro 213,52 – versamento n. 3045 del 10/07/2023

**Totale II trimestre 2023 – euro 1.266,90**

Copia delle bollette d'incasso è acquisita ali atti del presente verbale.

Alla data del 20/09/2023 nella cassa dell'**agente Dernio Daniela** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	232,92
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>232,92</b>

La giacenza è così composta:

20,00	6	€.	120,00
10,00	1	€.	10,00
5,00	0	€.	-
2,00	1	€.	2,00
1,00	0	€.	-
0,50	1	€.	0,50
0,20	2	€.	0,40
0,10	0	€.	-
0,05	0	€.	-
0,02	1	€.	0,02
0,01	0	€.	-
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>232,92</b>

Dettaglio incassi periodo 01/07/2023 – 20/09/2023 agente **Dernio Daniela**:

descrizione	numero	Importo singolo	totale
Carte identità elettroniche	10	22,00	220,00
Carta identità cartacea	2	5,42	10,84
Diritti Segreteria	4	0,52	2,08
<b>TOTALE</b>			<b>232,92</b>

Alla data del 20/09/2023 nella cassa dell'agente **Vecchiato Floriana** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	13,22
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>13,22</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€.	-
100,00		€.	-
50,00	0	€.	-
20,00	0	€.	-
10,00	0	€.	-
5,00	0	€.	-
2,00	3	€.	6,00
1,00	2	€.	2,00
0,50	6	€.	3,00
0,20	8	€.	1,60
0,10	6	€.	0,60
0,05	0	€.	-
0,02	1	€.	0,02
0,01	0	€.	-
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>13,22</b>

Ricevute emesse da n. 154 a n. 167.

Dettaglio incassi periodo 01/07/2023 – 20/09/2023 agente **Vecchiato Floriana**:



descrizione	numero	Importo singolo	totale
Carte identità elettroniche	0	22,00	0,00
Carta identità cartacea	1	5,42	5,42
Diritti Segreteria	15	0,52	7,80
Diritti Segreteria	0	0,26	0,00
Fotocopie	0	0,10	0,00
Certificati storici	0		0,00
<b>TOTALE</b>			<b>13,22</b>

Alla data del 20/09/2023 nella cassa dell'agente **Albertin Elisa** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	110,52
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>110,52</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	0	€	-
20,00	3	€.	60,00
10,00	2	€.	20,00
5,00	6	€.	30,00
2,00	0	€.	-
1,00	0	€.	-
0,50	1	€.	0,50
0,20	0	€.	-
0,10	0	€.	-
0,05	0	€.	-
0,02	1	€.	0,02
0,01	0	€.	-
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>110,52</b>

Ricevute emesse da n. 156 a n. 160.

Dettaglio incassi periodo 01/07/2023 – 20/09/2023 agente **Albertin Elisa**:

descrizione	numero	Importo singolo	totale
Carte identità elettroniche	5	22,00	110,00
Carta identità cartacea	0	5,42	0,00
Diritti Segreteria	1	0,52	0,52
Diritti Segreteria	0	0,26	0,00
Fotocopie	0	0,10	0,00
Certificati storici	0		0,00
<b>TOTALE</b>			<b>110,52</b>

## IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese aprile 2023 – Euro 46,80 – versamento n. 1961 del 04/05/2023  
Incasso mese maggio 2023 – Euro 43,20 – versamento n. 2460 del 07/06/2023

Incasso mese giugno 2023 – Euro 23,40 – versamento n. 3043 del 10/07/2023

**Totale II trimestre 2023 – euro 113,40**

Alla data del 20/09/2023 nella cassa dell'agente **Grigiante Paolo** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	8,20
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>8,20</b>

La giacenza è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	0	€	-
20,00	0	€.	-
10,00	0	€.	-
5,00	1	€.	5,00
2,00	1	€.	2,00
1,00	1	€.	1,00
0,50	0	€.	-
0,20	1	€.	0,20
0,10	0	€.	-
0,05	0	€.	-
0,02	0	€.	-
0,01	0	€.	-
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>8,20</b>

Dopo avere effettuato le verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 10,45.  
La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 21/09/2023.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato Digitalmente

Firmato digitalmente da:  
Bulfone Anna Marina  
Firmato il 21/11/2023 12:18  
Seriale Certificato: 2712334  
Valido dal 06/09/2023 al 06/09/2026  
InfoCamere Qualified Electronic Signatures

## VERBALE N. 51/2023 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 07 novembre 2023 il Revisore Unico Rag. Anna Marina Bulfone procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 29/09/2023

### Comune di Noventa Vicentina

#### Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Riscossioni del Tesoriere alla data del 29/09/2023	5.902.920,32	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 29/09/2023	6.656.721,32	
<b>Fondo di Cassa al 29/09/2023</b>		<b>2.860.561,87</b>

#### Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2023</b>		3.614.362,87
Reversali Emesse fino alla n. 3017	5.720.197,02	
Mandati Emessi fino al n. 3011	6.698.892,49	
<b>Saldo Contabile al 29/09/2023</b>		<b>2.635.667,40</b>

#### Riconciliazione

Saldo Contabile	<b>2.635.667,40</b>
Reversali emesse e non riscosse (-)	11.978,98
Mandati emessi non pagati (+)	42.481,75
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	194.702,28
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	310,58
<b>Saldo di Conciliazione al 29/09/2023</b>	<b>2.860.561,87</b>

- a) Il saldo di cassa 3° trimestre 2023 della Tesoreria Comunale alla data del 29/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 2.860.561,87
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 2.635.667,40.
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 3017 e mandato n. 3011 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) Si prende atto, inoltre, che il Comune di Noventa Vicentina ha aperto un c/c per la riscossione coattiva il cui saldo al 29/09/2023 è 1.140,21;
- e) **Si prende atto che al 29/09/2023 l'importo della cassa vincolata è di euro 0,00;**
- f) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

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

Alla presenza del Responsabile del Servizio Economico e Finanziario l'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2023, utilizzando il sistema di campionatura random (i numeri dei documenti sono determinati con il comando CASUALE.TRA di Excel).

**Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:**

1. Mandato n. 2810 del 05/09/2023 di € 1.000,00 relativo a contributi settore sociale (famiglie fragili) erogati in forza del provvedimento n. 78 del 31/08/2023.
2. Mandato n. 2201 del 10/07/2023 di € 85,05 relativo a contributi Inps personale ufficio tecnico;
3. Mandato n. 2283 del 11/07/2023 di € 310,52 relativo a pagamento fattura n. 381/PA del 27/06/2023 ditta COPYMAC SNC per costi utilizzo stampanti e fotocopiatrici; fattura con scissione dei pagamenti, Iva versata dall'Ente;
4. Mandato n. 2357 del 19/07/2023 di € zero relativo compensazione Iva su fatture Enel emesse in data 08/06/2023 da n. 004336470081 a n. 004336470096, per fornitura energia elettrica; acquisita a campione fattura n. 004336470096 di euro 112,79 di cui imponibile euro 92,45 ed Iva euro 20,34;
5. Mandato n. 2391 del 21/07/2023 di € 17,64 relativo a rimborso spese notifica comune di Creazzo rif. atto liquidazione n. 31 del 21/07/2023 cron.n. 145/146/153;

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

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

Copia dei mandati esaminati e di parte dei documenti collegati è acquisita agli atti del presente verbale.

**Alla data del 30/09/2023 l'ultimo mandato emesso risulta il n. 3011.**

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

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

Il Revisore estrae a campione n. 5 operazioni:

1. Reversale n. 2877 del 11/09/2023 di € 100,00, per cessione autocarro vetusto marca Iveco targato VI947576 telaio VF5A1DC0001102362, rif. determinazione registro n. 290 del 30/05/23;
2. Reversale n. 2544 del 03/08/2023 di € 10.493,81, per IMU 2023;
3. Reversale n. 2686 del 21/08/2023 di € 6.100,00, per contributi sponsor eventi anno 2023, rif. fattura n. 2023/7/2007 del 12/06/2023 emessa alla ditta Staff International S.p.A.;
4. Reversale n. 2490 del 31/07/2023 di € 22,00, per riversamento diritti rilascio carte identità periodo 07/2023;
5. Reversale n. 2736 del 25/08/2023 di € 318,79, per versamento IVA Split su mandato n. 2716, relativo a pagamento fatture n. 202302358-202302359 del 31/07/2023 della ditta Elite Ambiente srl per servizio smaltimento rifiuti.

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

Copia delle reversali esaminate è acquisita agli atti del presente verbale.

**Alla data 30/09/2023 l'ultima reversale emessa risulta la n. 3017.**

Al termine della verifica il revisore accerta, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### **Conto annuale del personale**

(D.Lgs. 165/2001; Circolare MEF 8 giugno 2023, n. 23)

Gli enti devono inoltrare entro il 22 luglio, mediante SICO, alla Ragioneria provinciale dello Stato (RGS) il conto annuale delle spese del personale dell'anno precedente. Un primo invio è stato effettuato in data 03/08/2023, successivamente varie volte integrato e infine validato e approvato in data 25/10/2023.

## **Relazione rendiconto 5 per mille anno 2020**

L'Ente ha predisposto la relazione rendiconto della destinazione dell'ammontare di Euro 2.313,39 derivante dal 5 per mille dell'Irpef dell'anno d'imposta 2020. L'invio è stato effettuato in data 14/07/2023 ed è stato protocollato con il n. 0015155.

## **Monitoraggio anticipazione di cassa**

In data 23/10/2023 con la delibera n. 94 la Giunta Comunale ha approvato la richiesta al Tesoriere di anticipazione di tesoreria per **euro 2.553.762,56 per l'anno 2024**, importo determinato nel limite massimo previsto dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, corrispondente ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel rendiconto esercizio precedente (anno 2022), afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

## **Verifica conti correnti postali**

L'Ente è intestatario di n. 2 conti correnti postali :

- un conto generico
- un conto dedicato all'incasso dell'addizionale comunale Irpef.

Nel conto generico, i CUAS accreditano i versamenti dei diritti di segreteria.

Il conto dedicato all'addizionale comunale, invece, viene alimentato dalle riscossioni coattive relative all'addizionale degli anni precedenti, in quanto i versamenti attuali finiscono direttamente in Tesoreria. Si acquisisce copia degli estratti conto del mese di settembre 2023 da cui si rilevano i saldi seguenti:

- CCP n. 17977364 – Comune di Noventa Vicentina Servizio Tesoreria – saldo al 30/09/2023 euro 30.646,21;
- CCP n. 86292505 – Comune di Noventa Vicentina Add.Comunale all'Irpef Serv.Tesoreria – saldo al 30/09/2023 euro 1.055,79. In data 29/09/2023 con assegno postale n. 7244441482 sono stati prelevati euro 11.978,98 per addizionale Irpef fino al 30/06/2023. Si acquisisce copia della reversale n. 2980 del 22/09/2023 relativa all'operazione.

## **Verifica indice di tempestività dei pagamenti**

Il Revisore verifica la media totale dei giorni di pagamento del 3° trimestre 2023 che, sulla base dell'attestazione dell'Ente, è stata di -15,31 giorni rispetto al limite dei 30 giorni fissato dal D.Lgs. 09/10/2002 n. 231.

Si acquisisce copia della videata di consultazione dell'indice.

## **Riscontro delle giacenze vincolate**

Le entrate aventi specifica destinazione con vincolo di cassa ammontano a euro **ZERO** per contributi PNRR (rif. . Determina n. 25 del 19/01/2023 già acquisita).

## **Ulteriori approfondimenti**

### **1 -Split payment**

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

Il Revisore ha verificato a campione la procedura di determinazione dell'importo da versare e il versamento con F24 dell'Iva split relativa alle fatture:

- n. 11738/D del 10/07/2023 della ditta AREA SRL SOC.UNIPERSONALE di cui alla reversale n. 2694 del 22/08/2023 e mandato n. 2669 del 22/08/2023 per € 1.161,74 (reversale e mandato sono riferiti ad Iva di complessive 6 fatture di Area srl, il cui dettaglio è indicato nel mandato);
- n. 1/1 del 30/08/2023 della ditta Officine CAR.GO di Carmignato P.& C. snc, rif. atto di liquidazione n. 88 del 22/09/23, di cui alla reversale n. 2999 del 25/09/2023 e mandato n. 3006 del 25/09/2023 per € 1.015,30;

Copia della documentazione esaminata è acquisita agli atti del presente verbale.

## **2 -Adempimenti fiscali e amministrativi**

In riferimento agli adempimenti di natura fiscale, previdenziale e assistenziale del 3° trimestre 2023, il Revisore verifica:

- trasmissione in via telematica della liquidazione periodica Iva del 3° trimestre 2023 effettuata in data 03/11/2023;
- trasmissione in via telematica del modello 770/2023 relativo all'anno 2022, effettuata in data 20/10/2023 prot. 14052724607-0000001.

Si acquisisce copia della documentazione.

Il Revisore verifica l'avvenuto pagamento nei termini di:

- contributi dipendenti
- Iva split
- Iva commerciale

e acquisisce copia dei relativi F24 versati nel terzo trimestre 2023:

protocollo invio telematico	data quietanza	importo	cod.tributo	causale	mese	anno
23070616291622176-000001	17/07/2023	53.410,85	vari	Contributi dipendenti	06	2023
23070616291622176-000001	17/07/2023	474,97	vari	Contributi dipendenti	06	2023
23070616291622176-000001	17/07/2023	13,06	vari	Contributi dipendenti	06	2023
23070610055738404-000001	17/07/2023	55.322,82	620E	IVA split	06	2023
23070610115010068-000001	17/07/2023	6.657,08	606E	IVA giugno 2023	06	2023
23072512412439086-000001	28/07/2023	41,67	801E	Sanzione ravved.Iva		2021
23080315274019719-000001	21/08/2023	23.490,60	620E	IVA split	07	2023
23080315304850950-000001	21/08/2023	5.153,94	606E	IVA luglio 2023	07	2023
23081011054323485-000001	21/08/2023	76.810,16	vari	Contributi dipendenti	07	2023
23081011054323485-000001	21/08/2023	539,53	vari	Contributi dipendenti	07	2023
23081011054323485-000001	21/08/2023	159,63	vari	Contributi dipendenti	07	2023
23081011054323485-000001	31/08/2023	938,66	2505	Bollo virtuale - rata	04/06	2023
23090416412517092-000001	18/09/2023	14.746,55	608E	IVA agosto 2023	08	2023
23090416493748827-000001	18/09/2023	77.033,03	620E	IVA split	08	2023
23090409504763824-000001	18/09/2023	34.254,90	vari	Contributi dipendenti	08	2023
23090409504763824-000001	18/09/2023	450,73	vari	Contributi dipendenti	08	2023
23090409504763824-000001	18/09/2023	110,58	vari	Contributi dipendenti	08	2023

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

La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 21/11/2023.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Anna Marina Bulfone

Firmato digitalmente





**COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**  
*Provincia di Vicenza*

**Verbale di verifica di cassa agenti contabili  
III trimestre 2023**

In data 07 novembre 2023 il Revisore del Conto rag. Bulfone Anna Marina procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al III trimestre 2023 alla data del 30/09/2023.

**ECONOMO**

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

Anticipo fondi con DT n. 1 del 02/01/2023

Spese III trimestre 2023 – n. 15 buoni per Euro 1.197,00 – liquidazione con DT n. 497 del 03/10/2023. Si acquisisce copia della DT.

Alla data del 07/11/2023 nella cassa dell'economista **Verzaro Nicoletta** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	2.553,96
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>2.553,96</b>

La giacenza di cassa è così composta:

20,00	26	€.	520,00
10,00	26	€.	260,00
5,00	21	€.	105,00
2,00	1	€.	2,00
1,00	9	€.	9,00
0,50	8	€.	4,00
0,20	10	€.	2,00
0,10	13	€.	1,30
0,05	12	€.	0,60
0,02	2	€.	0,04
0,01	2	€.	0,02
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>2.553,96</b>

Buoni emessi dal 01/10/2023 al 05/11/2023 per complessivi euro 446,04; verificati a

campione i 4 buoni seguenti e acquisite agli atti copie dei buoni e dei relativi documenti allegati:

numero	data	importo	Causale buono
56	04/10/2023	25,00	Pulizia auto servizi domiciliari
59	12/10/2023	120,00	Cena autorità OTTOBRE ROSA
62	27/10/2023	24,55	Cedola libraria
65	06/11/2023	12,80	Acquisto guanti servizi domiciliari

## AGENTI CONTABILI

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

### III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese luglio 2023 Dernio Daniela – Euro 206,54 – versamento n. 3413 del 02/08/2023

Incasso mese luglio 2023 Vecchiato Floriana – Euro 3,74 – versamento n. 3412 del 02/08/2023

Incasso mese luglio 2023 Albertin Elisa – Euro 291,40 – versamento n. 3414 del 02/08/2023

Incasso mese agosto 2023 Dernio Daniela – Euro 114,16 – versamento n. 3833 del 04/09/2023

Incasso mese agosto 2023 Vecchiato Floriana – Euro 63,98 – versamento n. 3834 del 04/09/2023

Incasso mese agosto 2023 Albertin Elisa – Euro 222,08 – versamento n. 3835 del 04/09/2023

Incasso mese settembre 2023 Dernio Daniela – Euro 235,00 – versamento n. 4362 del 09/10/2023

Incasso mese settembre 2023 Vecchiato Floriana – Euro 25,88 – versamento n. 4364 del 09/10/2023

Incasso mese settembre 2023 Albertin Elisa – Euro 269,20 – versamento n. 4361 del 09/10/2023

**Totale III trimestre 2023 – euro 1.431,98**

Copia delle bollette d'incasso è acquisita agli atti del presente verbale.

Alla data del 07/11/2023 nella cassa dell'**agente Dernio Daniela** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	10,84
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>10,84</b>





## IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese luglio 2023 – Euro 6,20 – versamento n. 3411 del 02/08/2023

Incasso mese agosto 2023 – Euro 0,80 – versamento n. 3832 del 04/09/2023

Incasso mese settembre 2023 – Euro 8,20 – versamento n. 4363 del 09/10/2023

**Totale III trimestre 2023 – euro 15,20**

Alla data del 06/11/2023 nella cassa dell'**agente Grigante Paolo** il revisore riscontra la giacenza seguente:

denaro giacente in cassa in contanti euro	0,00
Altri valori	0,00
<b>Totale euro</b>	<b>0,00</b>

La giacenza è così composta:

500,00	€.	-
200,00	€	-
100,00	€	-
50,00	€	-
20,00	€.	-
10,00	€.	-
5,00	€.	-
2,00	€.	-
1,00	€.	-
0,50	€.	-
0,20	€.	-
0,10	€.	-
0,05	€.	-
0,02	€.	-
0,01	€.	-
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>-</b>

Nessuna giacenza riscontrata e nessuna ricevuta emessa nel periodo considerato.

Dopo avere effettuato le verifiche il Revisore chiude il presente verbale alle ore 9.55. La formalizzazione del corrente documento è stata completata in data 21/11/2023.

Il Revisore del Conto  
Rag. Bulfone Anna Marina  
Firmato digitalmente