

Verbale 9

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

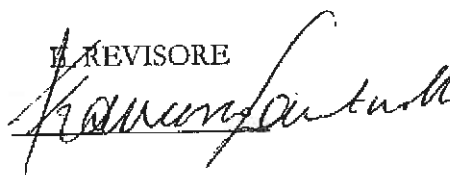
Relazione dell'organo di revisione

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

anno

2017

IL REVISORE



Comune di Noventa Vicentina

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 23/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

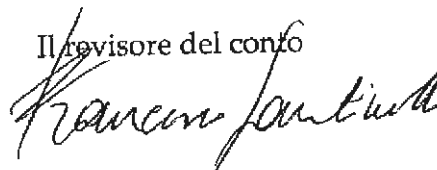
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2017 del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noventa Vicentina, li 23/04/2018

Il revisore del conto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto SANTINELLO DOTT. FRANCESCO, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30.03.2015;

◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 26.03.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

- ◆ 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 per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 dell'esercizio dalla Giunta, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 33 in data 17/07/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 19/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4961 reversali e n. 5111 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	2.119.712,70
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	2.119.712,70

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.119.712,70
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	3.970.530,46	2.660.592,73	2.119.712,70
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 172.776,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	6.748.627,86
Impegni di competenza	-	7.027.156,61
SALDO		- 278.528,75
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	692.708,87
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	456.603,21
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 42.423,09

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 42.423,09
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	215.200,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		172.776,91

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 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.660.592,73	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		284.903,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.178.820,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		5.137.989,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		246.492,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		126.693,57
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			- 47.452,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		83.000,00
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>	(+)		140.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		6.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	169.547,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		132.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		407.805,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		728.838,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		140.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		6.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		921.503,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		20.110,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3.229,01
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			172.776,91

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		169.547,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	83.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		86.547,90

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	284.903,38	246.492,34
FPV di parte capitale	407.805,49	210.110,87

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.897.089,59, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.660.592,73
RISCOSSIONI	(+)	1.754.145,27	5.284.986,30	7.039.131,57
PAGAMENTI	(-)	1.752.477,66	5.827.533,94	7.580.011,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.119.712,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.119.712,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	251.726,56	1.463.641,56	1.715.368,12
RESIDUI PASSIVI	(-)	281.765,35	1.199.622,67	1.481.388,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			246.492,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			210.110,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.897.089,59

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nei residui attivi sono compresi euro 396.905,48 (addizionale comunale IRPEF) 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:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.543.585,76	1.809.757,37	1.897.089,59
di cui:			
a) Parte accantonata	121.116,98	691.616,98	800.716,98
b) Parte vincolata	183.217,16	197.832,43	302.588,35
c) Parte destinata a investimenti	110.405,30	132.507,87	27.264,51
e) Parte disponibile (+/-) *	1.128.846,32	787.800,09	766.519,75

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	1.897.089,59
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	297.016,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	482.000,00
Fondo contenzioso	41.700,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	800.716,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	291.592,92
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.995,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	302.588,35
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.264,51
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	766.519,75
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 19/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.028.288,16	1.754.145,27	251.726,56	- 22.416,33
Residui passivi	2.186.414,65	1.752.477,66	281.765,35	- 152.171,64

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	-42.423,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-42.423,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.767,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.183,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	152.171,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.755,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-42.423,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.755,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	215.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.594.557,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	1.897.089,59

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	120.335,62	112.389,99
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	164.567,76	88.497,21
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	45.605,14
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	284.903,38	246.492,34

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	407.805,49	210.110,87
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	407805,49	210110,87

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli

impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	188.816,98
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	108.200,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		297.016,98

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 462.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si precisa che la somma di Euro 400.000,00 è stata accantonata per il contenzioso con G.S.E spa per la revoca del conto energia dell'impianto fotovoltaico della palestra di via Frassenara. A seguito del contenzioso G.S.E spa ha bloccato tutti i pagamenti relativi sia al conto energia che allo scambio sul posto di entrambi gli impianti fotovoltaici (Frassenara e Saline), anche se sull'impianto di Saline non c'è nessun contenzioso in essere. Dunque G.S.E spa si sta trattenendo dei soldi derivanti dal conto energia di Saline e dallo scambio sul posto di entrambi i fotovoltaici che dovrebbero diminuire il nostro debito nel momento in cui il procedimento pendente presso il TAR Lazio avesse esito negativo per il Comune di Noventa Vicentina. Alla data odierna non è ancora pervenuta la decisione dell'udienza svoltasi il 28/02/2018.

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 (eventuale)	7.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.900,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.700,00

Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per rinnovo contratto dipendenti Euro 31.000,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 21/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione IC/IMU	145.000,00	45.946,56	31,69%	99.053,44	36.000,00
Totale	145.000,00	45.946,56	31,69%	99.053,44	36.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	90.462,65	
Residui riscossi nel 2017	55.163,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	35.298,95	39,02%
Residui della competenza	99.053,44	
Residui totali	134.352,39	
FCDE al 31/12/2017	65.100,00	48,45%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	317.237,87	
Residui totali	317.237,87	

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.652,93	
Residui riscossi nel 2017	3.652,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	121.175,71	
Residui totali	121.175,71	

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	161.327,25	
Residui riscossi nel 2017	39.561,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.336,14	
Residui al 31/12/2017	123.102,20	76,31%
Residui della competenza	146.072,24	
Residui totali	269.174,44	
FCDE al 31/12/2017	98.029,84	36,42%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	174.291,53	213.974,57	161.874,00
Riscossione	174.291,53	213.974,57	161.874,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	95.000,00	54,51%
2016	150.000,00	70,10%
2017	140.000,00	86,49%

Disciplina per il 2017

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	125.000,00	72.177,02	80.181,86
riscossione	101.108,82	16.445,25	5.987,35
%riscossione	80,89	22,78	7,47
FCDE	9.287,14	35.400,00	22.000,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			Accertamento 2017
Sanzioni CdS			80.181,86
fondo svalutazione crediti corrispondente			22.000,00
entrata netta			58.181,86
destinazione a spesa corrente vincolata			29.090,93
% per spesa corrente			50,00%
destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per Investimenti			0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	55.731,77	
Residui riscossi nel 2017	54.839,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	892,30	1,60%
Residui della competenza	74.194,51	
Residui totali	75.086,81	
FCDE al 31/12/2017	66.687,14	88,81%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	22.626,64	
Residui riscossi nel 2017	21.934,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	692,46	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.967,09	
Residui totali	10.967,09	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	30.833,84	73.437,74	-42.603,90	41,99%
Mense scolastiche	154.776,80	203.584,98	-48.808,18	76,03%
Mense	1.190,40	3.379,13	-2.188,73	35,23%
Teatro	0,00	39.337,16	-39.337,16	0,00%
Scuola di musica	32.915,90	39.991,12	-7.075,22	82,31%
Impianti sportivi	4.084,93	344.566,99	-340.482,06	1,19%
Illuminazione votiva	25.000,00	6.172,36	18.827,64	405,03%
Uso locali non istituzionali	3.706,50		3.706,50	#DIV/0!
bagni pubblici		1.000,00	-1.000,00	0,00%
Totali	252.508,37	711.469,48	-458.961,11	35,49%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.380.235,48	1.377.683,17	-2.552,31
102	imposte e tasse a carico ente	121.735,40	195.005,05	73.269,65
103	acquisto beni e servizi	2.594.664,60	2.632.519,94	37.855,34
104	trasferimenti correnti	544.785,85	605.587,40	60.801,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	66.005,87	59.665,87	-6.340,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	741,87	6.552,32	5.810,45
110	altre spese correnti	162.728,39	260.975,96	98.247,57
TOTALE		4.870.897,46	5.137.989,71	267.092,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i 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 obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.377.683,17
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	91.729,82	89.171,13
Altre spese	4.652,71	3.379,13
Totale spese di personale (A)	1.560.645,42	1.470.233,43
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	239.074,32	242.034,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.321.571,10	1.228.199,25
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 20/02/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.208,35 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 59.665,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5,07%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,18 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	1,46%	1,32%	1,18%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.430.511,99	1.296.088,51	1.175.734,94
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-134.423,80	-120.353,57	-126.693,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.296.088,19	1.175.734,94	1.049.041,37
Nr. Abitanti al 31/12	8.947,00	8.872,00	8.900,00
Debito medio per abitante	144,86	132,52	117,87

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	73.009,56	66.005,87	59.665,87
Quota capitale	134.423,80	120.353,57	126.693,57
Totale fine anno	207.433,36	186.359,44	186.359,44

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Palestra via Frassenara	Leasing in costruendo	I.N.G BANK	30/07/2032	149.716,28
Palestra località Saline	Leasing in costruendo	I.N.G BANK	30/07/2032	144.500,44
Illuminazione pubblica	Project financing	Elettrocostruzioni Rovigo srl	31/12/2033	99.826,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 19/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I						35.298,95	977.595,20	1.012.894,15
di cui Tarsutari								0,00
di cui F.S.R o F.S.							18.000,00	18.000,00
Titolo II					95,71	25.570,64	61.716,69	77.383,04
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione						13.757,53	51.716,69	65.474,22
Titolo III					60.585,71	76.120,34	392.587,09	529.293,14
di cui Tia					60.585,71	62.516,49	146.072,24	269.174,44
di cui Fitti Attivi							10.967,00	10.967,00
di cui sanzioni CdS						892,30	74.194,51	75.086,81
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	60.681,42	136.969,93	1.421.888,98	1.619.570,33
Titolo IV			4.466,30			48.349,38	33.500,00	86.315,68
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione							33.500,00	33.500,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	4.466,30	0,00	0,00	48.349,38	33.500,00	86.315,68
Titolo VI	954,53					285,00	8.242,58	9.482,11
Totale Attivi	954,53	0,00	4.466,30	0,00	60.681,42	185.624,31	1.463.641,56	1.715.368,12
PASSIVI								
Titolo I		4.052,00	8.333,00	14.116,90	19.360,55	70.223,53	760.954,06	877.040,04
Titolo II		728,00	8.864,09		26.947,17	11.253,43	340.602,62	388.395,31
Titolo III								0,00
Titolo IV	39.596,61	2.235,00	2.731,14	26.596,46	12.375,70	34.351,77	98.065,99	219.952,67
Totale Passivi	39.596,61	7.015,00	19.928,23	40.713,36	58.683,42	115.828,73	1.199.622,67	1.481.398,02

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2017 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	12.664,81		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	12.664,81	0,00	0,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Nota
Viacqua spa	100.118,61	100.118,61	-	-	-	-	2
Esco berica srl	-	-	-	-	-	-	1
C.I.S spa	-	-	-	-	-	-	1
Terra berica soc coop.	167,70	167,70	-	-	-	-	1
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Nota
C.I.A.T	0	0		0	0		1
C.E.V	0	0	0	0	0	0	1
			0			0	
			0			0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 27/10/2017.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
ESCO BERICA SRL		n. amministratori superiore al n. dipendenti e fatturato inferiore a E. 500.000,00	Messa in liquidazione	Non prevista	Non c'è personale dipendente

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere CREDITO VALTELLINESE e BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA

Economo Traverso Caterina

Agenti contabili Lazzaretto Stefania, Renesto Mirco, Lanzarotto Alberto, Merlin Stefano, Buongiorno Giovanna, Dernio Daniela, Camparsi Stefania, Giorni Deborah, Grigante Paolo, Pagliarusco Micaela, Borinato Roberto, Biasin Raffaella, Bressan Dino

Concessionari I.C.A srl - Area Riscossioni srl

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2017 è di Euro -138.169,25 con un miglioramento rispetto al 2016 di Euro 664.717,39.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -462.960,18 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 443.373,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
821.228,57	690.654,29	767.235,93

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 297.016,98 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

	+/ -	
risultato economico dell'esercizio		- 138.169,25
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	21.874,00
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		- 116.295,25

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-
II	Riserve	27.685.128,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	3.743.683,79
c	da permessi di costruire	85.848,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.855.596,22
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 138.169,25

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione pari a 0,00. In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	- 138.169,25
portata a nuovo	
Totale	- 138.169,25

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	462.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	-
totale	462.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 420.925,09 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 587.139,11 riferiti a contributi.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 15.249,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

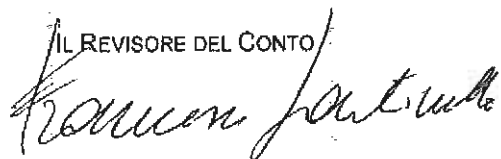
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

IL REVISORE DEL CONTO





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Verbale n. 10

In data 23 aprile 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Integrazione piano annuale 2018 delle assunzioni".

Considerato che la procedura di mobilità volontaria per l'assunzione del responsabile della III unità operativa -servizi demografici e sociali- cat. D3 non ha dato esito favorevole, l'Amministrazione ha deciso di procedere con la mobilità nazionale e successivamente con lo scorrimento di una graduatoria ancora vigente di altro ente.

Lo scorrimento di una graduatoria è considerato "assunzione" in termini di capacità assunzionali, pertanto è stato verificato che il Comune ha margine di spesa a valere sulle cessazioni dell'anno 2017 ed anche sui resti dell'anno 2016 per l'assunzione di una cat. D3 a 36 ore settimanali.

Preso atto che la nuova formulazione dell'art. 239 del D.lgs 267/2000 introdotta dal D.L. 174 del 10/10/2012 prevede il parere del revisore del conto per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria, esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, considerato anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000.

* ALLEGATO: PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA

Il Revisore del Conto
Santinello Dott. Francesco

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE PER ANNO 2018

Anno 2014: 60% della spesa delle cessazioni del 2013 (rapporto tra spese di personale e spese correnti superiore al 25%)

Cessazioni anno 2013:

Dipendenti	Inquadramento giuridico	motivo cessazione	costo cessati 2013
1 - Ferraretto Franco	C - tempo pieno	decesso	21.075,33
CAPACITA' ASSUNZIONALE			60%
			12.645,20

Anno 2015: 60% della spesa delle cessazioni del 2014 (rapporto tra spese di personale e spese correnti superiore al 25%)

Cessazioni anno 2014:

Dipendenti	Inquadramento giuridico	motivo cessazione	costo cessati 2014
1 - Brutto Rosanna	B1 - tempo parziale 25/36	decesso	12.973,45
CAPACITA' ASSUNZIONALE			60%
			7.784,07

Anno 2016: 75% della spesa delle cessazioni del 2015 (rapporto tra spese di personale e spese correnti superiore al 25% - rapporto tra dipendenti e popolazione inferiore a quella prevista per gli enti dissestati)

Cessazioni anno 2015:

Dipendenti	Inquadramento giuridico	motivo cessazione	costo cessati 2015
1 - Spiandore Goretta	B1 - tempo pieno	pensionamento	18.681,77
CAPACITA' ASSUNZIONALE			75%
			14.011,33
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE			34.440,60

Utilizzo resti per assunzione messo comunale – cat. B3 30/36 16.457,57

Utilizzato tutto anno 2014 (euro 12.645,20) + parte anno 2015 (euro 3.812,37)

Resta da utilizzare per assunzioni future 17.983,03

PART-TIME 24 ORE Cat B3 PER ANAGRAFE 13.166,05

RESTO (UTILIZZATO TUTTO 2014 E 2015 RESTA SOLO PARTE 2016) 4.816,98

Anno 2018: 90% della spesa delle cessazioni del 2017 (rapporto tra dipendenti e popolazione inferiore a quella prevista per gli enti dissestati – rispetto del pareggio di bilancio con differenza inferiore a 1% spese bilancio)

Cessazioni anno 2017:

Dipendenti	Inquadramento giuridico	motivo cessazione	costo cessati 2017
1 – Borinato Roberto	B3 – tempo pieno	pensionamento	19.749,08
2 - Boscaro Claudio	B3 – tempo pieno	pensionamento	19.749,08
TOTALE			39.498,16
CAPACITA' ASSUNZIONALE	90%		35.548,34

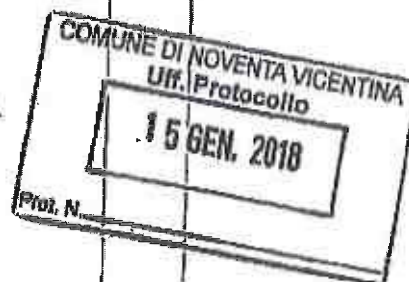
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNO 2018

(CESSATI 2017 + RESTO 2016) 40.365,32

ASSUNZIONE D3 ANAGRAFE TEMPO PIENO 26.366,32

RESTO 13.999,00

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI



VERBALE N. 1

OGGETTO: Riaccertamento parziale dei residui.

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

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

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

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

- Totale impegni parte corrente reimputati all'anno 2018 = euro 85.767,96
- FPV entrata 2018 parte corrente = euro 85.767,96

Vista la variazione al bilancio di previsione 2017/2019,

Vista la variazione al bilancio provvisorio 2018/2020, necessaria per provvedere alla reimputazione di impegni al 2018;

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.

15.01.2018

Il Revisore dei Conti

Handwritten signature of Francesco Santinelli in black ink.



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale n. 2

In data 05 febbraio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Piano triennale 2018-2020 ed annuale 2018 delle assunzioni".

Il provvedimento fa parte della programmazione annuale da predisporre in materia di personale prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

Come riportato nella proposta di delibera è previsto l'avvio di 4 procedure di mobilità volontaria per la copertura di altrettanti posti che si renderanno vacanti nel corso del 2018.

Essendo tutte procedure di mobilità volontaria da altri enti che hanno gli stessi di limiti di assunzioni del personale, non vengono considerate "assunzione" in termini di capacità assunzionali dell'ente per l'anno 2018.

Le spese sono state previste per l'intero anno nel bilancio di previsione 2018/2020.

Preso atto che la nuova formulazione dell'art. 239 del D.lgs 267/2000 introdotta dal D.L. 174 del 10/10/2012 prevede il parere del revisore del conto per le delibere relative a strumenti di programmazione economico-finanziaria, esprime parere favorevole al provvedimento in quanto esso risulta congruente, coerente e rispetta il principio dell'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché dei programmi e progetti, considerato anche il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 153 del D.lvo 267/2000.

Il Revisore del Conto
Santinello Dott. Francesco

Francesco Santinello



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale N.3

In data 22 febbraio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco procede alla verifica di cassa alla data del 31.12.2017 esaminando i dati provenienti dalla contabilità del Comune e quelli forniti dal Tesoriere.

A tale data il totale delle riscossioni della banca è di euro 7.039.131,57 ed il totale dei pagamenti è di euro 7.580.011,60. Il tutto concorda con i dati della contabilità interna del Comune.

In dettaglio (come da prospetti allegati della contabilità del Comune e del Tesoriere):

reversali emesse al 31.12.2017 - euro 7.039.131,57

mandati emessi al 31.12.2017 - euro 7.580.011,60

Il saldo di cassa al 31/12/2017 euro 2.119.712,70.

Il Revisore del Conto

* BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA *

2570 FILIALE DI NOVENTA VICENTINA

SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA

ENTE: 2570/ 6 COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

DIVISA EURO

RENDICONTO DEL TESORIERE AL 31/12/2017 ES. FINANZIARIO 2017 QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017		0,00	2.660.592,73	2.660.592,73
RISCOSSIONI (+)		1.754.145,27	5.284.986,30	7.039.131,57
PAGAMENTI (-)		1.752.477,66	5.827.533,94	7.580.011,60
	DIFFERENZA			2.119.712,70
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)				0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)				0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017				2.119.712,70
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 (-) 2.119.712,70 (+) 522.678,58 2.642.391,28				
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE				

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 DI CUI ALL'ART.209, COMMA 919, DEL DLGS 267/2000

DESCRIZIONE	CONTO	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017				2.119.712,70
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 (A)				0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATE AL 31 DICEMBRE 2017 (B)				0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (A) + (B)				0,00

I DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2017 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

IL TESORIERE

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2017



Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/10/2017		1.657.140,00
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2017 su Ordinativi	2.988.801,82	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2017 su Mandati	2.526.229,12	
Fondo di Cassa al 31/12/2017		2.119.712,70

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/10/2017		1.657.140,00
Reversali Emesse dal 01/10/2017 al 31/12/2017	2.988.801,82	
Mandati Emessi dal 01/10/2017 al 31/12/2017	2.526.229,12	
Saldo Contabile al 31/12/2017		2.119.712,70

Riconciliazione

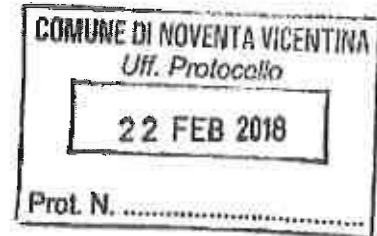
Saldo Contabile	2.119.712,70
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	0,00
Provvvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Provvvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/12/2017	2.119.712,70

Il Resp. del Serv.

Il Revisore dei Conti

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 22/02/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

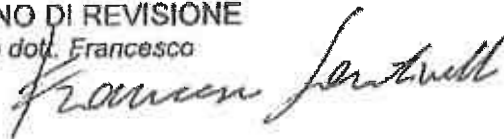
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 22/02/2018

L'ORGANO DI REVISIONE
Santinello dot. Francesco



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di NOVENTA VICENTINA, nominato con delibera consiliare n. 6 del 30/03/2015,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 13/02/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dalla giunta comunale in data 29/01/2018 con delibera n. 25, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

• nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

* nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

- la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 L. 244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 L. 232/2016;

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. 267/2000, in data 29/01/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018/2020;

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 TUEL.

AGGIORNAMENTI PREVISIONALI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 17/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 10 in data 16/05/2017 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.809.757,37
di cui:	
a) Fondi vincolati	197.832,43
b) Fondi accantonati	691.616,98
c) Fondi destinati ad investimento	132.507,87
d) Fondi liberi	787.800,09
AVANZO	1.809.757,37

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	n-2	n-1	n
Disponibilità	3.970.530,46	2.680.592,73	2.119.712,70
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	284.903,38	85.767,96		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	407.885,49			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	215.200,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.315.998,53	4.024.770,00	4.024.770,00	4.024.770,00
2	Trasferimenti correnti	374.500,00	373.500,00	373.500,00	373.500,00
3	Entrate extratributarie	1.812.135,00	970.074,45	852.814,13	844.653,34
4	Entrate in conto capitale	2.189.425,00	2.207.000,00	2.195.000,00	985.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.840.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00
	TOTALE	10.001.223,93	9.865.439,45	9.736.249,13	8.519.088,34
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.939.132,90	9.901.222,45	9.736.249,13	8.519.088,34

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	5.877.843,44	5.480.718,99	5.287.332,01	5.294.261,23
		di cui già impegnato		85.767,96	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	85.767,96	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.594.430,49	2.057.000,00	2.045.000,00	835.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	126.693,57	123.343,42	113.752,12	98.662,11
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.840.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00	1.790.165,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	10.939.132,50	9.951.227,41	9.736.249,13	9.518.088,54
		di cui già impegnato		85.767,96	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	85.767,96	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	10.939.132,50	9.951.227,41	9.736.249,13	9.518.088,54
		di cui già impegnato*		85.767,96	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	85.767,96	0,00	(0,00)	(0,00)

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fondo pluriennale vincolato	
entrata corrente vincolata a spese sociali	36.600,00
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
altre risorse	49.167,96
TOTALE	85.767,96

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.119.712,70
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	6.069.661,45
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	459.386,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.518.705,06
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.293.315,68
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.827.411,51
	TOTALE TITOLI	13.828.210,48
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.947.923,18

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	6.825.821,67
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.682.667,69
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	123.343,42
5	<i>Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.023.177,62
	TOTALE TITOLI	12.155.010,40
	SALDO DI CASSA	3.792.912,78

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

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro zero.

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

Comune di Noventa Vicentina

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.119.712,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	1.044.891,45	4.024.770,00	5.069.661,45	5.069.661,45
2	Trasferimenti correnti	85.886,78	373.500,00	459.386,78	459.386,78
3	Entrate extratributarie	548.680,61	970.024,45	1.518.705,06	1.518.705,06
4	Entrate in conto capitale	85.315,68	2.207.000,00	2.292.315,68	2.293.315,68
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	37.246,51	1.790.165,00	1.827.411,51	1.827.411,51
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.703.024,45	8.265.455,45	9.968.480,00	9.788.007,31
1	Spese correnti	1.222.101,69	5.480.718,99	6.702.820,68	6.825.821,67
2	Spese in conto capitale	625.667,69	2.057.000,00	2.682.667,69	2.682.667,69
3	Spese per incremento attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti		123.343,42	123.343,42	123.343,42
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	233.012,62	1.790.165,00	2.023.177,62	2.023.177,62
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.080.782,00	9.951.227,41	12.032.000,71	12.155.010,40
SALDO DI CASSA		622.242,45	(1.685.771,96)	(1.063.529,51)	(236.999,09)

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	85.767,96		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.368.294,45	5.251.084,13	5.242.923,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.480.718,99	5.287.332,01	5.294.261,23
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbio esigibilità</i>				
		94.099,01	106.645,55	119.192,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale a rinvio dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	121.343,42	119.752,12	98.662,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	150.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica 4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'importo di euro 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da permessi di costruire.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
entrate da titoli abitativi edilizi	150.000,00	150.000,00	150.000,00
entrate per eventi calamitosi			
altre da specificare			
TOTALE	150.000,00	150.000,00	150.000,00

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è assicurato come dal rigo N della tabella di cui al paragrafo 8.1 del presente parere.

6. La nota integrativa

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

- agli stanziamanti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- trasferimenti, mutui e altri finanziamenti;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti

Comune di Noventa Vicentina

di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. 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.

7.2.1. 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 di cui al D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020.

7.2.2. 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.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.2 in data 05/02/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2018-2020

Il piano verrà approvato dal Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)
 PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	85.767,96	-	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	85.767,96	-	-
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.024.770,00	4.024.770,00	4.024.770,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	373.500,00	373.500,00	373.500,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	970.024,45	852.814,13	844.653,34
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.267.000,00	2.195.000,00	985.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	-	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.480.718,99	5.287.332,01	5.294.281,23
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	94.099,01	108.846,59	119.192,08
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	52.900,00	52.900,00	52.900,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.333.710,98	5.127.788,46	5.122.189,15
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.057.000,00	2.045.000,00	835.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	-	-	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	-	-	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.057.000,00	2.045.000,00	835.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	-	-	-
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		270.342,43	273.287,67	276.754,19
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)				

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patii regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nello more della formalizzazione dei patii regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune 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% Il gettito è così previsto:

Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
800.000,00	800.000,00		

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto pubblicato sul sito del federalismo fiscale.

IUC

Il gettito stimato per l'imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
IMU	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00
TASI	505.000,00	505.000,00	505.000,00	505.000,00
TARI	660.356,00	752.620,00	752.620,00	752.620,00
Totale	2.305.356,00	2.397.620,00	2.397.620,00	2.397.620,00

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi 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.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard.

Tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 25.000,00 a titolo di crediti inesigibili.

La modalità di commisurazione della tariffa 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 sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);

Altri Tributi	Rendiconto 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ICP	45.000,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
CIMP	-	-	-	-
TOSAP	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Imposta di scopo	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	-	-	-	-
Contributo di sbarco	-	-	-	-
totale	110.000,00	105.500,00	105.500,00	105.500,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Tributo	ACERTATO 2016	RESIDUO 2016/17	PREV. 2018	PREV. 2019	PREV. 2020
ICI-IMU-TASI	100.000,00	35.298,95	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE	100.000,00	35.298,95	100.000,00	100.000,00	100.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'			11.595,00	13.141,00	14.687,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017	140.000,00	140.000,00	

2018	165.000,00	150.000,00	15.000,00
2019	165.000,00	150.000,00	15.000,00
2020	165.000,00	150.000,00	15.000,00

La legge n.232/2016 ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edifici compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni ex art.208 cds	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE ENTRATE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.838,00	13.416,00	14.994,80
Percentuale fondo (%)	14,80	16,77	18,74

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 80.000,00 per sanzioni ex art. 208 del codice della strada;

Con atto di Giunta 40 in data 12/02/2018 la somma di euro 68.162,00. (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 34.081,00

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canone Impianto Cà Bosco	2.500,00	2.500,00	2.500,00
fitti attivi	42.000,00	42.000,00	42.000,00
TOTALE ENTRATE	44.500,00	44.500,00	44.500,00

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/proventi Previsioni 2018	Costi Previsioni 2018	% di copertura
Asilo nido	30.000,00	69.500,00	43,17
Mense scolastiche	120.000,00	142.000,00	84,51
Mensa dipendenti	2.000,00	4.000,00	50,00
Teatri		39.000,00	0,00
Scuola di musica	30.000,00	40.000,00	75,00
Impianti sportivi	7.000,00	331.000,00	2,11
Uso locali non istituzionali	3.000,00		
TOTALE	192.000,00	672.500,00	30,20

L'organo esecutivo con deliberazione n. 35 del 05/02/2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 30,70 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101 redditi da lavoro dipendente	1.498.967,96	1.449.800,00	1.449.800,00
102 imposte e tasse a carico ente	136.900,00	136.900,00	136.900,00
103 acquisto beni e servizi	2.708.464,00	2.594.464,00	2.594.464,00
104 trasferimenti correnti	670.740,00	634.140,00	634.140,00
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	53.148,02	47.982,46	41.365,15
109 rimborsi e poste correttive entrate	4.000,00	4.000,00	4.000,00
110 altre spese correnti	408.499,01	421.045,55	433.592,08
TOTALE	5.489.718,99	5.188.232,01	5.193.661,23

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- dell'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;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013	Previsione 2018		
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.449.800,00		
Spese macroaggregato 103				
trap macroaggregato 102	91.729,82	96.800,00		
Altre spese	4.652,71	4.000,00		
Totale spese di personale (A)	1.560.645,42	1.550.600,00		
(-) Componenti escluse (B)	239.074,32	272.420,22		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.321.571,10	1.278.179,78		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La previsione per l'anno 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2018-2020 è di euro 100.000,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma inserito nel D.U.P.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, e a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

Tipologie spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	1.836,00	100,00%	293,78	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	23.468,94	100,00%	4.693,79	3.873,00	3.573,00	3.573,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.701,05	59,02%	2.381,02	1.850,00	1.850,00	1.850,00
Formazione	5.029,62	50,00%	2.511,81	2.511,00	2.511,00	2.511,00
TOTALE	35.029,61		9.689,38	7.234,00	7.934,00	7.934,00

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.
 Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come previsto dalla normativa vigente e con riferimento anche alle FAQ Arconet 25 del 26.10.2017 e 26 del 27.10.2017.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (b)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.024.770,00	48.511,01	48.511,01		1,2058
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	373.500,00	-	-		0,0000
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	970.024,45	45.588,00	45.588,00		4,7007
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.207.000,00	-	-		0,0000
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-		0,0000
TOTALE GENERALE	7.575.294,45	94.099,01	94.099,01		1,2422
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.408.270,45	94.099,01	94.099,01		2,1346
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.167.024,00	-	-		0,0000

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.024.770,00	54.979,15	54.979,15		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	373.500,00	-	-		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	852.811,13	51.698,40	51.698,40		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.395.000,00	-	-		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-		
TOTALE GENERALE	7.645.581,13	106.677,55	106.677,55		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.251.071,13	106.677,55	106.677,55		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.394.510,00	-	-		

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.024.770,00	61.447,28	61.447,28		
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	373.500,00	-	-		
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	844.653,34	57.744,80	57.744,80		
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	985.000,00	-	-		
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-		
TOTALE GENERALE	6.227.923,34	119.192,08	119.192,08		
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.251.071,13	119.192,08	119.192,08		
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.000.000,00	-	-		

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario e per spese impreviste previsto:

anno 2018 - euro 30.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 30.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 30.000,00 pari allo 0,57% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Altri accantonamenti			
TOTALE	52.900,00	52.900,00	52.900,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(1)

- a) accantonamenti per contenzioso sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011);
- b) accantonamenti per indennità fine mandato sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);
- c) accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati sulla base di quanto disposto dal comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 19/8/2016 n.175 e di quanto dettagliato in seguito nella parte relativa agli organismi partecipati.

In particolare, a fronte di una passività potenziale probabile per contenzioso, l'Ente ha vincolato, risultato d'amministrazione di esercizi precedenti per euro 480.000,00.

Fondo di riserva di cassa

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2016, non risultano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data 27/10/2017

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità risollamento personale
Esco Berica	10,91	n. amministratori superiore a quello dei dipendenti e fatturato medio inferiore a euro 500.000,00	Messa in liquidazione		Non c'è personale

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

Comune di Noventa Vicentina

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	.	.	.
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	.	.	.
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.207.000,00	2.195.000,00	985.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	.	.	.
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	.	.	.
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	.	.	.
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	.	.	.
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	.	.	.
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	.	.	.
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.057.000,00	2.045.000,00	835.000,00
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	.	.	.
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	.	.	.
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2017	2018	2019	2020
Interessi passivi	66.005,87	59.665,87	53.148,02	46.982,46	41.365,15
Entrate correnti	4.991.974,40	5.502.633,63	5.366.294,45	5.251.084,13	5.242.923,34
% su entrate correnti					
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.175.734,57	1.049.041,57	1.049.041,57	821.997,50	1.148.027,26
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	120.353,57	126.693,57	123.343,42	113.752,12	98.662,11
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	1.175.734,57	1.049.041,57	1.049.041,57	821.997,50	1.148.027,26

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	66.005,87	59.665,87	53.148,02	46.982,46	41.365,15
Quota capitale	120.353,57	126.693,57	123.343,42	113.752,12	98.662,11
Totale	186.359,44	186.359,44	176.491,44	160.734,58	140.027,26

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.



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 risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive 2017;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Congrua 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.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Congrua le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

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

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 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 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:

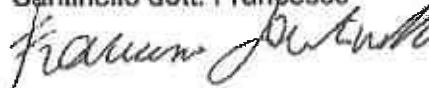
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sull'approvazione delle seguenti proposte di delibera presentate dalla Giunta:

- conferma aliquote TASI 2018
- modifica regolamento IUC – capitolo D - TARI
- piano finanziario TARI 2018
- tariffe TARI 2018
- piano di vendita degli immobili non strumentali,
- programma triennale 2018/2020 ed elenco annuale 2018 dei lavori pubblici,
- conferma aliquota addizionale comunale IRPEF 2018,
- conferma aliquote I.M.U 2018,
- Documento Unico di Programmazione 2018-2020
- bilancio di previsione 2018-2020 e tutti i documenti allegati ed in precedenza citati.

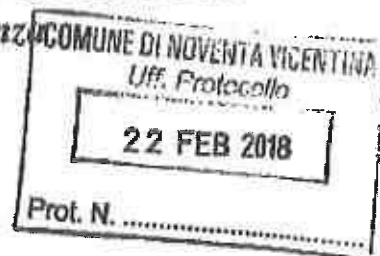
L'ORGANO DI REVISIONE

Santinello dott. Francesco





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 5

In data 22 febbraio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 2 del 15/02/2018".

La variazione è necessaria perché dal primo gennaio 2018 il servizio di trasporto scolastico è gestito con un solo dipendente e due linee appaltate. La Giunta ha quindi operato, in via d'urgenza, per spostare parte degli stanziamenti di spesa dal macroaggregato "spese del personale" al macroaggregato "spese per servizi" del servizio trasporto scolastico.

Visto che viene assicurato il rispetto dei limiti imposti dal pareggio di bilancio per l'anno 2018 in quanto si tratta solo di spostamenti di pari importo tra le uscite.

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

Il Revisore del Conto



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

**Verbale n. 6 di verifica di cassa agenti contabili
IV trimestre 2017**

In data 22 febbraio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al IV trimestre 2017.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 328 del 29/12/2016

Spese IV trimestre 2017 - n. 49 buoni per Euro 1.741,10 - liquidazione con D.G. n. 12 del 22/01/2018.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 329 del 29/12/2016

III unità operativa - ufficio anagrafe

Incasso mese ottobre 2017 - Euro 422,06 - versamento n. 2138 del 08/11/2018

Incasso mese novembre 2017 - Euro 456,98 - versamento n. 2730 del 07/12/2017

Incasso mese dicembre 2017 - Euro 376,44 - versamento n. 171 del 10/01/2018

Totale IV trimestre 2017 - euro 1.255,48

IV unità operativa - ufficio segreteria

Incasso mese ottobre 2017 - Euro 892,20 - versamento n. 2257 del 15/11/2017 e n. 152 del 08/01/2018

Incasso mese novembre 2017 - Euro 222,89 - versamento n. 2621 del 01/12/2017

Incasso mese dicembre 2017 - Euro 260,70 - versamento n. 151 del 09/01/2018

Totale IV trimestre 2017 - euro 1.375,79

IV unità operativa - biblioteca

Incasso anno 2017 - Euro 21,10 - versamento n. 459 del 24/01/2018

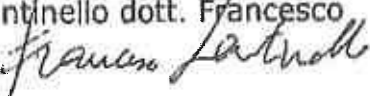
Polizia locale

Incasso mese ottobre 2017 - Euro 550,00 - versamento n. 2139 del 08/11/2017

Incasso mese novembre 2017 - Euro 370,00 - versamento n. 2840 del 14/12/2017

Incasso mese dicembre 2017 - Euro 590,00 - versamento n. 153 del 09/01/2018

Totale IV trimestre 2017 - euro 1.510,00

Il Revisore del Conto
Santinello dott. Francesco


COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI



VERBALE N. 7

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui.

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

"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. 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 e' effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non e' 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 e' 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";

RICHIAMATO inoltre il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

Ricordato che il Comune ha già approvato con delibera di Giunta n. 3 del 15/01/2018 un riaccertamento parziale dei residui (verbale n. 1 del 15/01/2018) che deve essere ricompreso nel riaccertamento ordinario dei residui;

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

Visto che con l'operazione completa di riaccertamento ordinario dei residui porta ai seguenti risultati:

- Totale impegni parte corrente reimputati all'anno 2018 = euro 246.492,34
- Totale impegni parte capitale reimputati all'anno 2018 = euro 210.110,87
- FPV entrata 2018 parte corrente = euro 246.492,34
- FPV entrata 2018 parte capitale = euro 210.110,87

Vista la variazione al bilancio di previsione 2017/2019,

Vista la variazione al bilancio di previsione 2018/2020, necessaria per provvedere alla reimputazione di impegni ed accertamenti al 2018;

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.

15.03.2018

Il Revisore dei Conti



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 8

In data 23 aprile 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 46 del 05/03/2018".

Si tratta di una variazione deliberata dalla Giunta in via d'urgenza per inserire nel bilancio alcune spese per il sociale e l'anagrafe finanziate dal contributo statale per i migranti e la sistemazione del giardino di Villa Barbarigo finanziato da un contributo G.S.E.

Preso atto che vengono assicurati gli equilibri di bilancio ed il rispetto dei limiti imposti dal pareggio di bilancio per l'anno 2018.

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

Il Revisore del Conto

ENTRATA)

Allegato alle Variazioni PEG / PRO GC n° 46 del 05/03/2018

D.Lgs. 118

CODICE			ARTICOLO DI BILANCIO DI ENTRATA	VARIAZIONI P.E.G.			
TIT	PIP	CAT		PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	2018 (cassa)
3	0500	9900	2320 / 2320 / 1 PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI Motivazione : CONTRIBUTO PER PROFUGHI	2018 (cassa) 39.564,45	11.500,00 11.500,00	51.064,45 51.098,35	
4	0200	300	2940 / 2940 / 1 CONTRIBUTI PER RISPARMIO ENERGETICO Motivazione : CONTRIBUTO G.S.E PER RISPARMIO ENERGETICO	2018 (cassa) 0,00	11.000,00 11.000,00	11.000,00 11.000,00	
TOTALE:				2018 (cassa)		22.500,00 22.500,00	

(SPESA)

Allegato alle Variazioni PEG / PRO GC n° 46 del 05/03/2018

D.Lgs. 118

M I S	C O D I C E	P R G	T I T	ARTICOLO di BILANCIO di SPESA	VARIAZIONI P.E.G.			
					PREVISIONE ATTUALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO RISULTANTE	
1	07	1	1	690 / 945 / 1 Acquisto di beni e servizi / FORN. SERVIZI ANAGRAFE STATO CIVILE	2018 (cassa) 1.000,00 13.768,16 0,00 <i>(di cui fpv)</i>	5.425,04 5.425,00 0,00	6.425,00 19.193,16 0,00	
				Motivazione : INCARICO OCCASIONALE PER ANAGRAFE				
9	02	2	2	9030 / 11300 / 1 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni / ACQUISTO E/O SISTEMAZ. AREE VERDI	2018 (cassa) 0,00 0,00 <i>(di cui fpv)</i>	11.000,00 11.000,00 0,00	11.000,00 11.000,00 0,00	
				Motivazione : SISTEMAZIONE GIARDINO VILLA BARBARIGO				
12	01	1	1	3790 / 6180 / 1 Trasferimenti correnti / SPESE PER MINORI	2018 (cassa) 14.500,00 20.765,49 0,00 <i>(di cui fpv)</i>	1.075,00 1.075,00 0,00	15.575,00 21.840,49 0,00	
				Motivazione : INTEGRAZIONE CAPITOLO PER SPESA INSERIMENTO MINORE				
12	05	1	1	4120 / 6880 / 1 Trasferimenti correnti / INTERVENTI ASSIS TENZIALI	2018 (cassa) 51.600,00 65.147,59 0,00 <i>(di cui fpv)</i>	5.000,00 5.000,00 0,00	56.600,00 70.147,59 0,00	
				Motivazione : CONTRIBUTI SOCIALE				
TOTALE:					2018 (cassa) <i>(di cui fpv)</i>	22.500,00 22.500,00 0,00		



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale n. 11



In data 02 maggio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco prende visione della proposta di delibera di Consiglio comunale avente per oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020".

Si tratta di una variazione che sarà deliberata dal Consiglio per inserire una nuova opera, pista ciclabile Noventa-Poiana, finanziata con un contributo della Provincia di Vicenza di euro 500.000,00 ed un co-finanziamento di Noventa di euro 80.000,00 e del comune di Poiana di euro 220.000,00.

Tale variazione rispetta gli equilibri economico - finanziari e del pareggio di bilancio di previsione 2018/2020.

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

Il Revisore del Conto



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale N. 12

In data 16 maggio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco procede alla verifica di cassa alla data del 30.03.2018 esaminando i dati provenienti dalla contabilità del Comune e quelli forniti dal Tesoriere.

A tale data il totale delle riscossioni della banca è di euro 1.574.610,03 ed il totale dei pagamenti è di euro 1.511.856,93.

In dettaglio:

reversali emesse dal Comune al 30.03.2018 – euro 987.711,57 (fino a reversale n. 551)

reversali caricate dal tesoriere al 30/03/2018 è di euro 869.614,10 in quanto non sono state caricate le reversali n. 101 e n. 102 per un totale di euro 118.097,47.

mandati emessi dal Comune al 30.03.2018 – euro 1.561.962,68 (fino a mandato n. 1190)

mandati caricati dal tesoriere al 30/03/2018 è di euro 1.561.547,69 in quanto non è stato caricato il mandato n. 1080 di euro 414,99.

Il saldo di cassa al 30/03/2018:

- Di diritto – euro 2.132.672,54
- Di fatto – euro 2.182.465,80

Il Revisore del Conto
Francesco Santinello



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

**Verbale n. 13 di verifica di cassa agenti contabili
I trimestre 2018**

In data 16 maggio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco procede alla verifica di cassa degli agenti contabili relativa al I trimestre 2018.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 278 del 11/12/2017

Spese I trimestre 2018 - n. 37 buoni per Euro 3.260,55 - liquidazione con D.G. n. 86 del 07/05/2018.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 279 del 11/12/2017 e D.G. n. 54 del 12/03/2018

III unità operativa - ufficio anagrafe

Incasso mese gennaio 2018 Buongiorno Giovanna - Euro 188,48 - versamento n. 777 del 8/02/2018

Incasso mese gennaio 2018 Giorni Deborah - Euro 137,36 - versamento n. 807 del 09/02/2018

Incasso mese gennaio 2018 Dernio Daniela - Euro 179,14 - versamento n. 808 del 09/02/2018

Incasso mese febbraio 2018 Buongiorno Giovanna - Euro 241,42 - versamento n. 1324 del 09/03/2018

Incasso mese febbraio 2018 Giorni Deborah - Euro 195,98 - versamento n. 1262 del 07/03/2018

Incasso mese febbraio 2018 Dernio Daniela - Euro 183,06 - versamento n. 1263 del 07/03/2018

Incasso mese marzo e aprile 2018 Buongiorno Giovanna - Euro 81,86 - versamento n. 2257 del 26/04/2018

Incasso mese marzo 2018 Giorni Deborah - Euro 187,22 - versamento n. 1984 del 11/04/2018

Incasso mese marzo 2018 Dernio Daniela - Euro 190,14 - versamento n. 1867 del 05/04/2018

Incasso mese marzo 2018 Vecchiato Floriana - Euro 168,12 - versamento n. 1985 del 11/04/2018

Totale I trimestre 2018 - euro 1.752,78

IV unità operativa - ufficio segreteria

Incasso mese gennaio 2018 - Euro 470,90 - versamento n. 778 del 08/02/2018

Incasso mese febbraio 2018 - Euro 584,90 - versamento n. 1261 del 07/03/2018 e n. 2024 del 13/04/2018

Incasso mese marzo 2018 - Euro 301,30 - versamento n. 1865 del 05/04/2018

Totale I trimestre 2018 - euro 1.357,10

Polizia locale

Incasso mese gennaio 2018 - Euro 590,00 - versamento n. 860 del 14/02/2018

Incasso mese febbraio 2018 - Euro 360,00 - versamento n. 1323 del 9/03/2018

Incasso mese marzo 2018 - Euro 430,00 - versamento n. 1866 del 05/04/2018

Totale I trimestre 2018 - euro 1.380,00

Il Revisore del Conto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza

Verbale N. 14

In data 16 maggio 2018 il Revisore del Conto dott. Santinello Francesco procede alla verifica di cassa alla data del 15.05.2018 esaminando i dati provenienti dalla contabilità del Comune e quelli forniti dal Tesoriere.

A tale data il totale delle riscossioni della banca è di euro 1.915.528,72 più il fondo di cassa iniziale di euro 2.119.712,70 per un totale di euro 4.035.241,42 ed il totale dei pagamenti è di euro 2.261.441,41.

In dettaglio:

reversali emesse dal Comune al 15.05.2018 – euro 1.691.277,48 (fino a reversale n. 870)

reversali caricate dal tesoriere al 15/05/2018 è di euro 1.649.221,31 in quanto non sono state caricate le reversali da n. 853 a n. 870 per un totale di euro 42.056,17.

mandati emessi dal Comune al 15.05.2018 – euro 2.351.432,93 (fino a mandato n. 1616)

mandati caricati dal tesoriere al 15/05/2018 è di euro 2.350.954,39 in quanto non è stato caricato il mandato n. 1608 di euro 478,54.

Il saldo di cassa al 15/05/2018:

- Di diritto – euro 1.681.795,74
- Di fatto – euro 1.773.800,01

Il Revisore del Conto



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
(VICENZA)

Verbale n. 15 del 09.07.2018

OGGETTO: Certificazione in merito alle modifiche alla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2016 e anno 2017.

In data 09 luglio 2018, il sottoscritto D'Angelo Dott. Gaetano, in qualità di Revisore Unico, è stato chiamato ad esprimere il proprio parere sulla integrazione del fondo risorse decentrate 2016 e 2017 a seguito della firma del CCNL 2016-2018 relativamente alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 del CCNL 21/05/2018 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria, e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, come espressamente specificato dalla RGS nella circolare n. 18 del 22/05/2018 (pag. 169).

Visti

- il D.Lgs 165/2001 che impone a tutte le amministrazioni la costituzione del fondo decentrato;
- il CCNL del 21/05/2018, tabella A);
- la circolare n. 18 del 22/05/2018 RGS;
- il prospetto predisposto dal Comune di Noventa Vicentina con gli importi oggetto di integrazione ai fondi per la contrattazione integrativa;

premesse

- che l'art. 40 del decreto legislativo 30.03.2001 n. 165 prevede che le pubbliche amministrazioni che attivano autonomi livelli di contrattazione collettiva integrativa debbano rispettare i vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione economica annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione;
- che gli articoli 40 bis e 48 del D.Lgs 30.03.2001 n. 165 prevedono che i revisori effettuino il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, richiesto anche dall'art. 4 del CCNL 22.01.2004 per la ripartizione delle risorse decentrate di cui agli art. 31 e 32 del suddetto contratto;
- visto l'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 che prevede che a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236 della L. 28/12/2015 n. 208 è abrogato;
- che la dichiarazione congiunta n. 5 al CCNL 21/05/2018 stabilisce che le integrazioni ai fondi per la contrattazione integrativa 2016 e 2017, oggetto della presente certificazione, sono a carico delle risorse contrattuali nazionali del CCNL e pertanto escluse dal limite ex art. 1, comma 236, della L. n. 208/2015;
- che dagli atti ricevuti si rileva che i criteri di integrazione dei fondi 2016 e 2017 sono conformi alle normative di legge ed ai limiti in essere;

rilevato

- a) che l'Ente nell'anno 2017 ha rispettato i vincoli di imposti dagli equilibri di finanza pubblica;

b) che l'incidenza della spesa del personale del 2017, calcolata ai sensi dell'art. 1 commi 557 e ss. della L. 296 è inferiore alla media del triennio 2011-2013;

attesta

ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 239 del D.Lgs. 267/00-40 e 40 bis del D.Lgs. 165/01, che l'integrazione del fondo risorse decentrate 2016 e 2017 a seguito della firma del CCNL 2016-2018 relativamente alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 del CCNL 21/05/2018 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria, e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, sono stati correttamente determinati.

Addi 09 luglio 2018

Il revisore dei Conti

D'Angelo Dott. Gaetano





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 16

In data 20 luglio 2018 il Revisore del Conto dott. D'Angelo Gaetano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 105 del 06/06/2018".

Si tratta di una variazione deliberata dalla Giunta in via d'urgenza per inserire nel bilancio alcune maggiori spese finanziate da maggiori entrate come da elenco allegato alla delibera. La variazione è stata adottata in via d'urgenza dalla Giunta in quanto alcuni interventi, in particolare le spese delle settore rifiuti, l'utilizzo del contributo per il parco giochi e le spese per la biblioteca, avevano necessità di essere attivate entro tempi brevi.

Preso atto che vengono assicurati gli equilibri di bilancio ed il rispetto dei limiti imposti dal pareggio di bilancio per l'anno 2018.

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

Il Revisore del Conto
Dott. D'Angelo Gaetano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale N. 17

In data 20 luglio 2018 il Revisore del Conto dott. D'Angelo Gaetano procede alla verifica di cassa alla data del 03.07.2018 esaminando i dati provenienti dalla contabilità del Comune e quelli forniti dal Tesoriere.

A tale data il totale delle riscossioni della banca è di euro 3.029.611,49 ed il totale dei pagamenti è di euro 3.231.430,22.

In dettaglio si veda il prospetto allegato per la riconciliazione dei saldi.

Il saldo finale di cassa al 03/07/2018 risulta:

- Di diritto – euro 1.849.714,95
- Di fatto – euro 1.917.893,97

Il Revisore del Conto
Dott. D'Angelo Gaetano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
(PROVINCIA DI VICENZA)



Parere n. 18 del revisore unico
sulla proposta di delibera di C.C. relativa
all'assestamento generale del bilancio di previsione 2018/2020
e sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio

L'anno 2018 il giorno venti del mese di luglio il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Noventa Vicentina, nominato con atto consiliare n° 30 del 26/04/2018, esecutivo a norma di legge,

ESAMINATO

- a) il testo della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto "Assestamento generale e salvaguardia equilibri del bilancio di previsione 2018/2020";
- b) i presupposti e la variazione di seguito sintetizzata, considerato che l'avanzo di amministrazione applicato con la delibera ricade nella categoria avanzo accantonato, la cui competenza nell'applicazione spetta al Consiglio Comunale ai sensi dell'articolo 175 del decreto legislativo 267/2000;
- c) visto il prospetto di dettaglio della variazione al bilancio 2018 allegato al presente parere;

CONSIDERATA

la funzione e il ruolo dell'organo di revisione contabile in materia di programmazione definito dal D. Lgs n.165/2011, della Legge n.448/2001 e dal TUEL;

CONSIDERATO

Che con la variazione proposta viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio di cui al 6° comma dell'articolo 162 e ai sensi dell'articolo 193, comma 2, del citato decreto Legislativo 267/2000;

CONSIDERATO

che l'atto è corredato:

- ✓ dal parere di regolarità tecnica e dal parere di regolarità contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario;
- ✓ della verifica dello stato di attuazione dei programmi;
- ✓ dal prospetto di dettaglio della variazione di competenza e di cassa al bilancio 2018;

VISTI

- ✓ Gli articoli 147, 147 bis, 147 ter, 147 quater e 147 quinquies del TUEL;
- ✓ L'articolo 175 del TUEL;
- ✓ lo statuto ed il regolamento di contabilità;

ESPRIME

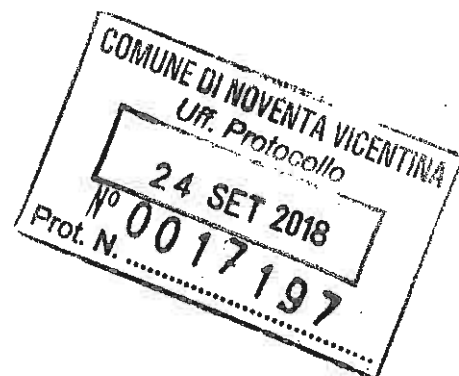
- ✓ parere favorevole all'approvazione della proposta di delibera di C.C. di assestamento generale del bilancio di previsione 2018/2020 e salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Revisore Unico
dott. D'Angelo Gaetano

A handwritten signature in black ink, appearing to be "D'Angelo Gaetano".

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
P.zza IV Novembre, 1 - 36025 Noventa Vicentina
c.f.: 00480160241 - p.iva. 00480160241

LIBRO VERBALI DEL REVISORE



Verbale N. 19 del 21/09/2018

Oggetto: Parere in merito alla delibera "Bilancio consolidato 2017"

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

- Visto il regolamento di contabilità comunale,
- Vista la delibera di consiglio comunale n. 19 del 29/03/2017 di approvazione del bilancio di previsione 2017/2019;
- Vista la delibera di consiglio comunale n. 29 del 26/04/2018 di approvazione del rendiconto 2017;
- Vista la delibera di giunta comunale n. 92 del 24/04/2017 di approvazione del P.E.G 2017;
- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del Dlgs 267/2000;
- Rilevato che l'art. 239, comma 1, punto d) bis, del Dlgs 267/2000 aggiornato al Dlgs 118/2011 coordinato con il Dlgs 126/2014 prevede che l'organo di revisione controlli la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato;
- Vista la delibera di Giunta comunale n. 160 del 03/09/2018 di approvazione del bilancio consolidato e la relativa proposta di approvazione al Consiglio comunale, per l'esercizio 2017, nonché tutti gli allegati di riferimento;
- Visto che il bilancio consolidato proposto non conduce a modificazioni nei saldi delle previsioni del bilancio comunale e nemmeno intacca il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio come definiti dalle vigenti disposizioni legislative;

PRESO ATTO

- Che il bilancio consolidato rileva una situazione di perdita di euro 36.831,66 ed un patrimonio netto di euro 27.999.906,57;
- Visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario,

ESPRIME

Parere favorevole in ordine alla deliberazione suddetta riferita al bilancio consolidato 2017, anche con riferimento alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile.

Il Revisore del Conto
D'Angelo dott. Gaetano



Verbale N. 20 del 21/09/2018

Oggetto: Esito revisione straordinaria partecipate.

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

- Visto il Dlgs 19/08/2016, n. 175, recante "testo unico in materia di società partecipazione pubblica",
- Vista la proposta di delibera di Consiglio comunale relativa all'esito della revisione straordinaria delle partecipate effettuata con delibera di Consiglio comunale n. 38 del 30/09/2017;
- Visto che l'Ente, a seguito della revisione straordinaria delle partecipazioni, ha rilevato quanto segue:
 - ✓ ACQUE VICENTINE spa a fine 2017 ha fatto una fusione per incorporazione con Alto Vicentino Servizi spa cambiando ragione sociale in VIACQUA SPA e, comunque, aveva ed ha tuttora i requisiti per essere mantenuta,
 - ✓ ESCO BERICA srl, non avendo i requisiti per essere mantenuta, ha convocato i soci per il giorno 26/09/2018 per essere posta in liquidazione,
 - ✓ GAL TERRA BERICA soc. cooperativa è stata chiusa definitivamente a dicembre 2017,
 - ✓ C.I.S srl è già in liquidazione e concordato preventivo dal 2014,
 - ✓ F.T.V spa ha riacquisito le sue azioni dal Comune a dicembre 2016 e ha fatto una fusione con altra società di trasporto urbano e, pertanto, non è più una partecipata del Comune di Noventa Vicentina.

Tutto ciò premesso

CERTIFICA POSITIVAMENTE

I contenuti della proposta di delibera relativa all'esito della revisione straordinaria delle partecipate.

Il Revisore del Conto
D'angelo Dott. Gaetano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
P.zza IV Novembre, 1 - 36025 Noventa Vicentina
c.f.: 00480160241 - p.iva 00480160241

LIBRO VERBALI DEL REVISORE



Verbale n. 21

In data 21 settembre 2018 il Revisore del Conto dott. D'Angelo Gaetano prende visione della proposta di delibera di Consiglio comunale avente per oggetto "Approvazione schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021".

L'art. 170 comma 1 ed il punto 8 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 prevede che la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP).

La Giunta comunale ha approvato il DUP 2019/2021 con delibera n. 140 del 30/07/2018 chiarendo che si tratta di un documento molto semplificato, in quanto il quadro normativo per la redazione del bilancio di previsione sarà definito, come ogni anno, solo con la legge di stabilità.

Nella nota di aggiornamento al DUP, che verrà approvata con il bilancio di previsione 2019/2021, si inserirà la programmazione triennale completa e aggiornata con le novità della legge di stabilità.

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

Il Revisore del Conto
D'Angelo Dott. Gaetano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE DI INSEDIAMENTO



VERBALE N. 01/2018

In data 05/11/2018 alle ore 15,00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente in piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto il Revisore Unico, : Rag. Luciano Parisotto

Per procedere all'insediamento di detto organo, giusta nomina disposta con deliberazione consiliare n. 52 del 29/10/2018

Sono altresì presenti:

Dott. Renato Graziani in qualità di Segretario Generali;

- Dr.ssa Caterina Traverso in qualità di Responsabile Finanziario;

invitati ad assistere, alla prima riunione per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

Preliminarmente, si dà atto che è stata resa la dichiarazione di accettazione dell'incarico e che, in base alle dichiarazioni rese sono presenti i requisiti per poter svolgere l'incarico affidatogli e non ricorrono alcuna delle cause di ineleggibilità ed incompatibilità previste dalla normativa vigente.

Effettuata tale formalità, il Revisore Unico si è intrattenuto con i funzionari, per le consuete presentazioni e per acquisire dagli stessi elementi informativi utili all'espletamento della funzione di controllo.

Infine, sempre nell'ambito delle attività iniziali, la Dr.ssa Caterina Traverso, informa il Revisore, che sul sito dell'Ente è visibile, la seguente documentazione :

- lo Statuto;
- il regolamento di contabilità, concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità e il regolamento delle spese economali;
- il regolamento organico del personale e la relativa pianta organica;
- l'ultimo bilancio consuntivo di esercizio, 2017, approvato;
- l'ultimo bilancio di previsione, 2018 - 2020 in corso di gestione;

Il Revisore Unico apprende, altresì, che esistono una cassa economale oltre a Tesoriere comunale, Banca Monte dei Paschi di Siena, nonché la presenza di altri N. 3 (tre) punti di incasso, responsabili addetti al maneggio del denaro. Precisamente la Segreteria, Servizi Demografici e la Polizia Locale.

Inoltre, viene chiesta, verbalmente al Dr.ssa Caterina Traverso una breve relazione che delinea l'organigramma della struttura organizzativa, amministrativa e contabile, dalla quale siano evidenziati i responsabili dei singoli settori e le relative risorse umane impiegate.

Vengono sottoposti al Revisore Unico i seguenti atti:

a - Certificato del Bilancio di Previsione 2018 - 2020 da inviare al Ministero dell'Interno.

Si prende atto che il Bilancio di Previsione 2018 - 2020 è stato approvato prima del Conto Consuntivo, per cui i residui attivi e passivi, sono presunti.

b - Viene sottoposta, per il parere, la delibera di variazione di G.C. n. 188 del 01/10/2018, avente ad oggetto "Variazione di Bilancio" che sarà ratificata il giorno 8/11/2018. Viene rilasciato il parere.

c - Viene sottoposta, per il parere, la proposta di delibera di variazione di C.C. con la quale si utilizza l'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2017 ai sensi della circolare n. 25 del 03/10/2018, sia per interventi di alcune OO.PP. che il pagamento alla GSE, socio unico del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

Il Segretario Generale che la responsabile del Servizio Finanziario, mi informano che: "nei trascorsi anni il Comune ha fatto costruire due fabbricati pagandoli in leasing. Successivamente l'Amministrazione ha ritenuto di dotare le due strutture, di pannelli fotovoltaici, usufruendo di una legge che consentiva di ricevere dei contributi, oltre al pagamento da parte della società GSE della contribuzione per l'energia prodotta. La contribuzione è iniziata nel 2011. Dopo alcuni anni, 2016, la GSE effettuava un controllo sulle due strutture e sulla documentazione che era stata prodotta. Risultava che una struttura non corrispondeva alle disposizioni richieste dalla Società, per cui

A handwritten signature or set of initials in black ink, located at the bottom right of the page.

...cava i finanziamenti sulla energia prodotta, per entrambi i fabbricati e richiedeva la restituzione delle somme pagate, a suo dire indebitamente.

L'Ente ha già iniziato a restituire le somme richieste, resta da pagare il saldo, per non incorrere in ulteriori pagamenti di interessi e di mora.

L'Amministrazione comunale si è quindi dovuta adeguare a tale richiesta, in pendenza delle varie azioni legali intraprese nel frattempo. Con il pagamento dei 212.066,45 euro, salvo altre disposizioni, l'Ente avrebbe chiuso la pendenza con la controparte. Mi viene riferito che la vertenza è presso il Consiglio in attesa di decisione."

Il pagamento alla GSE è in pratica un rimborso del contributo di energia dell'impianto fotovoltaico della palestra di Via Frassenara.

Ho fatto presente al Segretario Generale che tale pagamento rientra fra i debiti fuori bilancio di cui agli artt. 193, 2 comma, e 194 del TUEL D.lgvo 267/2000. Viene rilasciato il parere

Verbale del 3^ trimestre di cassa e agenti contabili anno 2018

Il Revisore lascia alla dott.ssa Traverso uno schema del verbale del 3^ trimestre 2018 di verifica di cassa, degli agenti contabili.

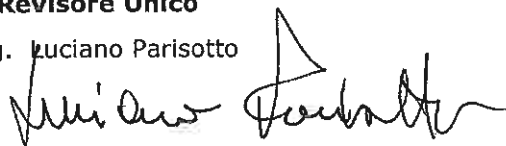
Viene richiesto alla dott.ssa Traverso di avere uno schema dove vengono riportate tutte le varie cause per liti pendenti e il loro stato, con la dichiarazione di disponibilità finanziaria.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16,45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro/raccoglitore.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

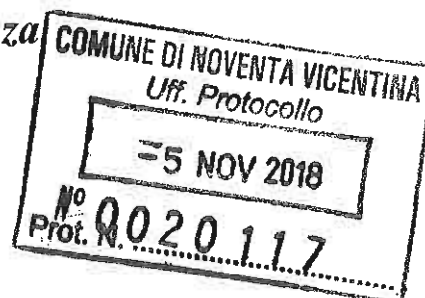
Rag. Luciano Parisotto





COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Verbale n. 22

In data 05 novembre 2018 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 188 del 01/10/2018".

Si tratta di una variazione deliberata dalla Giunta in via d'urgenza per inserire nel bilancio varie spese in conto capitale (palestre, scuole, parco giochi) finanziate con perequazioni urbanistiche e concessioni cimiteriali. Sono state inserite, inoltre, alcune maggiori entrate correnti che finanziano maggiori spese correnti e degli storni tra le spese correnti.

Preso atto che vengono assicurati gli equilibri di bilancio ed il rispetto dei limiti imposti dal pareggio di bilancio per l'anno 2018.

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

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 23

In data 05 novembre 2018 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio comunale avente per oggetto "Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020".

Si tratta di una variazione che sarà deliberata dal Consiglio per inserire in bilancio una serie di spese in conto capitale finanziate con avanzo di amministrazione ai sensi della circolare n. 25 del 03/10/2018.

Sono state inserite anche una serie di variazioni e storni nella parte corrente per sistemare vari capitoli di bilancio per assicurare le disponibilità necessarie per gestire i servizi comunali fino al 31/12/2018.

Viene inserita, infine, la variazione necessaria per il rimborso al G.S.E. del contributo in conto energia dell'impianto fotovoltaico della palestra di via Frassenara finanziata con l'avanzo di amministrazione accantonato a tale scopo nel 2016.

Tale variazione, nel suo complesso, rispetta gli equilibri economico - finanziari e del pareggio di bilancio di previsione 2018/2020.

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

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Verbale n. 24 di verifica di cassa agenti contabili II e III trimestre 2018

In data 12 novembre 2018 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alle verifiche di cassa degli agenti contabili relative al II e III trimestre 2018.

ECONOMO

Autorizzazione con D.G. n. 278 del 11/12/2017

Spese II trimestre 2018 – n. 35 buoni per Euro 1.683,71- liquidazione con D.G. n. 135 del 16/7/2018.

Spese III trimestre 2018 – n. 27 buoni per Euro 1.232,89 - liquidazione con D.G. n. 185 del 01/10/2018.

AGENTI CONTABILI

Autorizzazione con D.G. n. 279 del 11/12/2017 e D.G. n. 54 del 12/03/2018

III unità operativa – ufficio anagrafe

Incasso mese aprile 2018 Vecchiato Floriana – Euro 237,00 – versamento n. 2520 del 09/5/2018

Incasso mese aprile 2018 Giorni Deborah – Euro 135,06 – versamento n. 2518 del 09/05/2018

Incasso mese aprile 2018 Dernio Daniela – Euro 197,98 – versamento n. 2519 del 09/05/2018

Incasso mese maggio 2018 Vecchiato Floriana – Euro 289,94 – versamento n. 3032 del 04/06/2018

Incasso mese maggio 2018 Giorni Deborah – Euro 167,50 – versamento n. 3078 del 07/06/2018

Incasso mese maggio 2018 Dernio Daniela – Euro 226,62 – versamento n. 3031 del 04/06/2018

Incasso mese giugno 2018 Vecchiato Floriana – Euro 214,28 – versamento n. 3446 del 02/07/2018

Incasso mese giugno 2018 Giorni Deborah – Euro 163,78 – versamento n. 3464 del 04/07/2018

Incasso mese giugno 2018 Dernio Daniela – Euro 313,88 – versamento n. 3447 del 02/07/2018

Incasso mese giugno 2018 Camparsi Stefania – Euro 53,94 – versamento n. 3445 del 02/07/2018

Totale II trimestre 2018 – euro 1.999,98

Incasso mese luglio 2018 Vecchiato Floriana – Euro 231,30 – versamento n. 4213 del 03/09/2018

Incasso mese luglio 2018 Giorni Deborah – Euro 958,36 – versamento n. 3878 del 02/08/2018

Incasso mese luglio 2018 Dernio Daniela – Euro 1.159,38 – versamento n. 3877 del 02/08/2018

Incasso mese luglio 2018 Camparsi Stefania – Euro 46,86 – versamento n. 3876 del 02/08/2018

Incasso mese agosto 2018 Vecchiato Floriana – Euro 979,10 – versamento n. 4214 del 03/09/2018

Incasso mese agosto 2018 Giorni Deborah – Euro 965,62 – versamento n. 4287 del 06/09/2018

Incasso mese agosto 2018 Dernio Daniela – Euro 684,98 – versamento n. 4210 del 03/09/2018

Incasso mese agosto 2018 Camparsi Stefania – Euro 89,12 – versamento n. 4212 del 03/09/2018

Incasso mese settembre 2018 Vecchiato Floriana – Euro 552,38 – versamento n. 4673 del 03/10/2018

Incasso mese settembre 2018 Giorni Deborah – Euro 515,76 – versamento n. 4670 del 03/10/2018

Incasso mese settembre 2018 Dernio Daniela – Euro 522,22 – versamento n. 4672 del 03/10/2018

Incasso mese settembre 2018 Camparsi Stefania – Euro 38,46 – versamento n. 4717 del 05/10/2018

Totale III trimestre 2018 – euro 6.743,54

IV unità operativa – ufficio segreteria

Incasso mese aprile 2018 – Euro 719,00 – versamento n. 2396 del 03/05/2018

Incasso mese maggio 2018 – Euro 503,80 – versamento n. 3030 del 04/06/2018

Incasso mese giugno 2018 - Euro 310,70 - versamento n. 3444 del 02/07/2018

Totale II trimestre 2018 - euro 1.533,50

Incasso mese luglio 2018 - Euro 491,90 - versamento n. 3879 del 02/08/2018

Incasso mese agosto 2018 - Euro 522,60 - versamento n. 4211 del 03/09/2018

Incasso mese settembre 2018 - Euro 3.223,50 - versamento n. 4671 del 03/10/2018

Totale III trimestre 2018 - euro 4.238,00

Polizia locale

Incasso mese aprile 2018 - Euro 1.483,00 - versamento n. 2397 del 03/05/2018

Incasso mese maggio 2018 - Euro 668,70 - versamento n. 3079 del 07/06/2018

Incasso mese giugno 2018 - Euro 480,00 - versamento n. 3463 del 04/07/2018

Totale II trimestre 2018 - euro 2.631,70

Incasso mese luglio 2018 - Euro 1.592,50 - versamento n. 4093 del 24/08/2018

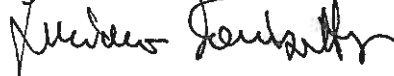
Incasso mese agosto 2018 - Euro 430,00 - versamento n. 4286 del 06/09/2018

Incasso mese settembre 2018 - Euro 650,00 - versamento n. 4669 del 03/10/2018 e n. 5189 del 07/11/2018

Totale III trimestre 2018 - euro 2.672,50

Il Revisore del Conto

Rag. Parisotto Luciano



**VERBALE N. 2/2018 DEL REVISORE UNICO
DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA**

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Uff. Protocollo

12 NOV 2018

PROV. 0020526

Il giorno 12 Novembre 2018 alle ore 8.30 sono presenti presso la sede municipale del Comune di Noventa Vicentina il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto;
Assiste alla riunione il Responsabile Finanziario dott.ssa Caterina Traverso

Iniziano quindi le verifiche iniziando con una ricognizione sul pareggio di bilancio anno 2018
Emerge quanto segue:

PAREGGIO DI BILANCIO

Il Revisore esamina il prospetto elaborato dall'ufficio ragioneria per la verifica annuale del patto di stabilità

Da tale prospetto, acquisito agli atti del Revisore, emerge che nel terzo trimestre 2018, il Comune di Noventa Vicentina si trova nei limiti e quindi ha rispettato il pareggio di bilancio (vedasi allegato n. 1).

VERIFICA DI CASSA

Viene quindi effettuata una verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

- a) Il saldo di cassa 3° trimestre 2018 della Tesoreria Comunale alla data del 28/09/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 2.152.377,75
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente (allegato 2):

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	+ 2.119.712,70
Reversali emesse (fino al n. 1932)	€	+ 4.573.840,39
Sommano	€	6.693.553,09
Mandati emessi (fino al n. 3361)	€	- 4.745.136,59
Saldo di diritto	€	1.948.416,50

- c) La situazione di fatto sulla base delle scritture del Tesoriere è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	+ 2.119.712,70
Reversali ricevute e riscosse	€	+ 4.573.840,39
Riscossioni senza riversale	€	+ 165.824,72
Sommano	€	6.859.377,81
Mandati pagati	€	- 4.706.904,51

Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	- 95,55
Pagamenti da regolarizzare	€	- 38.232,08
Sommano	€	4.745.232,14
Saldo di fatto	€	2.114.145,67

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	165.729,17
--	---	------------

d) La conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	€	0,00
Riscossioni senza reversale	€	165.824,72
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	0,00
Pagamenti senza mandato	€	95,55
Mandati a copertura	€	0,00
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	165.729,17

e) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 1932 e mandato n. 3361 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;

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.

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione. In particolare esamina i mandati seguenti (allegato n. 3):

- n. 549 dell'esercizio 2018 in data 21/02/2018 di € 2.745,00 a saldo fatt. n. 72 del 24/01/201 a favore di MediaGraphic srl, Impegno con determinazione n. 659 del 19/12/2017
- n. 1279 dell'esercizio 2018 in data 16/04/2018 di € 21.843,66 a saldo fatt. n. 109 del 28/03/2018 a favore di Elettrocostruzioni, Impegno con determinazione n. 645 del 11/12/2017

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue (allegato n. 4):

- n. 336 dell'esercizio 2018 in data 26/02/2018 di € 19.225,93 da Diversi per versamento addizionale comunale IRPEF
- n. 1164 dell'esercizio 2018 in data 22/06/2018 di € 3.375,00 da ICA SRL per versamento canone mensile imposta pubblicità

CERTIFICAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO

Il Revisore rileva che con in data 18/05/2018, con PEC, è stato inviato al Ministero dell'Interno, il certificato del conto di bilancio 2017.

ADEMPIMENTI RIFIUTI

L'ente possiede un sistema di gestione rifiuti con registro di carico e scarico e formulario per il trasporto del materiale. In particolare è dotato di registro vidimato il 09/02/2017.

Il Mod. MUD per l'anno 2017 è stato inviato il 10/04/2018.

L'azienda si è adeguata al nuovo codice C.E.R.

ACQUISTI TRAMITE CONSIP

Il Revisore chiede quali siano le procedure in essere in merito all'acquisizione di beni. La responsabile riferisce che i vari uffici utilizzano di volta in volta o le convenzioni CONSIP (se presenti) oppure il MEPA.

MONITORAGGIO INCASSI IMU

Il revisore chiede quale sia stato l'incasso ai fini IMU. In particolare l'incasso a competenza 2018 fino alla data odierna è di Euro 601.148,68

SALVATAGGIO DATI

Esiste un Back-up giornaliero su Hard Disk esterno di tutti i dati sia contabili che tecnici.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ECONOMATO

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 12/11/2018 con la dott.ssa Caterina Traverso

Emerge quanto segue:

Non vi è il regolamento economale, ma viene riportata la procedura nel regolamento di contabilità.

Il revisore verifica il periodo del 3° trimestre 2018 delle spese economale anticipate dall'eonomo. Il tutto viene ricompreso nella delibera di Giunta comunale n. 185 del 01/10/2018, qui viene allegata (allegato n. 5).

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

Fondo dal 01/10/2018 al 12/11/2018 (allegato n. 6)

Il saldo in contanti di € 4.404,38

Buoni già emessi per euro 760,82

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 12/11/2018 vengono allegate le ricevute di riscossione e versamento presso il tesoriere dei mesi di luglio/settembre e il mese di ottobre, mentre per novembre viene qui sotto dettagliato:

Fondo dal 01/11/2018 al 12/11/2018

Sig.ra Camparsi Stefania

Il saldo di € 1,30 (vedasi ricevute allegate n. 7)

Sig.ra Dernio Daniela

Il saldo di euro 111,04 (vedasi ricevute allegate n. 8)

Sig.ra Vecchiato Floriana

Il saldo è di euro 202,26

(vedasi ricevute allegate n. 9)

Sig.ra Giorni Deborah

Il saldo euro 54,42 (vedasi ricevute allegato n. 10)

AGENTI CONTABILI – UFFICIO SEGRETERIA

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 12/11/2018 con il sig. Paolo Grigiane vengono allegate le ricevute di riscossione e versamento presso il tesoriere dei mesi di luglio/settembre e il mese di ottobre, mentre per novembre viene qui sotto dettagliato:

Emerge quanto segue:

Fondo dal 01/11/2018 al 12/11/2018

Il saldo di € 6,90 risulta così formato:

Contanti

(allegato n. 11)



AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA LOCALE

Il revisore non può procedere alla verifica trimestrale e mensile a causa di un corso di aggiornamento di tutto il comando PL. La verifica di cassa, pertanto, viene rimandata a data da destinarsi.

MODELLO IVA

Il Modello IVA risulta presentato in data 30/04/2018 tramite intermediario, Studio Garzon, con Prot. N. 9470830435-0000004 da parte dell'intermediario identificato con il codice fiscale GRZLSN58M23C059M (allegato n. 12)

MODELLO 770

Il Modello 770 risulta presentato direttamente in data 12/10/2018. con Prot. N. 18101214012215745 (allegato n. 14)

MODELLO IRAP

Il Modello IRAP risulta presentato in data 19/10/2018 con Prot. N. 18101916233544078 (allegato n. 13)

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Si procede quindi, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori,

A tal riguardo, si accerta che l'Ente:

- ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica sono stati individuati nei Sigg. Spigolon Marcello (sindaco) e Traverso Caterina (responsabile servizio finanziario)

- ha provveduto ad allegare al bilancio dell'esercizio 2018 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014;

- ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente). Risulta che non vi siano debiti non estinti.

In merito poi, alla verifica degli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, si riscontra:

l'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento



relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 27, comma 2);

l'obbligo di immettere sulla piattaforma elettronica, per i debiti comunicati ai sensi del precedente comma 2, i dati riferiti all'ordinazione di pagamento (art. 27, comma 5).

In merito a quanto sopra, il revisore ha accertato che i suddetti adempimenti vengono svolti, a cura della responsabile del servizio finanziario, puntualmente da parte dell'Ente.

Si evidenzia, infine, che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti sia con riguardo a quello annuale che a quello trimestrale.

ESAME VERSAMENTI PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore prende visione della documentazione in oggetto riscontrando quanto segue:

INPDAP:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2018 a mezzo F24EP con riferimento al mese di settembre 2018 come segue:

€ 24.526,07 Cpdel

€ 3.239,57 Inadel

€ 262,84 cassa credito

€ 57,99 ricongiunzioni (riscatto)

Totale € 28.086,47

IRPEF/IRAP/INPS:

l'ultimo versamento risulta eseguito in data 16/10/2018 a mezzo F24 EP con riferimento al mese di settembre 2018 così suddivisi

Cod. 100E € 13.694,20

Cod. 381E € 1.067,02

Cod. 380E € 6.796,03

Cod. 104E € 2.280,00

Cod. 106E € 0,00

Altri codici euro 1.356,73

Bonus fiscale euro 1.840,00

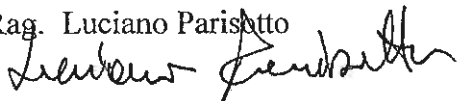
Rimborsi IRPEF 730 euro 11.722,37

Inps € 0,00

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





ATTI UFFICIO
 Sindaco
 Geogr. Gen.
 Resp. 1ª U.O.
 Resp. 2ª U.O.
 Resp. 3ª U.O.
 Resp. 4ª U.O.
 Ass. Com.
 Resp. V.U.
 Assiet. Soc.

X	
X	
X	

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza



Visto: IL SINDACO

Parere N. 05/2018 del 11/12/2018

Oggetto: Revisione ordinaria partecipate al 31/12/2017.

IL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 11/12/2018 è stato richiesto il parere sulla proposta di delibera consiliare di cui all'oggetto;

- Visto l'art. 20 del Dlgs 19/08/2016, n. 175, recante "testo unico in materia di società partecipazione pubblica",
- Vista la documentazione relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2017, in particolare:
 - La proposta di delibera di Consiglio comunale,
 - Le schede relative a ciascuna partecipata,
- ❖ Visto la proposta di Consiglio comunale di razionalizzazione periodica trasmessa in data 11/12/2018, con allegate le schede tecniche redatte secondo il modello delle linee guida predisposte dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, condivise con la Corte dei conti, compilate con i dati economici finanziari dall'Unità di Controllo Tecnico Amministrativo;
- ❖ Preso atto che l'Ente intende mantenere le partecipazioni societarie possedute e precisamente:
 - Visto che l'Ente, a seguito della presente revisione ordinaria al 31/12/2017 delle partecipazioni, ha rilevato quanto segue:
 - ✓ ACQUE VICENTINE spa (dal 01/01/2018 VIACQUA spa) ha i requisiti per essere mantenuta,
 - ✓ ESCO BERICA srl è stata posta in liquidazione il 26/09/2018,
 - ✓ GAL TERRA BERICA soc. cooperativa è già stata posta in liquidazione e scioglimento a dicembre 2016 ed è stata chiusa definitivamente il 14/03/2018,
 - ✓ C.I.S srl è già in liquidazione e concordato preventivo da tempo,

Visto l'esito della ricognizione effettuata dal Comune di Noventa Vicentina, sulle società partecipate possedute dall'Ente, come risulta dalla proposta suindicata e munita del prescritto modello standard di rilevazione;

Tutto ciò premesso

Il Revisore Unico

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

prende atto dei contenuti della proposta di delibera relativa alla revisione ordinaria delle partecipate al 31/12/2017.

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

Il Revisore Unico del Conto
Parisotto rag. Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
(PROVINCIA DI VICENZA)



Parere n. 27 del revisore unico
Sull'incremento delle risorse stabili del
Fondo risorse 2018

L'anno 2018 (duemiladiciotto) il giorno 27 del mese di dicembre, il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Noventa Vicentina,

VISTO

l'art. 32, comma 7, del CCNL 22/01/2004 che prevedeva di incrementare le risorse decentrate, con decorrenza 2003, dello 0.20% del monte salari 2001 esclusa la quota relativa alla dirigenza, incremento da destinare al finanziamento delle alte professionalità e subordinato al contenimento delle spese del personale;

ATTESO:

✓ che, rispetto a questo importo, l'ARAN si era pronunciata in questo modo: "*l'integrazione dello 0,20% deve essere considerata obbligatoria, in quanto direttamente ed espressamente disposta dal CCNL; nel caso l'ente non intenda istituire posizioni di responsabilità di alta professionalità (...) suggeriamo di calcolare e accantonare le risorse in questione, dall'anno 2003 compreso, convinti che il prossimo rinnovo contrattuale per il biennio 2004/05, fornirà utili chiarimenti sullo specifico problema*";

✓ che non essendo intervenuti chiarimenti e non essendo presenti in questo Comune alte professionalità, l'Ente aveva ritenuto di non provvedere allo stanziamento, e al successivo accantonamento, senza possibilità di erogazione di tale somma in quanto non ha mai istituito le "alte professionalità";

VISTO

l'art. 67, comma 1 del CCNL 2016/2018 che ha previsto che a decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate" sia costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22/01/2004, relative all'anno 2017;

CONSIDERATO

che, fino all'annualità 2017 il comportamento adottato era destinato a non avere riflessi sul salario accessorio corrisposto al personale dipendente, la nuova previsione contrattuale, che non impone più la destinazione della somma all'incentivazione delle alte professionalità, collocandola invece indistintamente nell'importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, impone la necessità di riconsiderare tale stanziamento;

CONSIDERATO

Che, quindi, è stata fatta l'integrazione della somma pari a €. 1.949,42 corrispondente allo 0,20% del monte salari 2001 nei fondi degli anni 2015-2016-2017-2018;

che, di conseguenza, la riduzione dei cessati nell'anno 2016 aumenta di Euro 25,42;

che la suddetta somma si riporta anche nell'anno 2017 e, poiché entrambi i fondi sono già stati interamente distribuiti, necessita di inserire una riduzione di Euro 50,84 nel fondo anno 2018;

VISTO

Quindi, che sono state ricalcolati i fondi degli anni 2015-2016-2017-2018 e che sarà necessario riaprire i conti annuali degli anni 2015-2016-2017 per adeguarli alle modifiche;

RILEVATO

Che, pertanto, per l'anno 2018, va rispettato il limite stabilito dall'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato nel 2016;

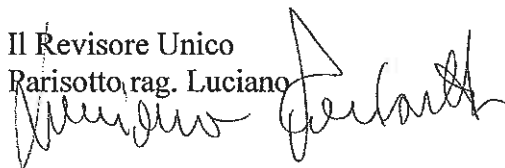
ESPRIME

Parere favorevole nell'inserimento della somma di €. 1.949,42 pari allo 0,20% del monte salari 2001 nella parte stabile del fondo risorse anno 2018 e nella correzione delle tabelle 15 del conto annuale 2015-2016 e 2017, provvedendo ad inserire la relativa somma nella parte spesa e dando atto che la stessa somma è andata economizzata in quanto non liquidata.

Il presente parere è rilasciato, in accordo anche con la responsabile del servizio finanziario, a condizione che per il momento la somma non venga utilizzata sino a quando l'ARAN o il MEF non chiariscano, in modo definitivo, la possibilità dell'inserimento e della sua utilizzazione.

Sarà compito dello scrivente fare una successiva verifica nel merito.

Il Revisore Unico
Parisotto, rag. Luciano





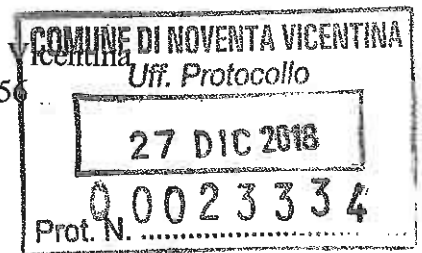
COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

Piazza IV Novembre, 1 – 36025 Noventa Vicentina

Tel. 0444-788527 – Fax 0444-760156

e-mail finanze@noventavi.it



Parere n. 28

In data 27 dicembre 2018 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della bozza di accordo ponte anno 2018 per la distribuzione del fondo produttività per i dipendenti degli enti locali.

Il Revisore

Premesso

- Che l'art. 40 del D.Lgs 165/2011 come modificato dal D.Lgs 150/2009 prevede che il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dall'organo di controllo;
- Che con determina n. 396 del 16/07/2018 il responsabile del servizio ha provveduto alla costituzione del fondo risorse decentrate anno 2018;
- Che con determina n. 669 del 19/12/2018 il responsabile del servizio ha provveduto alla ricostituzione del fondo risorse decentrate anno 2018 per inserire nell'importo unico consolidato 2017 la quota dell'0,20% del monte salari 2001;
- Che la destinazione delle risorse è stata determinata in sede di contrattazione decentrata integrativa;

vista

- La bozza di accordo per l'utilizzo del fondo risorse decentrate anno 2018;
- La relazione illustrativa e tecnico-finanziaria

Esprime parere favorevole

- Sulla compatibilità della spesa prendendo atto della regolarità economico-finanziaria delle risorse da utilizzare per l'applicazione dell'accordo in esame in relazione ai vincoli di bilancio;
- Ricorda che per quanto concerne l'inserimento della quota dell'0,20% del monte salari 2001 lo scrivente ha rilasciato parere favorevole a condizione che la somma non venga utilizzata sino a quando l'ARAN o il MEF non chiariscano, in modo definitivo, la possibilità di inserimento e della sua utilizzazione.

Il Revisore del Conto
Rag. Parisotto Luciano

COMUNE DI NOVENTA VICENTINA
Provincia di Vicenza
Organo di Revisione Economico-Finanziario



VERBALE N. 04/2018

In data 27/12/2018 alle ore 08,30, presso gli uffici amministrativi dell'Ente in piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto il Revisore Unico, : Rag. Luciano Parisotto

Per continuare le verifiche lasciate in sospeso con il verbale n. 3 del 12/11/2018:

Residui attivi e passivi;

Cause Legali;

Assiste alla riunione la Dr.ssa Caterina Traverso in qualità di Responsabile Finanziario;

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2017 e ANNI PRECEDENTI:

Il Revisore nell'accesso de 12/11/2018 aveva chiesto alla responsabile del Servizio Finanziario una copia stampata dei residui, sia attivi che passivi, a decorrere dal 2017 e anni precedenti.

Il revisore fa presente che ha esaminato la suddetta stampa alla data del 12/11/2018, ed ha rilevato che:

ENTRATE:

I.C.I: vi è da riscuotere ancora €. 82.299,21, di cui 31.434,46 dell'esercizio 2016

TA.RI.: vi è da riscuotere ancora €. 209.562,40, di cui €. 57.230,85 dell'anno 2015 ed €. 62.460,49 dell'anno 2016.....

USCITE:

QUOTA SANZIONI C.D.S. PER ALTRI ENTI: risulta ancora da riscuotere €. 18.500,00 per gli anni 2013/2016.....

RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI: per incassi non di propria competenza €. 33.675,40 anno 2016, €. 120.000,00 anno 2017, oltre €. 61.021,82 sempre anno 2017 per un residuo totale di 220.121,16 euro

QUOTA SERVIZI DIFESA FITOPATO-SANITARIA E SERVIZI IMPIANTI SPORTIVI: risultano piccole cifre, ma di anni che partono dall'esercizio 2012 al 2016.....

SERVIZI PER C/ TERZI - RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI: risultano accantonati dall'anno 1992 al 2017 €. 52.080,72 si chiede di verificare la corretta conservazione delle poste, data la notevole vetustà di molte.

ALTRI - SERVIZI PER C/ TERZI: vengono iscritte in questo capitolo, da anni, poste che nulla hanno a che fare con le partite di giro, ma debbono essere allocate in altri Titoli o posizioni.

Riporto quanto previsto nel Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011

(Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA

7. I servizi per conto terzi e partite di giro

7.1 Definizione.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa

Hanno, ad esempio, natura di "Servizi per conto terzi:

- le operazioni" svolte dall'ente come "capofila", solo come mero esecutore della spesa, nei casi in cui l'ente riceva risorse da trasferire a soggetti già individuati, sulla base di tempi e di importi predefiniti;

- la gestione della contabilità svolta per conto di un altro ente (anche non avente personalità giuridica) che ha un proprio bilancio di previsione e di consuntivo;

- la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi. L'ente incaricato di riscuotere tributi o altre entrate per conto terzi provvede all'accertamento e all'incasso, e all'impegno e al pagamento, dell'intero importo del tributo/provento tra i servizi per conto terzi. L'eventuale compenso trattenuto o l'eventuale quota di tributo di competenza di chi riscuote l'entrata e' registrato attraverso il versamento all'entrata del proprio bilancio di una quota del mandato emesso e imputato alla spesa per conto terzi (attraverso una regolazione contabile). L'ente per conto del quale e' riscosso il tributo/provento, accerta e riscuote l'intero importo del tributo/provento, anche se riceve un versamento al netto delle spese di riscossione o di altre spettanze a favore dell'ente incaricato di riscuotere il tributo/provento. Per la differenza tra gli accertamenti e gli incassi effettivi e' effettuata una regolazione contabile: si impegna la spesa relativa alla spesa di riscossione o al trasferimento di una quota del tributo/provento e si emette un ordine di pagamento versato in quietanza di entrata del proprio bilancio con imputazione all'unita' elementare di bilancio nel quale e' stata interamente accertata l'entrata riguardante il tributo/provento in questione.

Non hanno natura di "Servizi per conto di terzi" e, di conseguenza, devono essere contabilizzate negli altri titoli del bilancio:

- le spese sostenute per conto di un altro ente che comportano autonomia decisionale e discrezionalità, anche se destinate ad essere interamente rimborsate, quali le spese elettorali sostenute dai comuni per altre amministrazioni pubbliche, le spese di giustizia, ecc.;

- le operazioni svolte per conto di un altro soggetto (anche non avente personalità giuridica, comprese le articolazioni organizzative dell'ente stesso) che non ha un proprio bilancio nel quale contabilizzare le medesime operazioni;

- i finanziamenti comunitari, anche se destinati ad essere spesi coinvolgendo altri enti, nei casi in cui non risultino predefiniti tempi, importi e destinatari dei successivi trasferimenti;

- le operazioni in attesa di imputazione definitiva al bilancio. Nel caso di accertamento e/o riscossione di entrate per le quali, in bilancio, non e' prevista l'apposita "tipologia di entrata" si rinvia a quanto previsto al punto 3.4.

7.2 Applicazione del principio della competenza finanziaria alle partite di giro e ai servizi per conto terzi

La necessita' di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione e' perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione e' esigibile.

CAUSE LEGALI: Prendo visione

Era stato richiesto alla dott.ssa Traverso di avere uno schema dove vengono riportate tutte le varie cause per liti pendenti e il loro stato, con la dichiarazione di disponibilità finanziaria.

La dott.ssa dopo essersi informata riferisce che la si sta preparando. Al prossimo accesso verrà consegnata.

Oggi, 27/12/2018 la dott.ssa Cristina Zanaica, responsabile del Servizio Segreteria, mi informa e mi fornisce documentazione su due cause ancora in corso, qui allegate, e un plico contenente tutte le notizie relative ai due palazzetti con tetto fotovoltaico e uno stampato riepilogativo. Su mia richiesta la dottoressa Cristina mi informa che la Società GSE del MEF ha informato con nota del 19/12/2018 che sono state sbloccate le competenze del Comune, relat di rateo.ive al fotovoltaico dei due palazzetti.

MUTUI PER OO.PP. – somme ancora da riscuotere:

La situazione dei mutui contratti dal Comune di Noventa Vicentina, risale all'anno 2006, le opere sono tutte terminate da tempo. Il Revisore chiede alla dott.ssa Caterina Travaso, di effettuare un controllo, su eventuali somme ancora da riscuotere. La dott.ssa Caterina mi fornisce uno stampato delle somme ancora da riscuotere su 4 mutui della Cassa DD.PP.. Suggestisco alla dottoressa di vedere di escutare le somme residue e dove è possibile ridurre il finanziamento per pagare una somma inferiore

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10,30. previa stesura del presente verbale, che verrà successivamente inserito nell'apposito registro/raccoglitore.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Rag. Luciano Parisotto

