



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



Verbale N.1

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2018

In data 23 gennaio 2018 viene effettuata la verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

- a) Il saldo di cassa 4° trimestre 2018 della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2018 risultante dal giornale di cassa è di € 2.214.560,18 (vedi allegato)
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	+ 2.119.712,70
Reversali emesse (fino al n. 2748)	€	+ 6.928.495,75
Sommano	€	9.048.208,45
Mandati emessi (fino al n. 4505)	€	-6.833.648,27
Saldo di diritto	€	2.214.560,18

- 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	€	+ 6.928.495,75
Riscossioni senza riversale	€	+0,00
Sommano	€	9.048.208,45
Mandati pagati	€	-6.833.648,27
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	- 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€	- 0,00
Sommano	€	-6.833.648,27
Saldo di fatto	€	2.214.560,18

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	0,00
--	---	------

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	€	0,00
Mandati ricevuti e non contabilizzati	€	0,00
Pagamenti senza mandato	€	0,00
Mandati a copertura	€	0,00
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	€	0,00

- e) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 2748 e mandato n. 4505 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.

#### **AGENTI CONTABILI – ECONOMATO**

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 23/01/2018 con la dott.ssa Caterina Traverso

Il revisore verifica il periodo del 4° trimestre 2018 delle spese economale anticipate dall'economato. Il tutto viene ricompreso nella delibera di Giunta comunale n. 1 del 07/01/2019. Il fondo a disposizione dell'economato dall'inizio dell'anno euro 5.164,56 al quale viene data quietanza di pagamento di trimestre in trimestre, ricostituendolo con mandati di discarico. L'economato precisa che non ha effettuato il discarico delle somme restanti dell'anno 2018 che ammontano ad euro 4.224,77 e che faranno parte del fondo del primo trimestre 2019.

#### **Fondo dal 01/01/2019 al 23/01/2019**

Il saldo in contanti al primo gennaio 2019 è di € 4.224,77 ai quali vanno aggiunti euro 939,79 al fine di ricostituire il fondo economale di euro 5.164,56.

Buoni già emessi dal 01/01/2019 al 22/01/2019 per euro 662,08 per cui nella cassa economale residuano euro 4.502,50 (vedasi allegato)

#### **AGENTI CONTABILI**

#### **UFFICIO ANAGRAFE**

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 23/01/2019 vengono allegate le ricevute di riscossione e versamento presso il tesoriere dei mesi di ottobre/novembre/dicembre 2018 (allegati), mentre per gennaio 2019 viene qui sotto dettagliato:



**Fondo dal 01/01/2019 al 23/01/2019**

***Sig.ra Camparsi Stefania***

Il saldo in contanti di € 3,12 di cui euro 2,00 n. 1 – euro 1,00 n. 1 – euro 0,02 n. 6

***Sig.ra Dernio Daniela***

Il saldo in contanti di euro 412,96 di cui euro 50,00 n. 4 – euro 10,00 n. 3 – euro 5,00 n. 4 – euro 0,50 n. 4 – euro 0,20 n. 4 – euro 0,10 n. 1 – euro 0,02 n. 3

***Sig.ra Vecchiato Floriana***

Il saldo in contanti è di euro 984,26 di cui euro 50,00 n. 15 – euro 20,00 n. 8 – euro 10,00 n. 4 – euro 5,00 n. 2 – euro 2,00 n. 9 – euro 1,00 n. 5 – euro 0,50 n. 2 – euro 0,10 n. 1 – euro 0,02 n. 8

***Sig.ra Giorni Deborah***

Il saldo in contanti euro 253,46 di cui euro 50,00 n. 1 - euro 20,00 n. 7 – euro 10,00 n. 4 – euro 5,00 n. 2 – euro 2,00 n. 3 – euro 1,00 n. 3 – euro 0,50 n. 6 – euro 0,20 n. 7 – euro 0,10 n. 1

**UFFICIO SEGRETERIA**

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 23/01/2019 con il sig. Paolo Grigiante vengono allegate le ricevute di riscossione e versamento presso il tesoriere dei mesi di ottobre/novembre/dicembre 2018 (allegati), mentre per gennaio 2019 viene qui sotto dettagliato:

Emerge quanto segue:

***Fondo dal 01/01/2019 al 23/01/2019***

Il saldo in contanti di € 275,10 risulta così formato: euro 50,00 n. 4 – euro 20,00 n. 3 – euro 5,00 n. 3 – euro 0,10 n. 1 (allegato)

**POLIZIA LOCALE**

Il Revisore procede verificando il fondo alla data del 23/01/2019 con il sig. Merlin Stefano, il quale riferisce che riscuotono i soldi del mercato settimanale (TOSAP operatori precari), mentre per i proventi contravvenzionali vengono introitati direttamente mediante bollettino di c.c.p dall'Unione Comuni Basso Vicentino. Vengono allegate le ricevute di riscossione e versamento presso il tesoriere dei mesi di ottobre/novembre/dicembre 2018 (allegato), mentre per gennaio 2019 viene qui sotto dettagliato:

Emerge quanto segue:

***Fondo dal 01/01/2019 al 23/01/2019***

Il saldo in contanti di € 410,00 risulta così formato:

08/01/2019 – euro 140,00 di cui euro 20,00 n. 3 – euro 10,00 n. 8



15/01/2019 – euro 150,00 di cui euro 50,00 n. 2 – euro 20,00 n. 1 – euro 10,00 n. 2 – euro 5,00 n. 2

22/01/2019 – euro 130,00 di cui euro 20,00 n. 6 - euro 10,00 n. 1

Il revisore si informa dalla dott.ssa Traverso se sta utilizzando il bilancio provvisorio e le conseguenti norme operative dal momento che il Comune di Noventa Vicentina non ha ancora approvato il bilancio di previsione 2019/2021 essendo stata autorizzata la proroga al 28/02/2019.

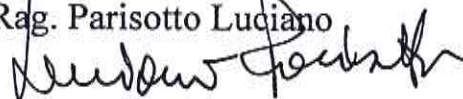
Incontro con il segretario generale dott. Graziani

Il Revisore a seguito di richiesta di colloquio oggi ha incontrato il segretario generale chiedendo informazioni sulla vertenza giudiziaria "palazzetti dello sport". E' stato palesato che la vertenza, a seguito del pagamento al G.S.E spa della somma di Euro 212.945,23 per rimborso somme non dovute in quanto l'impianto di via Frassenara non era a norma, rientra fra i debiti fuori bilancio. Al colloquio assisteva la dott.ssa Traverso. Dopo breve discussione, nella quale ognuno rappresentava il proprio parere, è stato deciso unanimemente che il segretario avrebbe interessato un funzionario della Corte dei Conti per chiarire quanto rilevato dal revisore.

Visto, letto e confermato.

La riunione termina alle ore 11.30.

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano





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



## **Verbale n. 2 di verifica di cassa agenti contabili IV trimestre 2018**

In data 23 gennaio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano procede alle verifiche di cassa degli agenti contabili relative al IV trimestre 2018.

### **ECONOMO**

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

Spese IV trimestre 2018 – n. 26 buoni per Euro 939,79 - liquidazione con D.G. n. 1 del 7/1/2019.

### **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 ottobre 2018 Vecchiato Floriana – Euro 1.121,18 – versamento n. 5184 del 07/11/2018

Incasso mese ottobre 2018 Giorni Deborah – Euro 218,42 – versamento n. 5190 del 07/11/2018

Incasso mese ottobre 2018 Dernio Daniela – Euro 559,10 – versamento n. 5185 del 07/11/2018

Incasso mese ottobre 2018 Camparsi Stefania – Euro 2,38 – versamento n. 5186 del 07/11/2018

Incasso mese novembre 2018 Vecchiato Floriana – Euro 916,90 – versamento n. 5686 del 03/12/2018

Incasso mese novembre 2018 Giorni Deborah – Euro 142,42 – versamento n. 5684 del 03/12/2018

Incasso mese novembre 2018 Dernio Daniela – Euro 369,12 – versamento n. 5685 del 03/12/2018

Incasso mese novembre 2018 Camparsi Stefania – Euro 20,00 – versamento n. 5860 del 17/12/2018 (€ 2,70 in più da togliere nel mese di dicembre)

Incasso mese dicembre 2018 Vecchiato Floriana – Euro 829,16 – versamento n. 43 del 09/01/2019

Incasso mese dicembre 2018 Giorni Deborah – Euro 247,00 – versamento n. 40 del 09/01/2019

Incasso mese dicembre 2018 Dernio Daniela – Euro 95,80 – versamento n. 38 del 09/01/2019

Incasso mese dicembre 2018 Camparsi Stefania – Euro 18,46 – versamento n. 39 del 09/01/2019 (€ 2,70 in meno, vedi versamento di novembre)

**Totale IV trimestre 2018 – euro 4.539,94**

## **IV unità operativa – ufficio segreteria**

Incasso mese ottobre 2018 – Euro 1.223,20 – versamento n. 5187 del 07/11/2018

Incasso mese novembre 2018 – Euro 489,30 – versamento n. 5683 del 03/12/2018

Incasso mese dicembre 2018 – Euro 758,30 – versamento n. 42 del 09/01/2019

**Totale IV trimestre 2018 – euro 2.470,80**

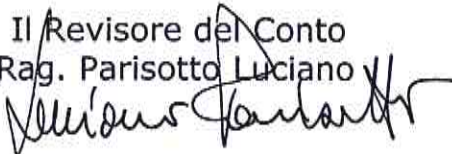
## **Polizia locale**

Incasso mese ottobre 2018 - Euro 740,00 – versamento n. 5188 del 7/11/2018

Incasso mese novembre 2018 - Euro 500,00 – versamento n. 5975 del 19/12/2018

Incasso mese dicembre 2018 - Euro 720,00 - versamento n. 41 del 09/01/2019

**Totale IV trimestre 2018 – euro 1.960,00**

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano  




## COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Parere n. 1/2019

In data 23 gennaio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 7 del 14/01/2019".

La variazione consiste nell'aumento di euro 35.000,00 dello stanziamento del capitolo 6880 per i contributi sociali. Il comune è chiamato a sostenere spese per minori le cui famiglie sono in stato di bisogno sia economico che sociale. Il capitolo viene finanziato utilizzando parte della quota del canone della rete gas che è destinata per finalità sociali.

La variazione è necessaria perché nel bilancio provvisorio 2019 c'è uno stanziamento insufficiente in quanto in sede di redazione del bilancio di previsione 2018/2020 l'Ente non disponeva delle informazioni sui casi sociali che sono sorti ultimamente.

La variazione di bilancio viene finanziata con la quota del canone della rete gas, quota che comprende anche una parte di finanziamento a fini sociali ai sensi dell'art. 46-bis comma 4 del D.L. 159/07.

La Giunta ha quindi operato, in via d'urgenza, per garantire tutti gli impegni di spesa per contributi sociali, in quanto si tratta di situazioni non prevedibili e procrastinabili, necessari fino all'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 nel quale se ne terrà conto.

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 anche il parere favorevole espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, così come previsto dall'art. 239 del D.lvo 267/2000.

Noventa Vic., 23/01/2019

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano

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

**VERBALE N. 3/2019 Circolare n. 22/2018 del Ministero  
dell'economia e delle finanze**

Il giorno 28 gennaio 2019, il Revisore dei Conti Rag. Luciano Parisotto, con la presente si prega chiedere alla responsabile del servizio finanziario dott.ssa Caterina se abbia, proceduto all'applicazione della normativa recepita con il decreto legislativo 15/12/2017 n. 218 – circolare n. 22 del 15/06/2018 del MEF.

Si precisa che;

Il Governo Italiano recepiva con il decreto legislativo del 15 dicembre 2017 n. 218, legge finanziaria per l'anno 2018, la direttiva del Parlamento europeo e del Consiglio, sui servizi di pagamento (2015/2366/UE), del 25 novembre 2015, denominata PSD2.

La direttiva definisce un insieme completo di norme che si devono applicare ai prestatori di servizi di pagamento (Tesorieri Comunali) ed ai loro utenti, che deve essere applicata a far data dal 01/01/2019, come previsto dalla circolare n. 22 del 15/06/2018 del MEF.

Di conseguenza gli Enti, fra i quali i Comuni, debbono adeguare i propri rapporti con il Tesoriere, per il servizio di tesoreria, alle nuove disposizioni ricomprese nell'ambito dell'applicazione della PSD2 principi che investono specificatamente il mondo dei pagamenti pubblici.

Poiché Codesto Comune, ha in essere un contratto con l'attuale Tesoriere Comunale, si vuol conoscere se nell'occasione la convenzione in essere stipulata sia stata aggiornata tenendo in debito conto anche di tutte le direttive rappresentate nella direttiva PSD2.

In particolare, si vuol conoscere, se Codesto Comune sta predisponendo, sotto il profilo gestionale, dell'iscrizione nel Bilancio di Previsione per il periodo 2019/2021 stanziamenti specifici e adeguati ai quali dover imputare gli oneri derivanti dall'applicazione dettata dalle norme della PSD2.

Si resta in attesa di riscontro alla presente.

IL REVISORE

F.to Rag. Luciano Parisotto





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



Parere n. 2

In data 13 febbraio 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Giunta Comunale avente per oggetto "Revisione dotazione organica, Piano triennale 2019-2021 ed annuale 2019 delle assunzioni".

Il provvedimento fa parte della programmazione annuale da fare 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 assunzione con mobilità volontaria, scorrimento graduatoria o concorso pubblico per l'assunzione delle seguenti figure:

- n. 1 agente di polizia locale cat. C a tempo pieno,
- n. 1 istruttore direttivo tecnico cat. D a tempo pieno,
- n. 1 istruttore amministrativo ufficio servizi demografici cat. C a tempo pieno,
- n. 1 istruttore amministrativo ufficio tecnico cat. C a tempo pieno;

Il revisore ha verificato che tutte le assunzioni rientrano nelle capacità assunzionali dell'ente per l'anno 2019 sia della polizia locale che dell'altro personale.

Il revisore ha verificato, inoltre, che la spesa rientra nella spesa media del triennio 2011/2013 in quanto le prime tre assunzioni sono delle sostituzioni di personale in servizio al 01/01/2019 e pertanto già inserite nella spesa di bilancio, mentre la quarta assunzione è l'unica che si configura come "nuova assunzione" rispetto al 2018 e comunque la spesa è stata inserita nel bilancio 2019 per circa metà anno.

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

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano



COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di VICENZA

***Parere del revisore sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

IL REVISORE

RAG. PARISOTTO LUCIANO

---

## IL REVISORE

Verbale n. 4 del 13/02/219

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

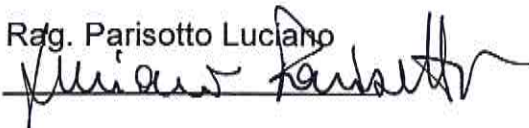
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 13/02/2019

IL REVISORE

Rag. Parisotto Luciano



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI .....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	13
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
Verifica della coerenza interna .....	16
Verifica della coerenza esterna .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	18
A) ENTRATE .....	18
Entrate da fiscalità locale .....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente .....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	22
Spese di personale.....	23
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	25
Fondo di riserva di competenza .....	26
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa.....	28
ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
INDEBITAMENTO .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	32
CONCLUSIONI .....	33

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il revisore del Comune di NOVENTA VICENTINA nominato con delibera consiliare n. 52 del 29/10/2019

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 31/01/2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 24/01/2019 con delibera n. 17, 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 2018;
    - 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. 267/2000 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 tutti gli organismi, enti e società che fanno parte del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Noventa Vicentina dove sono pubblicati i relativi bilanci;
    - 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.
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
    - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:

- 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 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- 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 o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016;
- l'elenco dei settori in cui è possibile affidare delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 24/01/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di

compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

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

### ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 29 del 26/04/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del revisore formulata con verbale n. 9 in data 23/04/2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	1.897.089,59
di cui:	
a) Fondi vincolati	302.588,35
b) Fondi accantonati	800.716,98
c) Fondi destinati ad investimento	27.264,51
d) Fondi liberi	766.519,75
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.897.089,59</b>

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

2016	2017	2018
2.660.592,73	2.119.712,70	2.214.560,18 *
0,00	0,00	0,00 *
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 2019-2021**

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019-2021		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	246492,34	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	210110,87	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	937500,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(3)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2119712,70	2214560,18		
<b>10000</b> <b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>670962,13</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>4087320,00</b> <b>5100214,15</b>	<b>4110450,00</b> <b>4781412,13</b>	<b>4110450,00</b>	<b>4110450,00</b>
<b>20000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>29353,92</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>397000,00</b> <b>474500,19</b>	<b>440500,00</b> <b>469853,92</b>	<b>455500,00</b>	<b>455500,00</b>
<b>30000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>680308,96</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1048624,45</b> <b>1577917,59</b>	<b>999900,00</b> <b>1680208,96</b>	<b>816900,00</b>	<b>816900,00</b>
<b>40000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>812106,30</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>3087510,00</b> <b>3173825,68</b>	<b>1862600,00</b> <b>2674706,30</b>	<b>775000,00</b>	<b>995000,00</b>
<b>50000</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60000</b>	<b>Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>70000</b> <b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>500000,00</b> <b>500000,00</b>	<b>500000,00</b> <b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>	<b>500000,00</b>
<b>90000</b> <b>TITOLO</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>85286,86</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>1790165,00</b> <b>1799647,11</b>	<b>1790165,00</b> <b>1875451,86</b>	<b>1790165,00</b>	<b>1790165,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2278018,17</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>10910619,45</b> <b>12626104,72</b>	<b>9703615,00</b> <b>11981633,17</b>	<b>8448015,00</b>	<b>8668015,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2278018,17</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>12304722,56</b> <b>14745817,42</b>	<b>9703615,00</b> <b>14196193,35</b>	<b>8448015,00</b>	<b>8668015,00</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>1143845,32</b>	<b>6041593,37</b>	<b>5437097,88</b>	<b>5434187,89</b>	<b>5429002,76</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	7090621,59	6757916,07	
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1769655,73</b>	<b>3849620,87</b>	<b>1862600</b>	<b>625000</b>	<b>845000</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4738016,18	3632255,73	
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>123343,42</b>	<b>113752,12</b>	<b>98662,11</b>	<b>103847,24</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	123343,42	113752,12	
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>500000</b>	<b>500000</b>	<b>500000</b>	<b>500000</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	500000	500000	
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>337767,65</b>	<b>1790165</b>	<b>1790165</b>	<b>1790165</b>	<b>1790165</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2006117,67	2127932,65	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3251268,70</b>	<b>12304722,66</b>	<b>9703615,00</b>	<b>8448015,00</b>	<b>8668015,00</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13958098,86	13131856,57	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3251268,70</b>	<b>12304722,66</b>	<b>9703615,00</b>	<b>8448015,00</b>	<b>8668015,00</b>
			previsione di competenza			
			di cui già impegnata*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13958098,86	13131856,57	

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

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

Il revisore ha verificato che il FPV in entrata è zero, in quanto sarà determinato in sede di conto consuntivo 2018.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>2.214.560,18</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.781.412,13
2	Trasferimenti correnti	469.853,92
3	Entrate extratributarie	1.680.208,96
4	Entrate in conto capitale	2.674.706,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.875.451,86
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>11.981.633,17</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>14.196.193,35</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	6.757.916,07
2	Spese in conto capitale	3.632.255,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	113.752,12
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.127.932,65
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>13.131.856,57</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>1.064.336,78</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Il revisore ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

Il revisore rammenta che i singoli 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:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.214.560,18</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	670.962,13	4.110.450,00	4.781.412,13	4.781.412,13
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	29.353,92	440.500,00	469.853,92	469.853,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	680.308,96	999.900,00	1.680.208,96	1.680.208,96
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	812.106,30	1.862.600,00	2.674.706,30	2.674.706,30
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	85.286,86	1.790.165,00	0,00	1.875.451,86
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.278.018,17</b>	<b>9.703.615,00</b>	<b>10.106.181,31</b>	<b>11.981.633,17</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.278.018,17</b>	<b>9.703.615,00</b>	<b>10.106.181,31</b>	<b>14.196.193,35</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	1143845,32	5.437.097,88	6.580.943,20	6.757.916,07
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	1769655,73	1.862.600,00	3.632.255,73	3.632.255,73
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		0,00	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		113.752,12	113.752,12	113.752,12
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	337767,65	0,00	337.767,65	2.127.932,65
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.251.268,70</b>	<b>7.913.450,00</b>	<b>11.164.718,70</b>	<b>13.131.856,57</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.064.336,78</b>

Anticipazione di cassa, si fa presente che l'Ente da anni non utilizza anticipazione di cassa presso il tesoriere MPS spa, in quanto la disponibilità finanziaria è rilevante.

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	*****			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5550850,00 0,00	5382850,00 0,00	5382850,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5437097,88 0,00 84127,13	5434187,89 0,00 94024,44	5429002,76 0,00 98973,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	113752,12 0,00 0,00	98662,11 0,00 0,00	103847,24 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>-150000,00</b>	<b>-150000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	150000,00 0,00	150000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(2)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per gli anni 2020 e 2021 l'importo di euro 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da permessi di costruire.

Il revisore segnala che sebbene i permessi di costruire possono essere utilizzati per spese correnti, data la loro flessibilità, in quanto non costanti nel gettito, raccomanda che prima di impegnare le spese finanziate da detti proventi, gli uffici verifichino la loro effettiva riscossione.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, 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.

*E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	5.215,98	1.685,80	
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>5.215,98</b>	<b>1.685,80</b>	<b>0,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali	10.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

- e) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, con l'elenco dei siti internet dove è possibile reperire i relativi bilanci;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

Il revisore ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

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

Sul DUP approvato in consiglio comunale il revisore ha espresso parere con verbale n. 21 del 21/09/2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Sulla nota di aggiornamento del DUP il parere è contenuto nel presente documento.

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

Il Dup richiama i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato con delibera di Giunta n. 175 del 17/09/2018 e richiamato nella nota di aggiornamento del DUP.

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del correlato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

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

Il programma biennale di forniture e servizi è stato approvato con delibera di Giunta n. 235 del 26/11/2018 ed è stato richiamato nella nota di aggiornamento del DUP.

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

*Il programma biennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell' Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.*

### **Programmazione triennale fabbisogni 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 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazionee pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 2 in data 13/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, 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 dei fabbisogni.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il piano triennale di razionalizzazione è stato approvato con delibera di Giunta n. 32 del 04/02/2019 ed è stato richiamato nella nota di aggiornamento al DUP.

**Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98**

Non è stato approvato.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Il piano verrà approvato dal Consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione. Sul piano l'organo di revisione esprime parere obbligatorio quale strumento di programmazione con il presente documento.

**Verifica della coerenza esterna**

**Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica**

**La legge di bilancio per il 2019 ha eliminato il pareggio di bilancio.**

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

*A decorrere dal 2019, quindi, cessano le norme sul pareggio di bilancio previsti dagli articoli della legge 11 dicembre 2016 e della legge 27 dicembre 2017, n. 205.*

*- restano tuttavia gli obblighi di certificazione e monitoraggio del saldo non negativo del 2018;*

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, 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 dello 0,7% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

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

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
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	752.620,00	855.850,00	855.850,00	855.850,00
<b>Totale</b>	<b>2.397.620,00</b>	<b>2.500.850,00</b>	<b>2.500.850,00</b>	<b>2.500.850,00</b>

In particolare per la TARI nel bilancio 2019 è previsto un aumento delle tariffe per coprire al 100% i costi derivanti dalla gara per l'affidamento del servizio di raccolta e smaltimento fatta nel 2018.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di esercizio del servizio rifiuti compresa la gestione dell'ecocentro comunale.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard, iniziativa di trasparenza promossa dal dipartimento delle finanze e da SOSE, in quanto più alte dei costi effettivi del Comune di Noventa Vicentina.

Tra le componenti di costo è stata compresa la somma di euro 25.000,00 a titolo fondo crediti inesigibili, in quanto la TARI presenta difficoltà di riscossione.

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.

Si precisa che il Comune di Noventa Vic. utilizza la raccolta dei rifiuti con sistema porta a porta e con questo metodo ha una percentuale di differenziata di circa 80%.

**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);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
TOSAP	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>105.500,00</b>	<b>105.500,00</b>	<b>105.500,00</b>	<b>105.500,00</b>

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

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2017*</b>	<b>Residuo 2017*</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICI-IMU-TASI	145.000,00	70.340,59	160.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Totale</b>	<b>145.000,00</b>	<b>70.340,59</b>	<b>160.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			16.233,00	19.184,50	21.441,50	22.570,00

\*accertato 2018 e residuo 2018 se approvato il rendiconto 2018

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	161.874,00	140.000,00	21.874,00
2018 (asestato o rendiconto)	165.000,00	15.000,00	15.000,00
2019 (asestato o rendiconto)	150.000,00	0,00	150.000,00
2020 (asestato o rendiconto)	220.000,00	150.000,00	70.000,00
2021 (asestato o rendiconto)	220.000,00	150.000,00	70.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi 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 edilizi 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.

Il revisore 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:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 cds	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.091,20	11.278,40	11.872,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>12,61%</b>	<b>14,10%</b>	<b>14,84%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE *non* ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio

dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010) in quanto non ha residui attivi da incassare relativi agli anni 2000-2010.

Con atto di Giunta n. 21 in data 24/01/2019 la somma di euro 69.908,80 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 34.954,40

### Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canone impianto Cà Bosco	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fitti attivi	39.000,00	39.000,00	39.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>41.500,00</b>	<b>41.500,00</b>	<b>41.500,00</b>

### 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	SPESE	% COPERTURA
asilo nido	42.000,00	85.500,00	49,12%
Mense scolastiche	10.000,00	32.000,00	31,25%
Mensa dipendenti	2.000,00	4.000,00	50,00%
teatro		40.000,00	0,00%
Scuola di musica	30.000,00	47.000,00	63,83%
Impianti sportivi	97.000,00	327.500,00	29,62%
Uso locali non istituzionali	3.000,00		100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>184.000,00</b>	<b>536.000,00</b>	<b>34,33%</b>

Non è stato determinato il FCDE per questo tipo di servizi, perché alcuni sono in concessione esterna (asilo nido, mense scolastiche, teatro) e per gli altri il servizio viene erogato solo previo pagamento.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 20 del 24/01/2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,33%.

### B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	1.438.600,00	1.447.100,00	1.447.100,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	133.300,00	133.200,00	133.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.789.548,29	2.778.458,30	2.778.009,65
104	Trasferimenti correnti	653.140,00	653.140,00	643.140,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	46.982,46	41.365,15	36.180,02
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	11.000,00	11.000,00
110	Altre spese correnti	364.527,13	369.924,44	380.373,09
<b>Totale</b>		<b>5.437.097,88</b>	<b>5.434.187,89</b>	<b>5.429.002,76</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'andamento dell'aggregato nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione		
	2008 per enti non soggetti al patto	2019		
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.438.600,00		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	91.729,82	103.200,00		
Altre spese	4.652,71	4.000,00		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.560.645,42</b>	<b>1.545.800,00</b>		
(-) Componenti escluse (B)	239.074,32	323.535,22		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.321.571,10</b>	<b>1.222.264,78</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per l'anno 2019 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 previsto per gli anni 2019-2021 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 sottoposto all'approvazione del Consiglio.

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

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

### **Spese 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 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa **tiene** altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 posto che l'ente non **rientra** nella previsione di cui all'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 (per i comuni e le forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente e che rispettano i vincoli del pareggio di bilancio).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	1.836,00	80,00%	367,20	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	23.468,94	80,00%	4.693,79	3.573,00	3.573,00	3.573,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.701,05	50,00%	2.350,53	1.850,00	1.850,00	1.850,00
Formazione	5.023,62	50,00%	2.511,81	2.511,00	2.511,00	2.511,00
<b>Totale</b>	<b>35.029,61</b>		<b>9.923,32</b>	<b>7.934,00</b>	<b>7.934,00</b>	<b>7.934,00</b>

*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.*

*Si tenga presente che il D.L. 50/2017 all'art. 21-bis prevede che a decorrere dall'esercizio 2018 le seguenti limitazioni e i seguenti vincoli:*

*a) all'articolo 6, commi 7, 8, fatta eccezione delle spese per mostre, 9 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;*

*b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133*

*non si applicano esclusivamente ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il bilancio preventivo dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243. (pareggio di bilancio)"*

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

*Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011 e esempio n. 5*

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

*Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario (distinto fra parte corrente e in conto capitale) incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.*

*Inoltre, l'importo indicato nel prospetto del fcde deve essere uguale a quello indicato nella missione 20, programma 1, e nel prospetto degli equilibri.*

*Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (si fa riferimento a Elenco Istat), 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 rimosse 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.*

*Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio.*

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 di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

*La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi c/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.*

**Importo minimo**

*Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.*

*In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:*

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

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

Il revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonare l'importo minimo previsto dalla normativa vigente;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 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	5.755.450,00	74.035,93	74.035,93	0,00	1,29%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	440.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	999.900,00	10.091,20	10.091,20	0,00	1,01%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.862.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>9.058.450,00</b>	<b>84.127,13</b>	<b>84.127,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,93%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.195.850,00</b>	<b>84.127,13</b>	<b>84.127,13</b>	<b>0,00</b>	<b>1,17%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>1.862.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.755.450,00	82.746,04	82.746,04	0,00	1,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	455.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	816.900,00	11.278,40	11.278,40	0,00	1,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	775.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.802.850,00</b>	<b>94.024,44</b>	<b>94.024,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1,21%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.027.850,00</b>	<b>94.024,44</b>	<b>94.024,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1,34%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>775.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	5.755.450,00	87.101,09	87.101,09	0,00	1,51%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	455.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	816.900,00	11.872,00	11.872,00	0,00	1,45%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	995.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.022.850,00</b>	<b>98.973,09</b>	<b>98.973,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1,23%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>7.027.850,00</b>	<b>98.973,09</b>	<b>98.973,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1,41%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>995.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di riserva di competenza

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

anno 2019 - euro 30.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 30.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 30.000,00 pari allo 0,55% delle spese correnti;

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

Il revisore ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

**Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	6.000,00	16.500,00	22.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.900,00</b>	<b>19.400,00</b>	<b>24.900,00</b>

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.

<p>(1)</p> <p>a) <u>accantonamenti per contenzioso</u> sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011), secondo cui l'organo di revisione deve provvedere a verificare la congruità degli accantonamenti.</p> <p>b) <u>accantonamenti per indennità fine mandato</u> sulla base del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011);</p> <p>c) <u>accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati</u> 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.</p>
---

**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. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi ad organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 che sono pubblicati sui rispettivi siti. Sul sito del comune sono pubblicati gli indirizzi dei siti degli organismi partecipati.

Nessuna società partecipata nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

***Adeguamento statuti***

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che le società, in attività, a controllo pubblico e/o a partecipazione mista pubblico-privata del Comune hanno adeguato i propri statuti societari alle norme del D.Lgs. n. 175/2016.

***Accantonamento a copertura di perdite***

Nessuna partecipata ha comunicato, per il 2018, 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. E' stato deciso di porre in liquidazione la società ESCO BERICA SRL.

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

L'Ente ha provveduto, in data 17/12/2018 (entro il 31.12.2018), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato sul sito della Corte dei Conti con la nuova procedura ConTe in data 28/12/2018.

***Garanzie rilasciate***

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

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1862600,00	775000,00	995000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	150000,00	150000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1862600,00 0,00	625000,00 0,00	845000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 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 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:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	59.665,87	53.148,02	46.982,46	41.365,15	36.180,02
entrate correnti	5.502.633,63	5.368.294,45	5.178.820,14	5.532.944,45	5.550.850,00
% su entrate correnti	1,08%	0,99%	0,91%	0,75%	0,65%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.175.734,94	1.049.041,37	925.697,95	811.945,83	713.283,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	126.693,57	123.343,42	113.752,12	98.662,11	103.847,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.049.041,37</b>	<b>925.697,95</b>	<b>811.945,83</b>	<b>713.283,72</b>	<b>609.436,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.900	8.955	8.955	8.955	8.955
Debito medio per abitante	117,87	103,37	90,67	79,65	68,06

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	59.665,87	53.148,02	46.982,46	41.365,15	36.180,02
Quota capitale	126.693,57	123.343,42	113.752,12	98.662,11	103.847,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>186.359,44</b>	<b>176.491,44</b>	<b>160.734,58</b>	<b>140.027,26</b>	<b>140.027,26</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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

- 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;
- 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.



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore, 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 delle previsioni definitive 2018-2020;
- 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;
- della situazione delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti 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;
- 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 (nuovo contratto dipendenti e indennità di fine mandato);

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i contributi regionali.

### a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente negli anni 2019/2021 rispetta gli equilibri di bilancio.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

### c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il revisore 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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto

di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

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

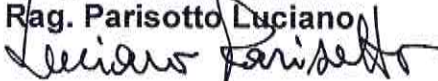
Il revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- 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 2019
- piano finanziario TARI 2019
- tariffe TARI 2019
- piano di vendita degli immobili non strumentali
- programma triennale 2019/2021 ed elenco annuale 2019 dei lavori pubblici
- conferma aliquota addizionale comunale IRPEF 2019
- conferma aliquote IMU 2019
- la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019/2021
- Bilancio di previsione 2019/2021 e tutti i documenti allegati ed in precedenza citati.

Noventa Vic., 13/02/2019

**IL REVISORE UNICO**  
Rag. Parisotto Luciano  


# COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

## Organo di Revisione Economico-Finanziario

### **VERBALE N. 04/2019**

In data 13/02/2019 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 procedere alla verifica del BILANCIO di PREVISIONE 2019 – 2021 e il rilascio del conseguente parere.

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

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021**

E' da premettere che il responsabile finanziario ha utilizzato per il parere sul bilancio di previsione, su mia richiesta, il modello predisposto dall'Ordine dei dottori commercialisti, inserendo i dati contabili, il DUP e gli atti deliberativi predisposti dai vari uffici. Successivamente me lo ha inviato perché effettuassi la verifica, per il rilascio del parere, sulla proposta di Bilancio 2019 – 2021.

In data odierna ho continuato la verifica del Bilancio di Previsione 2019 – 2021 inserendo alcune raccomandazioni e precisioni, e verificando tutti gli atti predisposti, come dicevo, dai responsabili dei vari uffici.

Dopo aver verificato il tutto con il responsabile finanziario, ho rilasciato regolare parere favorevole sugli atti.

### **Proposta di delibera di G.C. "Revisione dotazione organica – Piano triennale 2019/2021 ed annuale 2019 delle assunzioni";**

Dopo aver esaminato gli atti propositi si rilascia il n. 2 di parere favorevole.

### **Delibera G.C. n. 257 del 27/12/2018**

Viene data al Revisore la delibera di G.C. n. 257 del 27/12/2018, "Relazione conclusiva anno 2018 sugli obiettivi del Piano delle dotazioni strumentali 2018 – 2020".

L'atto proposto è dovuto in ottemperanza alla legge n. 244/2007 art. 2, commi 594,599; i Comuni sono tenuti a trasmettere il tutto alla Corte dei Conti e agli organi di controllo interno.

I lavori terminano alle ore 10,30

**Il Revisore Unico**

Rag. Luciano Parisotto

## DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza

### VERBALE N. 05/2019

Il giorno 19 marzo 2019, il Revisore Unico, Rag. Luciano Parisotto, alle ore 8,45 presso gli uffici dell'Ente, in Piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto per procedere alla stesura dei sottosegnati pareri.

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

#### ARGOMENTI:

VERBALE N. 05/2019 del 19/03/2019 - Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.

La responsabile del servizio finanziario aveva anticipato, in data 13/03/2019, a mezzo mail, tutta la documentazione per il rilascio del parere dovuto in base al principio contabile applicato 4/2, punto 9.1., affinché venisse espresso il conseguente parere propedeutico.

Il revisore ha verificato, nel rispetto delle regole del art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 la conservazione dei residui e per la loro reimputazione degli accertamenti e degli impegni.

#### Pareggio di Bilancio 2018

Il Revisore Unico dopo aver chiesto alcune delucidazioni sulle cifre riportate nel modello e aver verificato che il saldo di competenza tra entrate e spese finali è positivo per 37.000,00, è stato inviato con posta certificata.

#### Relazione di fine mandato – anni 2014/2019

Sempre la responsabile del servizio finanziario aveva proceduto ad inviare in data 14/03/2019, a mezzo a-mail, la documentazione per la successiva firma sulla "Relazione di fine mandato".

In base all'art. 4 del decreto legislativo n.148 del 06/09/2011, gli Enti Locali sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato.

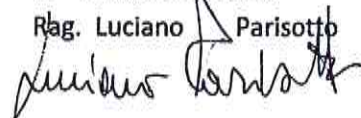
La stessa deve essere presentata e spedita entro sessanta giorni antecedente la data di scadenza del mandato.

Il Revisore è chiamato ad attestare che i dati rappresentati nella relazione sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione dell'ente.

E' stato rilasciata la certificazione .

I lavori terminano alle ore 10,45

IL REVISORE UNICO  
F.to Rag. Luciano Parisotto



PARERE DEL REVISORE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI  
AL 31.12.2018



## Comune di NOVENTA VICENTINA

Verbale n. 5 del 19/03/2019

### Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 13/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

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

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno collaborato alla verifica dell'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Il revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 4.003.675,95	€ 3.462.333,81	€ 541.342,14	-€ 83.644,05	
Titolo 2	€ 284.655,50	€ 266.825,86	€ 17.829,64	-€ 112.344,50	
Titolo 3	€ 930.137,14	€ 466.165,02	€ 463.972,12	-€ 118.487,31	
Titolo 4	€ 604.326,40	€ 516.686,40	€ 87.640,00	-€ 2.483.183,60	€ 720.000,00
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 500.000,00	
Titolo 9	€ 829.117,83	€ 819.424,75	€ 9.693,08	-€ 961.047,17	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.651.912,82</b>	<b>€ 5.531.435,84</b>	<b>€ 1.120.476,98</b>	<b>-€ 4.258.706,63</b>	<b>€ 720.000,00</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 720.000,00	€ 720.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 720.000,00</b>	<b>€ 720.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018**

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

	<b>Impegni 2018</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)</b>	<b>Impegni eliminati (economie)</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	€ 5.344.512,91	€ 4.744.799,96	€ 599.712,95	€ 475.801,88	€ 221.278,58
Titolo 2	€ 591.832,89	€ 399.301,66	€ 192.531,23	€ 2.486.812,41	€ 1.490.975,57
Titolo 3					
Titolo 4	€ 123.343,42	€ 123.343,42			
Titolo 5				€ 500.000,00	
Titolo 7	€ 829.117,83	€ 726.936,24	€ 102.181,59	€ 961.047,17	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.888.807,05</b>	<b>€ 5.994.381,28</b>	<b>€ 894.425,77</b>	<b>€ 4.423.661,46</b>	<b>€ 1.712.254,15</b>

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

	<b>Impegni reimputati</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Titolo 1	€ 221.278,58	€ 221.278,58		
Titolo 2	€ 1.490.975,57	€ 1.490.975,57		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.712.254,15</b>	<b>€ 1.712.254,15</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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

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

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

	Accertamenti reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 1.490.975,57
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 720.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 720.000,00</b>		<b>€ 1.490.975,57</b>

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

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 992.254,15;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 992.254,15 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 246.492,34	€ 246.492,34				€ 221.278,58			€ 221.278,58
TITOLO II	€ 210.110,87	€ 210.110,87				€ 770.975,57			€ 770.975,57
TITOLO III									
<b>TOTALE</b>	<b>€ 456.603,21</b>	<b>€ 456.603,21</b>				<b>€ 992.254,15</b>			<b>€ 992.254,15</b>

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 221.278,58
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 992.254,15
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.213.532,73</b>

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

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 124.460,95
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 41.406,80
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 55.410,83
Altro **	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>€ 221.278,58</b>

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

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

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

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 (\*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2018;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 (\*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento;
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro;
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di

obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

*(\*) Le modifiche al principio contabile 4/2 sono previste da un Decreto in corso di pubblicazione. La FAQ 32 del 21/02/2019 di Arconet ha precisato che è possibile applicare gli aggiornamenti riguardanti la disciplina del fondo pluriennale vincolato in sede di riaccertamento ordinario, effettuato nel corso del 2019, se deliberato in data successiva a quella di pubblicazione, sulla GU, del citato DM previsto dalla legge di bilancio 2019.*

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>		219.977,10	284.903,38	246.492,34	221.278,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		80.050,60	120.335,62	112.389,99	55.410,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		139.926,50	164.567,76	134.102,35	165.867,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

*(\*) solo per gli enti sperimentatori*

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 1.806.414,10	€ 407.805,49	€ 210.110,87	€ 770.975,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 1.806.414,10	€ 407.805,49	€ 210.110,87	€ 770.975,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(\*) solo per gli enti sperimentatori

#### 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.012.894,15	931.133,50	-2.408,56	79.352,09
Titolo 2	77.383,04	71.240,19	-6.142,85	0,00
Titolo 3	529.293,14	307.396,64	1.082,34	222.978,84
Titolo 4	86.315,68	81.844,42	-4,96	4.466,30
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	9.482,11	5.445,16	-2.797,42	1.239,53
<b>TOTALE</b>	<b>1.715.368,12</b>	<b>1.397.059,91</b>	<b>-10.271,45</b>	<b>308.036,76</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2018</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.18</b>
Titolo 1	877.040,04	502.712,60	-65.032,85	309.294,59
Titolo 2	388.395,31	276.181,01	-6.227,81	105.986,49
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	215.952,67	60.373,38	-27.361,51	128.217,78
<b>TOTALE</b>	<b>1.481.388,02</b>	<b>839.266,99</b>	<b>-98.622,17</b>	<b>543.498,86</b>

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

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

Il revisore ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2019.

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

#### 7. DISAVANZO DETERMINATO DALLA ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'Organo di revisione ha verificato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto in bilancio non vi sono accertamenti relativi a crediti tributari degli anni in oggetto.

#### 8. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

## 9. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.428.513,74 di cui:

- euro 308.036,76 da gestione residui;
- euro 1.120.476,98 da gestione competenza 2018.

### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.437.924,63 di cui:

- euro 543.498,86 da gestione residui;
- euro 894.425,77 da gestione competenza 2018.

**10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1					29.714,52	49.637,57	541.342,14	620.694,23
Titolo 2							17.829,64	17.829,64
Titolo 3				49.614,91	62.129,49	111.234,44	463.972,12	686.950,96
Titolo 4	4.466,30						87.640,00	92.106,30
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	954,53				285,00		9.693,08	10.932,61
<b>Totale</b>	<b>5.420,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.614,91</b>	<b>92.129,01</b>	<b>160.872,01</b>	<b>1.120.476,98</b>	<b>1.428.513,74</b>

**11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	11.116,00		7.600,00	18.229,31	56.623,60	215.725,68	599.712,95	909.007,54
Titolo 2	8.813,60			23.099,33	6.492,84	67.580,72	192.531,23	298.517,72
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	19.565,21		25.335,42	12.375,70	33.515,11	37.426,34	102.181,59	230.399,37
<b>Totale</b>	<b>39.494,81</b>	<b>0,00</b>	<b>32.935,42</b>	<b>53.704,34</b>	<b>96.631,55</b>	<b>320.732,74</b>	<b>894.425,77</b>	<b>1.437.924,63</b>



## 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il revisore esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Noventa Vicentina, lì 19/03/2019

Il Revisore

Rag. Parisotto Luciano





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



**Verbale N. 6 del 03 aprile 2019**

**Oggetto: Approvazione del progetto di fusione per incorporazione delle Società Impianti Berico Tesina srl e Impianti Berico Tesina Acqua srl in Viacqua spa.**

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

Al Revisore Unico viene richiesta tramite a-mail il parere di cui all'oggetto;

Vista la proposta della delibera formulata al Consiglio avente ad oggetto "Approvazione del progetto di fusione per incorporazione delle Società Impianti Berico Tesina srl e Impianti Berico Tesina Acqua srl in Viacqua spa redatto ai sensi dell'art. 2501 ter C.C";

Esaminata la documentazione a disposizione, quale:

- i) il progetto di fusione per incorporazione delle società Impianti Berico Tesina srl e Impianti Berico Tesina Acqua srl in Viacqua spa redatto ai sensi dell'art. 2501-ter c.c. comprensivo dello statuto modificato;
- ii) la relazione degli organi amministrativi al progetto di fusione per incorporazione redatta ai sensi dell'art. 2501- quinquies c.c.;
- iii) la relazione sul rapporto di cambio delle azioni ex art. 2501-sexies c.c. redatta dall'esperto nominato dal Tribunale di Vicenza, dott. Maurizio Campana;

Considerato che per effetto del rapporto di cambio stabilito dalle Società, e ritenuto congruo dall'esperto indipendente nominato dal Tribunale di Vicenza, la partecipazione del Comune di Noventa Vicentina all'interno della società incorporante passerà dall'attuale percentuale del 1,28% al 1,24%, rimanendo invariato sia il valore nominale che il numero delle azioni possedute pari a n. 2869;

Visto l'art. 239 del Dlgs 267/2000, come modificato dall'art. 3 del decreto legge 10/10/2012, n. 174, il quale al comma 1, lettera b), n. 3 prevede che "l'organo di revisione esprime un parere sulle modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione a organismi esterni";

tutto ciò premesso,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

In ordine alla proposta di deliberazione di Consiglio comunale avente ad oggetto " approvazione del progetto di fusione per incorporazione delle Società Impianti Berico Tesina srl e Impianti Berico Tesina Acqua srl in Viacqua spa redatto ai sensi dell'art. 2501 ter C.C".

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano



## COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



Parere n. 3/2019

In data 09 aprile 2019 il Revisore del Conto rag. Parisotto Luciano prende visione della proposta di delibera di Consiglio Comunale avente per oggetto "Ratifica delibera di Giunta comunale n. 55 del 25/03/2019", inviatagli a mezzo internet dalla responsabile il servizio Finanziario.

La variazione consiste nell'aumento del Titolo 2 U. - Miss.ne 6 Prog.ma 01 - di euro 31.000,00 dello stanziamento del capitolo per interventi di messa a norma e prevenzione incendi della palestra di Saline .

La spesa viene finanziata, come precisato dalla responsabile del servizio finanziario, da maggiori entrate relative alle concessioni cimiteriali, Titolo 4 E. Tipologia 0400, da euro 62.000,00 ad euro 93,000,00, in particolare, fa rilevare che, attualmente sono state introitate, euro 68.986,45 a fronte di impegni per euro 15.377,28.

Inoltre precisa che i proventi delle concessioni cimiteriali non servono per la gestione o costruzione di nuovi loculi, avendo l'amministrazione già ampliato di recente il cimitero con la costruzione di nuovi loculi e tombe di famiglia.

La Giunta ha quindi operato in via d'urgenza per permettere la sua messa a norma al fine della sua riapertura e l'utilizzo della palestra nel più breve tempo possibile, essendo chiusa da un paio di anni, arrecando un grave disagio per l'adiacente scuola primaria.

Per le motivazioni suesposte,

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

Noventa Vicentina 16/04/2019

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano

# COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Provincia di Vicenza



## Relazione del revisore

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

**anno  
2018**

IL REVISORE

RAG. PARISOTTO LUCIANO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di NOVENTA VICENTINA

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 16/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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;

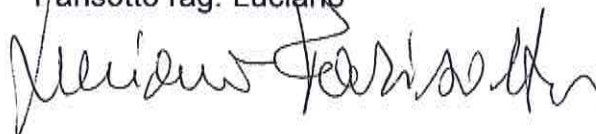
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di NOVENTA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noventa Vicentina, li 16/04/2019

Il Revisore

Parisotto rag. Luciano



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Parisotto Luciano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 01.04.2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;
- ◆ 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;
- ◆ 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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	n. 6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di NOVENTA VICENTINA registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8955 abitanti.

Il revisore, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa ai Consorzi C.I.A.T e C.E.V.;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare in costruendo per due palestre e project financing per efficientamento illuminazione pubblica*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** piani di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzi.



- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
- 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- ha assicurato per l'anno 2018 la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Asilo nido	40.504,86	85.312,39	-44.807,53	47,48%	
Mense scolastiche	97.796,12	124.148,63	-26.352,51	78,77%	
Mensa dipendenti	887,80	2.490,16	-1.602,36	35,65%	
Teatro	0,00	47.623,20	-47.623,20	0,00%	
Scuola di musica	46.351,21	59.998,82	-13.647,61	77,25%	
Impianti sportivi	5.360,00	326.148,05	-320.788,05	1,64%	
Uso locali	1.610,00	0,00	1.610,00	100,00%	
<b>Totali</b>	<b>192.509,99</b>	<b>645.721,25</b>	<b>-453.211,26</b>	<b>29,81%</b>	

Si fa presente che i costi dell'asilo nido sono ridotti al 50% come previsto dall'art. 243 del TUEL.

## Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.214.560,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.214.560,18

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.660.592,73	2.119.712,70	2.214.560,18
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha vincoli di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.119.712,70			2.119.712,70
Entrate Titolo 1.00	+	5.100.214,15	3.462.333,81	931.133,50	4.393.467,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	474.500,19	266.825,86	71.240,19	338.066,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.577.917,59	466.165,02	307.396,64	773.561,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.152.631,93	4.195.324,69	1.309.770,33	5.505.095,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.869.343,01	4.744.799,96	502.712,60	5.247.512,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesse dei mutui e prestiti obbligazionari	+	123.343,42	123.343,42	0,00	123.343,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ess. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.992.686,43	4.868.143,38	502.712,60	5.370.855,98
Differenza D (D=B-C)	=	159.945,50	-672.818,69	807.057,73	134.239,04
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	309.945,50	-522.818,69	807.057,73	284.239,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.173.825,68	516.686,40	81.844,42	598.530,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate I titoli 4.00+5.00+6.00 + (I)	=	3.173.825,68	516.686,40	81.844,42	598.530,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti o altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	3.173.825,68	516.686,40	81.844,42	598.530,82
Spese Titolo 2.00	+	3.467.040,61	399.301,66	276.181,01	675.482,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.467.040,61	399.301,66	276.181,01	675.482,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	3.467.040,61	399.301,66	276.181,01	675.482,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-443.214,93	-32.615,26	-194.336,59	-226.951,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.799.647,11	819.424,75	5.445,16	824.869,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.006.117,67	726.936,24	60.373,38	787.309,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.779.972,71	-462.945,44	557.792,92	2.214.560,18

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

### **Tempestività pagamenti**

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto i prospetti trimestrali e annuale sui tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-236.894,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	456.603,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	992.254,15
<b>SALDO FPV</b>	-535.650,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.832,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.104,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	98.622,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	88.350,72
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-236.894,23
<b>SALDO FPV</b>	-535.650,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	88.350,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	937.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	959.589,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.212.895,14

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.087.320,00	4.003.675,95	3.462.333,81	86,48
Titolo II	397.000,00	284.655,50	266.825,86	93,74
Titolo III	1.048.624,45	930.137,14	466.165,02	50,12
Titolo IV	3.087.510,00	604.326,40	516.686,40	85,50
Titolo V	-	-	-	#DIV/0!

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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.19.712,70	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		246.492,34
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.218.468,59
<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	(-)		5.344.512,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		221.278,58
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	(-)		123.343,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>- 224.173,98</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		235.500,00
<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 o dei principi contabili	(+)		150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>161.326,02</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		702.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		210.110,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		604.326,40
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
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		-
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	(-)		591.832,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		770.975,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>3.628,81</b>
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 finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+7+S1+S2+T-Y1-Y2-Y</b>			<b>161.326,02</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>161.326,02</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	235.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>74.173,98</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

*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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

Il revisore ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	246.492,34	221.278,58
FPV di parte capitale	210.110,87	770.975,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>284.903,38</b>	<b>246.492,34</b>	<b>221.278,58</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	120.335,62	112.389,99	55.410,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	164.567,76	134.102,35	165.867,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	407.805,49	210.110,87	770.975,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	407.805,49	210.110,87	770.975,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			



## Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.212.895,14, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.119.712,70
RISCOSSIONI	(+)	1.397.059,91	5.531.435,84	6.928.495,75
PAGAMENTI	(-)	839.266,99	5.994.381,28	6.833.648,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.214.560,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.214.560,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	308.036,76	1.120.476,98	1.428.513,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	543.498,86	894.425,77	1.437.924,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			221.278,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			770.975,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.212.895,14</b>
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.809.757,37	1.897.089,59	1.212.895,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	691.616,98	800.716,98	253.643,47
Parte vincolata (C)	197.832,43	302.588,35	354.580,60
Parte destinata agli investimenti (D)	132.507,87	27.264,51	6.018,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	787.800,09	766.519,75	598.652,98

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.

Il revisore 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.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondi	Fondo garanzia patrimoniali	Altri Fondi	24.leg.	Prestiti	Finanzi.	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	674.735,49	674.735,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	235.500,00			215.000,00	20.500,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	27.264,51									27.264,51
Valore delle parti non utilizzate	959.589,59	0,00								
Valore monetario della parte	1.897.089,59	674.735,49	0,00	215.000,00	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.264,51

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 54 del 25/03/2019 munito del parere del revisore.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 25/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	riaccertamenti	finali
Residui attivi	1.715.368,12	1.397.059,91	- 10.271,45	308.036,76
Residui passivi	1.481.388,02	839.266,99	- 98.622,17	543.498,86

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	9.301,72	65.032,85
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4,96	6.227,81
Gestione servizi c/terzi	2.797,42	27.361,51
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>12.104,10</b>	<b>98.622,17</b>

Il revisore 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.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
VIOLAZIONI IMU-TASI	Residui iniziali		24.000,00	16.070,62	28.973,97	90.462,65	131.849,87	149.692,68	31.450,43
	Ricasso c/residui al 31.12		24.000,00	16.070,62	27.283,64	55.163,70	52.497,48		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	94,17	60,98	39,82	78,89	
Tasse - Tia - Tari	Residui iniziali		91.745,33	107.984,24	131.697,15	161.327,25	269.174,44	109.193,60	53.242,80
	Ricasso c/residui al 31.12		79.528,98	85.678,42	53.154,48	39.561,19	68.131,29		
	Percentuale di riscossione							48,76	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		7.436,61	11.238,08	23.891,18	55.731,77	75.086,81	48.739,13	3.055,94
	Ricasso c/residui al 31.12		6.304,13	11.238,08	29.278,15	54.839,47	64.191,31		
	Percentuale di riscossione							6,27	
Cannone servizio metano	Residui iniziali		375.003,91	340.000,00	365.000,00	426.000,00	-	741.123,26	89.794,30
	Ricasso c/residui al 31.12		400.056,71	100.000,00	79.000,00	426.000,00	-		
	Percentuale di riscossione		106,68	29,41	21,64	100,00	-	62,76	
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Ricasso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Ricasso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali								

## 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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 177.543,47

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio

delle società partecipate in quanto la situazione delle partecipate è la seguente:

- VIACQUA SPA – in attivo
- ESCO BERICA SRL (in liquidazione) – in attivo
- C.E.V – in attivo
- C.I.A.T – in attivo
- C.I.S SRL – società in liquidazione e concordato da vari anni – il Comune detiene una sola azione della società pari ad una quota dello 0,04% del capitale sociale.

### **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)	10.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.900,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>13.600,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo per rinnovo contratto dipendenti e segretario Euro 17.500,00

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.231.575,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	307.226,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.453.172,04	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>4.991.974,40</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>499.197,44</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	53.148,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	446.049,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	53.148,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,06

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.049.041,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	123.343,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>925.697,95</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	1.296.088,51	1.175.734,94	1.049.041,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-120.353,57	-126.693,57	-123.343,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.175.734,94</b>	<b>1.049.041,37</b>	<b>925.697,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.872	8.900	8.955
Debito medio per abitante	132,52	117,87	103,37

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	66.005,87	59.665,87	53.148,02
Quota capitale	120.353,57	126.693,57	123.343,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>186.359,44</b>	<b>186.359,44</b>	<b>176.491,44</b>

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha chiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Durata contratto	Canone annuo
Palestra di via Frassenara e via Saline	Leasing in costruendo	ING BANK N.V.	20 anni	294.216,72
Illuminazione pubblica	Project financing	Elettrocostruzioni Rovigo srl	15 anni e 6 mesi	99.826,00

### **Strumenti di finanza derivata**

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



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 19/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Il revisore ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

#### 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	160.000,00	89.659,41	36.233,00	31.450,43
<b>TOTALE</b>	<b>160.000,00</b>	<b>89.659,41</b>	<b>36.233,00</b>	<b>31.450,43</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	134.352,39	
Residui riscossi nel 2018	52.497,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.502,82	
Residui al 31/12/2018	79.352,09	59,06%
Residui della competenza	70.340,59	
Residui totali	149.692,68	
FCDE al 31/12/2018	31.450,43	21,01%

## IMU ORDINARIA

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	317.237,87	
Residui riscossi nel 2018	317.237,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.728,30	
Residui totali	4.728,30	

## TASI ORDINARIA

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	121.175,71	
Residui riscossi nel 2018	121.175,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.237,09	
Residui totali	7.237,09	

## TARSU-TIA-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	269.174,44	
Residui riscossi nel 2018	68.131,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	222,42	
Residui al 31/12/2018	200.820,73	74,61%
Residui della competenza	133.094,94	
Residui totali	333.915,67	
FCDE al 31/12/2018	53.242,80	15,94%

### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	213.974,57	161.874,00	164.027,34
Riscossione	213.974,57	161.874,00	164.027,34

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	150.000,00	70,10%
<b>2017</b>	140.000,00	86,49%
<b>2018</b>	150.000,00	91,45%

### 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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	72.177,02	80.181,86	65.178,70
riscossione	16.445,25	5.987,35	27.369,49
%riscossione	22,78	7,47	41,99
FCDE	35.400,00	22.000,00	3.055,94

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	80.181,86	65.178,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	22.000,00	3.055,94
entrata netta	58.181,86	62.122,76
destinazione a spesa corrente vincolata	29.090,93	31.061,38
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	75.086,81	
Residui riscossi nel 2018	64.191,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34,42	
Residui al 31/12/2018	10.929,92	14,56%
Residui della competenza	37.809,21	
Residui totali	48.739,13	
FCDE al 31/12/2018	3.055,94	6,27%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.967,09	
Residui riscossi nel 2018	10.967,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	105,00	
Residui totali	105,00	

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.377.683,17	1.378.328,48	645,31
102	imposte e tasse a carico ente	195.005,05	120.485,42	-74.519,63
103	acquisto beni e servizi	2.632.519,94	2.766.668,99	134.149,05
104	trasferimenti correnti	605.587,40	612.222,31	6.634,91
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	59.665,87	53.148,02	-6.517,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.552,32	221.687,06	215.134,74
110	altre spese correnti	260.975,96	191.972,63	-69.003,33
<b>TOTALE</b>		<b>5.137.989,71</b>	<b>5.344.512,91</b>	<b>206.523,20</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 ;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.426,57;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **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	2018		
Spese macroaggregato 101	1.464.262,89	1.378.328,48		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	91.729,82	88.326,26		
Altre spese	4.652,71	2.490,16		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.560.645,42</b>	<b>1.469.144,90</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	239.074,32	320.482,86		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.321.571,10</b>	<b>1.148.662,04</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Il revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente ha rispettato i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza;*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza;*
- *per sponsorizzazioni;*
- *per attività di formazione;*
- Spese per autovetture

## **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**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale a società partecipate.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2017.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, il revisore dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2018 è di Euro 360.887,01.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 349.743,49.

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		
2016	2017	2018
690.654,29	767.235,93	781.348,43

## 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### 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 177.543,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	1.318.226,27			
FCDE economica	(+)	177.543,47			
Depositi postali	(+)				
Depositi bancari	(+)				
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	67.256,00			
Crediti stralciati	(-)				
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)				
altri residui non connessi a crediti	(+)				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>1.428.513,74</b>			
quadratura		<b>1.428.513,74</b>			

Il credito IVA sarà utilizzato nel corso dell'anno 2019.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.



<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	360.887,01
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	14.027,34
variazione al patrimonio netto		374.914,35

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	-
II	Riserve	27.560.986,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 138.169,25
b	da capitale	3.898.628,77
c	da permessi di costruire	99.875,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23.700.651,24
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>360.887,01</b>

Il revisore prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	360.887,01
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>360.887,01</b>

#### *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:

	<b>importo</b>
fondo per controversie	45.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>45.000,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	2.363.622,58	
Debiti da finanziamento	(-)	925.697,95	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>1.437.924,63</b>	
quadratura		<b>1.437.924,63</b>	
* al netto dei debiti 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 572.855,12 relativi alle concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 745.996,05 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici e privati.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Gli aspetti che sono stati evidenziati nella presente relazione sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*

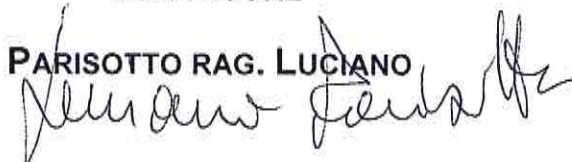
## CONCLUSIONI

Il revisore, viste le risultanze, in particolare dei residui attivi, entrate correnti, raccomanda all'ufficio tributi di cercare soluzioni che portino ad una velocizzazione nelle riscossioni dei tributi: IMU e soprattutto TARI.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE

PARISOTTO RAG. LUCIANO



## VERBALE N. 8/2019 DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI NOVENTA VICENTINA

Il giorno 16 aprile 2019 alle ore 9.00 il Revisore Unico Rag. Luciano Parisotto procede alla verifica trimestrale di cassa del Tesoriere Comunale, che dà le seguenti risultanze:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 29/03/2019

Comune di Noventa Vicentina



### Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2019</b>		2.214.560,18
Riscossioni del Tesoriere alla data del 29/03/2019	1.186.370,59	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 29/03/2019	1.764.466,74	
<b>Fondo di Cassa al 29/03/2019</b>		<b>1.636.464,03</b>

### Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2019</b>		2.214.560,18
Reversali Emesse fino al n. 649 del 28/03/2019	862.600,51	
Mandati Emessi fino al n. 1055 del 28/03/2019	1.810.592,24	
<b>Saldo Contabile al 29/03/2019</b>		<b>1.266.568,45</b>

### Riconciliazione

Saldo Contabile	1.266.568,45
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	46.277,50
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	323.770,08

Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)

152,00

**Saldo di Conciliazione al 29/3/2019**

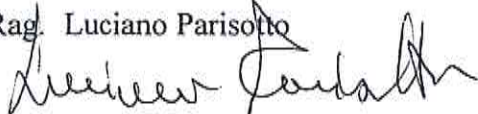
**1.636.464,03**

- a) Il saldo di cassa 1° trimestre 2019 della Tesoreria Comunale alla data del 29/03/2019 risultante dal giornale di cassa è di € 1.636.464,03
- b) La situazione sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è di € 1.266.568,45
- c) La situazione sopra descritta è riferita sino alla reversale n. 649 e mandato n. 1055 ricevuti dal Tesoriere Monte Paschi di Siena;
- d) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO

Rag. Luciano Parisotto





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

**Verbale N. 9 del 16 aprile 2019**

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

Il giorno 16 aprile 2019, il Revisore Unico, Rag. Luciano Parisotto, alle ore 8,30 presso gli uffici dell'Ente, in Piazza IV Novembre n. 1, è intervenuto per procedere alla stesura dei sottosegnati pareri.

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

**ARGOMENTI:**

**Relazione sul Rendiconto 2018**

La relazione è stata trasmessa, via e-mail, dal responsabile del servizio finanziario in data 08/04/2019 e interamente visionata dal Revisore. Oggi vengono effettuati i riscontri sul Bilancio consuntivo 2018, inoltre si procede a verificare la documentazione citata nella relazione del Revisore, apportando alcune correzioni. Alla fine viene rilasciato il parere con delle raccomandazioni.

**Variazione delibera di G.C. n. 55 del 25/03/2019**

Sempre in data 08/04/2019 viene richiesto al Revisore il parere sulla variazione. Esaminati gli atti viene rilasciato il parere n. 3 .

**Prospetto debiti e crediti Società Partecipate al 31/12/2018**

Viene sottoposto al Revisione, per la firma, il prospetto suindicato che dimostra i crediti vantati dall'ente nei confronti delle società partecipate e i debiti. Delle cinque società solo Viacqua spa deve €. 89.699,44 a fronte di un credito di €. 17.781,67.

**Relazione sul controllo successivo di regolarità amministrativa (report) 2017**

Il Revisore riceve dal Segretario generale il Piano Annuale 2017, per il controllo successivo di regolarità amministrativa.  
Dalle verifiche emerge una sostanziale correttezza.

I lavori terminano alle ore 10,15

Il Revisore del Conto  
Rag. Parisotto Luciano