

# COMUNE DI CALVENE

Provincia di Vicenza

## Verbale n. 35 del 07 febbraio 2020

Il giorno 7 febbraio 2020 alle ore 14.25 presso il Comune di Calvene il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 4.12.2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 237 del D. Lgs. 267/2000, redige il presente verbale relativo alle verifiche di sua competenza in merito a quanto segue.

### Verifica al 31/12/2019

Il sottoscritto, con l'ausilio del dott. Pierobon Matteo, Responsabile dell'area economico finanziaria dell'ente, esamina quanto segue.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2019, risulta stampato fino alla pagina 33 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 651 del 31/12/2019 di € 200,00 e fino alla pagina 40 con ultima registrazione relativa al mandato n. 796 del 31/12/2019 di € 200,00.

Dalla verifica della cassa comunale al 31.12.2019 la cassa del tesoriere (Banca Intesa San Paolo), presenta un fondo di cassa di € 496.979,13 che coincide con i dati del conto di Diritto e di Fatto c/o la tesoreria comunale:

| <b>A DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 31/12/2019 (COMUNE)</b>       |                          |                       |
|---|--------------------------|-----------------------|
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2019   | a                        | € 470.914,17          |
| 2) Reversali trasmesse dal n. 1 al n. 651                                 | b                        | € 959.312,46          |
| <b>TOTALE ENTRATE DI CASSA</b>  | <b>c=(a+b)</b>           | <b>€ 1.430.226,63</b> |
| 3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 796                                   | d                        | € 933.247,50          |
| <b>SALDO DI DIRITTO</b>   | <b>e=(c-d)</b>           | <b>€ 496.979,13</b>   |
| <b>B DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31/12/2019 (TESORIERE)</b>      |                          |                       |
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2019   | a                        | € 470.914,17          |
| 2) Reversali ricevute   | f                        | € 959.312,46          |
| 3) Incassi senza reversali da regolarizzare                               | g                        | € 0,00                |
| 4) Reversali non ancora riscosse  | h                        | € 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE</b>                                       | <b>i=(a+f+g-h)</b>       | <b>€ 1.430.226,63</b> |
| 5) Mandati ricevuti   | l                        | € 933.247,50          |
| 6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare                               | m                        | € 0,00                |
| 7) Mandati ricevuti e non ancora pagati                                   | n                        | € 0,00                |
| <b>SALDO DI FATTO</b>   | <b>o=(i-l-m+n)</b>       | <b>€ 496.979,13</b>   |
| <b>C RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO (COMUNE E TESORIERE)</b> |                          |                       |
| <b>Saldo di diritto</b>   | <b>e</b>                 | <b>€ 496.979,13</b>   |
| Reversali trasmesse e non riscosse  | h -                      | € 0,00                |
| Reversali trasmesse e non caricate  | p=(b-f)                  | € 0,00                |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare                                  | m -                      | € 0,00                |
| Mandati trasmessi e non caricati  | q=(d-l)                  | € 0,00                |
| Mandati trasmessi e non ancora pagati                                     | n +                      | € 0,00                |
| Incassi senza reversali da regolarizzare                                  | g +                      | € 0,00                |
| <b>RICONCILIAZIONE SALDO DIRITTO E DI FATTO</b>                           | <b>r=(e-h-p-m+q+n+g)</b> | <b>€ 496.979,13</b>   |

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

**Reversali:**

| Numero | Data     | Descrizione dell'oggetto delle reversali                   | Importo  | Rilievo<br>SI/NO |
|--------|----------|--|----------|------------------|
| 534    | 19/11/19 | Acconto affitto malga, copertura sospeso                   | 7.500,00 | NO               |
| 540    | 20/11/19 | Diritti segreteria per permesso a costruire Ceron Cappozzo | 70,00    | NO               |
| 644    | 31/12/19 | Uso palestra da ottobre 2018 a giugno 2019                 | 1.417,50 | NO               |

**Mandati:**

| Num. | Data     | Descrizione dell'oggetto del mandato                                      | Importo   | Verifica DURC<br>SI/NO | Verifica Equitalia<br>SI/NO | Rilievo<br>SI/NO |
|------|----------|---|-----------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| 651  | 25/10/19 | Interventi idraulici malghe comunali                                      | 3.769,80  | NO                     | NO                          | NO               |
| 719  | 09/12/19 | Interventi manutenzione straordinaria rischio idrogeologico loc. soster   | 36.410,90 | SI<br>(Regolare)       | NO                          | NO               |
| 762  | 12/12/19 | Indagine geologica per verifica edificabilità piano assetto idrogeologico | 6.844,20  | SI<br>(Regolare)       | NO                          | NO               |

**VERIFICA DEI RESIDUI**

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

**Residui attivi:**

| (A)                          | (B)       | (C= A-B)                    | (D)                       | (E=C-D)                         | F=E/A           |
|------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio | Incassi   | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attiva ancora in essere | % da riscuotere |
| 5.652,95                     | 4.133,97  | 1.518,98                    |                           | 1.518,98                        | 26,87%          |
| 15.573,49                    | 15.573,49 |                             |                           |                                 |                 |
| 2.940,81                     | 2.940,81  |                             |                           |                                 |                 |

**Residui passivi:**

| (A)                           | (B)       | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 93.647,33                     | 78.862,67 | 14.784,66                |                            | 14.784,66                        | 15,79%      |
| 108.399,48                    | 19.880,29 | 88.519,19                |                            | 88.519,19                        | 81,66%      |

**ESAME DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con il mod. F24EP, come da allegate quietanze di versamento.

Periodo competenza trimestre: 01/10/2019 – 31/12/2019:

| Periodo   | Mese di competenza 10    | Mese di competenza 11    | Mese di competenza 12    |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | Data versamento 15/11/19 | Data versamento 13/12/19 | Data versamento 20/12/19 |
| Natura versamenti   | Importo                  | Importo                  | Importo                  |
| 620E - IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 | 2.251,77                 | 2.982,84                 | 9.457,86                 |
| Rit. IRPEF cod. 100E  | 2.490,21                 | 1.884,34                 | 3.653,93                 |
| Rit. IRPEF cod. 104E  | 525,00                   | -                        | 1.500,00                 |
| Ritenute cod. 106E  | -                        | -                        | -                        |
| Credito cod. 165E   | -160,00                  | -160,00                  | -330,66                  |
| Credito cod. 150E   | -                        | -                        | -                        |
| Contributi cod. P201  | 3.186,89                 | 2.729,82                 | 4.839,58                 |
| Contributi cod. P607  | 269,62                   | 266,71                   | 522,31                   |
| Contributi cod. P909  | 33,93                    | 29,14                    | 51,74                    |
| IRAP cod. 380E  | 901,90                   | 740,03                   | 1.289,28                 |
| Add.reg. cod. 381E  | 95,33                    | 88,59                    | 64,12                    |
| Add.com. cod. 384E/385E   | 57,52                    | 53,54                    | 33,50                    |
| <b>TOTALE F24 EP</b>  | <b>9.652,17</b>          | <b>8.615,01</b>          | <b>21.081,66</b>         |

- In data 18/11/2019 risulta altresì pagato con F24 il debito IVA del 3° trimestre 2019 (codice tributo 6033) per l'importo di € 244,16;
- In data 20/12/2019 risulta altresì pagato con F24 il debito IVA acconto 2019 (codice tributo 6035) per l'importo di € 1.721,49.

Risulta pagato l'F24EP del 15/10/2019 per il quale si ottiene la relativa quietanza.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**ULTERIORI VERIFICHE:**

- **GESTIONE ECONOMALE:** si dà atto che alla data del 31/12/2019 sono stati effettuati pagamenti dall'economista comunale per € 1.100,00, come si evince dall'allegato prospetto e dagli scontrini e ricevute fiscali allegate ai medesimi mandati di pagamento.
- **INVENTARIO** con determina n. 35 del 05/11/2019 è stato affidato il servizio di aggiornamento dell'inventario comunale dei beni mobili.

- **RECUPERO EVASIONE ICI/IMU:** l'ufficio preposto dà evidenza di come si è attivato per l'attività accertativa ICI/IMU come da documento prot. n. 3652 del 06/11/2019. Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dell'evasione ICI/IMU.
- **AGENDA DIGITALE:** risulta trasmesso dall'ufficio in data 22/10/2019 l'adempimento richiesto entro il termine del 30/10/2019.
- **DEBITI FUORI BILANCIO:** l'Ente ha inviato tramite applicativo Con.Te in data 25/10/2019 il questionario negativo dei debiti fuori bilancio.
- **PIANI TRIENNALI AZIONI POSITIVE PARI OPPORTUNITA':** con delibera di Giunta n. 14 del 18/03/2019 risulta approvato il piano triennale azioni positive pari opportunità 2019-2021.
- **PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE:** il Revisore chiede se l'Ente ha inviato il Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dall'art. 6-ter, comma 5 del D.Lgs. 165/2001. Viene riferito che tale Piano è stato trasmesso al SICO in data odierna, tardivamente rispetto alla scadenza prevista dalla norma. Il Revisore chiede pertanto se l'Ente ha proceduto ad assunzioni nel periodo di divieto e il Dott. Pierobon Matteo informa che in data 15/01/2020 è stato assunto, a seguito di concorso, un dipendente B3 "operaio" che poteva essere assunto in quanto tale assunzione era già contenuta nel Piano 2018-2020 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 19/02/2018, prima cioè dell'entrata in vigore del Decreto della Funzione pubblica 8 maggio 2018, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27/07/2018 (Serie generale, n. 173).
- **DICHIARAZIONE IRAP e 770:** il Revisore chiede copia delle dichiarazioni IRAP e 770 2019 riferite all'anno 2018 comprese le ricevute di presentazione telematica.
- **REGISTRI IVA 2019:** il Revisore chiede copia dei registri IVA dell'anno 2019.
- **RINNOVO SERVIZIO GDPR:** viene riferito che risulta in corso il rinnovo del servizio con BOXXAPPS, che verrà formalizzato nelle prossime settimane.

La verifica si conclude alle ore 16.30.

IL REVISORE DEI CONTI  
F.to Dott. Mauro Michelini

# COMUNE DI CALVENE

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## VERBALE N. 36 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DI PARERE SULLA RIDETERMINAZIONE ORDINARIA DEI RESIDUI ANNO 2019 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021-2022.

Il giorno 11 marzo 2020 il sottoscritto Michellini dott. Mauro Revisore unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs n. 267/2000, esamina la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2019: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E CONTESTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO 2020/2021/2022."

### Il Revisore

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – co.3 Costituzione;

RILEVATO che la proposta di deliberazione in esame è stata formulata in applicazione e nel rispetto delle norme relative alla c.d. "competenza finanziaria potenziati" di cui al DPCM 28.11.2011;

VISTO che ai sensi dell'art. 3 del sempre citato D. Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

CONSIDERATO che, in applicazione del combinato disposto dell'art. 7, comma 3 e di quanto previsto al punto 8 dell'allegato n. 2 al DPCM 28.11.2011 la Giunta Comunale intende ora procedere al riaccertamento delle operazioni attivi e passivi resisi insussistenti per l'anno 2019 approvando, contestualmente, l'elenco dei residui attivi e passivi da riportare al termine dell'esercizio 2019 come da prospetto allegato 2;

DA ATTO che pertanto il fondo pluriennale vincolato è stato rideterminato per l'esercizio 2020/2021/2022 dal seguente prospetto;

|   | 2020       | 2021 | 2022 |
|---|------------|------|------|
| Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa Corrente       | 51.063,77  | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa Conto Capitale | 106.381,30 | 0,00 | 0,00 |

CHE di conseguenza sono state predisposte le variazioni degli stanziamenti al bilancio di previsione anno 2020-2021-2022, tanto per il bilancio di parte corrente quanto per la parte investimenti come da allegato 4, per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni;

### **Verificata**

La proposta di deliberazione di approvazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 D.P.C.M. 28.12.2011 relativi al consuntivo 2019, nonché la variazione al bilancio di previsione 2020-2021-2022.

### **Preso atto**

Del parere espresso dal responsabile dell'area finanziaria del Comune;

### **Esprime**

Parere favorevole alla proposta di delibera avente ad oggetto "RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2019: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E CONTESTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO 2020/2021/2022."

**IL REVISORE UNICO**

F.to Michelini dott. Mauro

# COMUNE DI CALVENE

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## Parere del revisore n. 37

### sulla proposta di Giunta Comunale avente ad oggetto: **“EMERGENZA CORONAVIRUS. VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 1”.**

Il giorno 31 marzo 2020 il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore Unico dei conti, ha ricevuto ed esaminato la proposta di Giunta Comunale n. 18 del 31.03.2020 avente ad oggetto: “Emergenza coronavirus. Variazione urgente di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 1”;

#### **Visti:**

- il d.l. 23 febbraio 2020, n. 6, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 marzo 2020, n. 13, recante “Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19”;
- i DPCM del 25 febbraio 2020, del 01 marzo 2020, del 04 marzo 2020, dell'8 marzo 2020, dell'11 marzo 2020, recanti “Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, pubblicati in Gazzetta Ufficiale rispettivamente con i n. 47 del 25 febbraio 2020, n. 53 del 01 marzo 2020, n. 55 del 04 marzo 2020, n. 59 dell'8 marzo 2020, n. 62 del 09 marzo 2020 e n.64 dell'11 marzo 2020;
- il d.l. 17 marzo 2020, n. 18, recante: “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19” pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 70 del 17 marzo 2020;
- il DPCM del 22 marzo 2020, che determina nuove misure restrittive e un ulteriore drastico contenimento delle attività a livello nazionale al fine di ridurre le possibili occasioni di contagio;
- l'ordinanza del Dipartimento della protezione civile n. 658 del 29 marzo 2020, ad oggetto “Ulteriori interventi di protezione civile in relazione all'emergenza relativa al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili”, che assegna ai Comuni contributi come meglio specificato nell'allegato all'ordinanza;
- Assunti i poteri del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recita: “Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine”;

**Rilevato** quindi che il requisito dell'urgenza risulta motivato dalla necessità di attivare le procedure amministrative per il fine di provvedere a spese urgenti ed indifferibili necessarie per far fronte all'emergenza Covid -19 e, in particolare, quelle derivanti dall'assegnazione del contributo a favore del Comune per far fronte alle misure urgenti di solidarietà alimentare;

**Premesso che** con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 02.12.2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2021/2022 nonché il Documento Unico di Programmazione;

**Richiamato** l'articolo 1 comma 785 della Legge 27 dicembre 2017 n. 205 che, modificando l'articolo 1, comma 468, della legge 11 dicembre 2016, n.232, ha abrogato l'obbligo per gli enti locali di allegare il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo del pareggio di bilancio alle variazioni di bilancio;

**Verificato** il rispetto del vincolo di cui sopra risultante dal prospetto depositato agli atti del Servizio Finanziario da cui risulta che la variazione di cui al presente atto è coerente con l'obiettivo di pareggio di bilancio per il 2020;

**Vista** la proposta di delibera di Giunta Comunale n. 18 del 31.03.2020, avente ad oggetto: "Emergenza coronavirus. Variazione urgente di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 1" comprensiva anche degli allegati A, B e C (equilibri di bilancio);

**Considerato che** la proposta è corredata sia del parere di regolarità tecnica quanto di quella contabile;

**Rilevato che** le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 proposte, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e che rispettano gli equilibri di bilancio e di vincoli di destinazione:

**Visto** l'art.175 del T.U. norme per le variazioni del bilancio;

**Visto** l'art.239 del D. Lgs n.267/2000 riguardante le funzioni dell'Organo di Revisione e le modifiche apportate dal D.L. n.174/2012 (art.148 bis, comma 3, lettera O);

**Visti** lo Statuto ed il Regolamento Comunale di contabilità;

**Visto** il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

## **DICHIARA**

che la variazione apportata al bilancio di previsione 2020 di cui alla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 18 del 31.03.2020 nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta

- coerente con la programmazione del Consiglio Comunale;
- congrua negli stanziamenti di spesa previsti in bilancio;
- attendibile nelle previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati.

Tutto ciò premesso, il Revisore esprime

## **PARERE FAVOREVOLE**

alla Variazione urgente al bilancio di previsione 2020/2021/2022 come da allegata proposta n. 18 del 31.03.2020 avente ad oggetto: "Emergenza coronavirus. Variazione urgente di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 1";

**IL REVISORE UNICO**

F.to Michellini dott. Mauro

# PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2020/2022. AGGIORNAMENTO

ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
Verbale n. 38 del 06.04.2020

## IL REVISORE DEI CONTI

Il sottoscritto MICHELINI MAURO, revisore contabile del comune di Calvene, nominato con delibera consiliare n. 37 del 04.12.2017, in data 2 e 6 aprile 2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto: "PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2020/2022. AGGIORNAMENTO".

Esaminata la documentazione prodotta;

### Richiamati:

- l'art. 39, comma 1 della Legge n. 449/1997 e l'art. 91, comma 1 del D.Lgs. n.267/2000 i quali prevedono che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, finalizzata alla riduzione programmata della spesa del personale, al fine di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio;
- l'art. 89, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che, ferme restando le disposizioni dettate dalla normativa concernente gli enti locali dissestati e strutturalmente deficitari, i comuni nel rispetto dei principi fissati dalla stessa legge, provvedono alla determinazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa e organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;
- il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato da ultimo dal D.Lgs. n. 75/2017, che all'art. 6 dispone:  
*"1. Le amministrazioni pubbliche definiscono l'organizzazione degli uffici per le finalità indicate all'articolo 1, comma 1, adottando, in conformità al piano triennale dei fabbisogni di cui al comma 2, gli atti previsti dai rispettivi ordinamenti, previa informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali.*  
*2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.*  
*3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente.*

4. Nelle amministrazioni statali .....omissis..... Per le altre amministrazioni pubbliche il piano triennale dei fabbisogni, adottato annualmente nel rispetto delle previsioni di cui ai commi 2 e 3, è approvato secondo le modalità previste dalla disciplina dei propri ordinamenti. Nell'adozione degli atti di cui al presente comma, è assicurata la preventiva informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali.

(...)

6. Le amministrazioni pubbliche che non provvedono agli adempimenti di cui al presente articolo non possono assumere nuovo personale.” (Tale divieto si applica con decorrenza dal 28 settembre 2018).

**\*art. 6-ter** - “1. Con decreti di natura non regolamentare adottati dal Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono definite, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica, linee di indirizzo per orientare le amministrazioni pubbliche nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale ai sensi dell'articolo 6, comma 2, anche con riferimento a fabbisogni prioritari o emergenti di nuove figure e competenze professionali.

2. 3. 4. 5.....omissis....;

- l'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e s. m. e i. - Finanziaria 2007, modificato dall'art. 14, comma 7 della legge 122/2010 e dall'art. 16, comma 1 della legge 160/2016:

\* comma 557 secondo il quale gli enti sottoposti al patto di stabilità (ora pareggio di bilancio) assicurano la riduzione della spesa di personale;

- comma 557 – ter il quale prevede, in caso di mancato rispetto del comma 557, che si applichi il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del D.L. 25.6.2008, n. 112, convertito con modifiche dalla legge 6.8.2008, n. 133;
- comma 557- quater, aggiunto dal comma 5-bis dell'art. 3, D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito in Legge 11 agosto 2014, n. 114, il quale stabilisce che, ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione e cioè riferito, per gli enti soggetti al patto al triennio: 2011- 2012 – 2013; a tale riguardo la Corte dei Conti - Sezione Autonomie - con delibera n. 25/2014 ha affermato che si tratta di un parametro fisso e immutabile, non dinamico, che non cambia nel tempo;
- il D.L. n. 78/2010, convertito nella legge 122/2010 che ha introdotto rilevanti novità in materia di personale degli enti locali ed ha previsto in modo inequivocabile l'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- il D.L. n. 112 del 5 giugno 2008, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133:
  - \* art. 76, comma 4 che prescrive il rispetto del patto di stabilità interno (ora pareggio di bilancio) nell'anno precedente;
  - il D.L. n. 113/2016, convertito dalla legge 7 agosto 2016, n. 160:
    - \*art. 9, c. 1-quinquies il quale dispone che non è possibile effettuare assunzioni di personale a qualunque titolo, comprese le stabilizzazioni e le esternalizzazioni che siano una forma di aggiramento di tali vincoli, da parte dei comuni che non hanno rispettato i termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato;
    - \*art. 16, comma 1- bis che ha modificato il comma 228 dell'art. 1 della L. 28 dicembre 2015 n. 208, a sua volta modificato dal D.L. 50/2017, art. 22 ed ha previsto l'innalzamento della percentuale delle capacità assunzionali per il personale non dirigente dei Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti da 25% a 75% della spesa dei cessati nell'anno precedente, a condizione che il rapporto dipendenti-popolazione dell'anno precedente sia inferiore al rapporto medio dipendenti/popolazione per classe demografica, come definito triennialmente con il decreto del Ministro dell'interno (per il triennio 2017-2019 il rapporto è stato definito con D.M. 10 aprile 2017);
  - la Legge n. 232/2016 - Legge di bilancio 2017 dispone che l'ente deve avere dimostrato il rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno precedente (legge 28 dicembre 2015, n. 208) e deve avere trasmesso con modalità telematiche alla Ragioneria Generale dello Stato l'attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31.3 (Legge n. 232/2016);

solamente per il 2016 il D.L. n. 113/2016 ha sanato la comunicazione tardiva di questo vincolo da effettuare comunque entro il 30 aprile;

- l'art. 3, comma 5, del Decreto Legge n. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con Legge 11 agosto 2014, n. 114, stabilisce che, a decorrere dall'anno 2018, le Regioni e gli Enti Locali sottoposti al patto di stabilità interno (ora pareggio di bilancio) procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Sempre con detto aggiornamento normativo, gli obblighi di riduzione delle spese di personale, previsti dal comma 557 della Legge 296/2006, non comprendono più la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, così superando le questioni poste dalla deliberazione n. 16/2016 della sezione autonomie della Corte dei Conti;

#### **Richiamato:**

- il Decreto 8 maggio 2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27 luglio 2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro della salute, ha definito le linee di indirizzo volte ad orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale secondo le previsioni degli articoli 6 e 6 ter del D.Lgs. n. 165/2001, come novellati dall'art. 4 del D. Lgs. n. 75/2017. Le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PP.AA." - in vigore dal 28 luglio 2018 - non hanno natura regolamentare, ma definiscono una metodologia operativa di orientamento delle amministrazioni pubbliche, ferma l'autonomia organizzativa garantita agli enti locali dal TUEL e dalle altre norme specifiche vigenti;

#### **Considerato che:**

- il D. Lgs. n. 75/2017 - art. 22, comma 1 stabilisce che il divieto di assumere nuovo personale, di cui al suindicato articolo 6, comma 6, del D. Lgs. n. 165/2001, si applica comunque solo decorso il termine di sessanta giorni dalla pubblicazione delle linee di indirizzo di cui al primo periodo" e cioè dal 28 settembre 2018, fatti salvi, in ogni caso, i piani di fabbisogno già adottati. A tale riguardo il paragrafo 2.3 "sanzioni" delle linee guida precisano che il divieto di assumere scatta sia per il mancato rispetto dei vincoli finanziari e la non corretta applicazione delle disposizioni che dettano la disciplina delle assunzioni, che per l'omessa adozione del Piano triennale dei fabbisogni e degli adempimenti previsti dagli articoli 6 e 6-ter, comma 5 del D.Lgs. 165/2001;
- con la riforma della Pubblica Amministrazione introdotta dal D. Lgs. n. 75/2017 e secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PP.AA." il concetto di "dotazione organica" si deve tradurre, d'ora in avanti, non come un elenco di posti di lavoro occupati e da occupare, ma come tetto massimo di spesa potenziale che ciascun ente deve determinare per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di personale, tenendo sempre presente nel caso degli enti locali che restano efficaci a tale scopo tutte le disposizioni di legge vigenti relative al contenimento della spesa di personale e alla determinazione dei budget assunzionali. Pertanto la dotazione organica diventa uno strumento che guida la definizione del piano assunzionale e viene espressa in termini finanziari, riconducendo la sua articolazione in oneri finanziari teorici di ciascun posto in essa previsto;
- in conclusione, la ridefinizione degli uffici e delle dotazioni organiche deve essere coerente con la programmazione triennale del fabbisogno di personale ed essere effettuata periodicamente e comunque a scadenza triennale, nonché ove risulti necessario a seguito di riordino, fusione, trasformazione o trasferimento di funzioni (art. 6 del D.Lgs. 165/2001). Per meglio perseguire gli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini l'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 richiama il principio dell'ottimale impiego delle risorse pubbliche;
- il piano triennale dei fabbisogni di personale deve essere definito in coerenza con l'attività di programmazione complessiva dell'ente, la quale, oltre ad essere necessaria in ragione delle prescrizioni di legge, è:  
\*alla base delle regole costituzionali di buona amministrazione, efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa;

\*strumento imprescindibile di un apparato/organizzazione chiamato a garantire, come corollario del generale vincolo di perseguimento dell'interesse pubblico, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese;

**Vista** la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2020/2022. AGGIORNAMENTO”**.

**Preso atto** che l'Amministrazione:

- ha rideterminato la dotazione organica del personale ed ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale, nel rispetto delle norme sopra richiamate;
- ha rispettato il pareggio di bilancio per gli anni 2016, 2017 e 2018;
- rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557 della L.296/2006;

**Visti**

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Responsabile di area economico finanziaria per il **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2020/2022. AGGIORNAMENTO”**.

**certifica**

che la Programmazione triennale del fabbisogno di personale 2020-2022 è improntata al principio di riduzione complessiva della spesa del personale, in quanto:

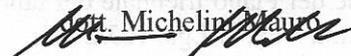
- sussiste il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
- l'incidenza della spesa di personale risulta inferiore alla media del triennio 2011-2013;

**esprime**

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2020/2022. AGGIORNAMENTO”**.

Il Revisore Contabile

Dot. Michelini Mauro



**COMUNE DI CALVENE**

Provincia di VICENZA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2019**

– *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*



**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. MICHELINI MAURO**

# Comune di CALVENE

## Organo di revisione

Verbale n. 39 del 30 APRILE 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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;

#### APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Calvene che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calvene, li 30 aprile 2020

L'organo di revisione

Dott. Michela Mauro

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Michelini Mauro revisore contabile del Comune di Calvene nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 04.12.2017;

◆ ricevuti in data 24/04/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 e in data 28/04/2020 la proposta di delibera consiliare, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 15/04/2020, 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 2019 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

### TENUTO CONTO CHE

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

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. 6 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 1 |

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

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Calvene registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1314 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto 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 e rendiconti approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, 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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 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:

- **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;
- 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;

Si precisa inoltre:

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 496.979,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 496.979,13 |

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

|                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 433.895,20 | € 470.914,17 | € 496.979,13 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -          |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| ENTRATE  | INCASSI      |
|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   | 470.914,17   |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup><br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             |              |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>   |              |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> |              |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>  |              |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  | 658.761,23   |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>   | 1.100,00     |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  | 140.792,40   |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>  | 24.655,90    |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | 0,00         |
| <b>Totale entrate finali</b>   | 825.309,53   |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>   | 0,00         |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>   | 0,00         |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>   | 134.002,93   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | 959.312,46   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | 1.430.226,63 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b><br><i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio<sup>(7)</sup></i>   |              |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | 1.430.226,63 |

| SPESE   | PAGAMENTI    |
|---|--------------|
| Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>   |              |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>   |              |
|   | 692.406,77   |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>  |              |
|   | 81.945,36    |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> |              |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></i>   | 0,00         |
| <b>Totale spese finali</b>  | 774.352,13   |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b><br><i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>   | 41.431,09    |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>   | 0,00         |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>   | 117.464,28   |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | 933.247,50   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | 933.247,50   |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | 496.979,13   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | 1.430.226,63 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

### Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 70.472,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 59.596,66, come di seguito rappresentato:

| ENTRATE   | ACCERTAMENTI |
|---|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                                 | 55.000,00    |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                           | 0,00         |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                      | 66.348,56    |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                          | 32.734,79    |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>      | 0,00         |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup> | 0,00         |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                         | 654.627,26          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 1.100,00            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 138.919,22          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 91.715,09           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>886.361,57</b>   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro  | 118.759,28          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | <b>1.005.120,85</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>1.159.204,20</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>   | <b>0,00</b>         |
| <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio<sup>(7)</sup></i> | <i>0,00</i>         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>1.159.204,20</b> |

| SPESE   | IMPEGNI  |
|---|--|
| Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>   | 0,00   |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>   | 0,00   |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>  | <b>697.594,05</b><br><i>51.063,77</i>                |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | <b>73.501,76</b><br><b>106.381,30</b><br><i>0,00</i> |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b><br><i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></i>   | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>928.540,88</b>                                    |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b><br><i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>   | <b>41.431,09</b><br><i>0,00</i>                      |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>   | <b>118.759,28</b>                                    |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>1.088.731,25</b>                                  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>1.088.731,25</b>                                  |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | <b>70.472,95</b>                                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>1.159.204,20</b>                                  |

| GESTIONE DEL BILANCIO   |                  |
|---|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                         | 70.472,95        |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 0,00             |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 0,00             |
| <b>d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)</b>   | <b>70.472,95</b> |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                                     |                  |
|---|------------------|
| d) Equilibri di bilancio (+) / (-)  | 70.472,95        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup> | 10.876,29        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>  | <b>59.596,66</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 73.834,67  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 99.083,35  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 157.445,07 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 58.361,72 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 6.328,72   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 3.785,66   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 2.543,06  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 73.834,67  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 58.361,72 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 2.543,06  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 55.000,00  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 151.391,81 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 219.321,70 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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 | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 625.800,00                       | € 654.627,26                 | € 654.627,26            | 100,00                            |
| <b>Titolo II</b>  | € 8.400,00                         | € 1.100,00                   | € 1.100,00              | 100,00                            |
| <b>Titolo III</b> | € 144.400,00                       | € 138.919,22                 | € 125.218,91            | 90,14                             |
| <b>Titolo IV</b>  | € 220.000,00                       | € 91.715,09                  | € 21.715,09             | 23,68                             |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria

dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 66.348,56   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 794.646,48  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti   | (-) | 697.594,05  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 51.063,77   |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 41.431,09   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>70.906,13</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  | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00  |
| <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>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>   |     | <b>70.906,13</b>  |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 0,00  |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>70.906,13</b>  |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 10.876,29   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>60.029,84</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 55.000,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 32.734,79   |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 91.715,09   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 73.501,76   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 106.381,30  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>-433,18</b>  |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 0,00  |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>-433,18</b>  |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-433,18</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>70.472,95</b>  |
| – Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019                      | (-) | 0,00  |
| – Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>70.472,95</b>  |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 10.876,29   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>59.596,66</b>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 70.906,13        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00             |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>     | (-) | 0,00             |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 10.876,29        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>60.029,84</b> |

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>3</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>3</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|-------------|------------------------------|--|---|--|---|
|   |             | (a)                          | (b)  | (c)   | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)   |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             |                              |  |   |  | 0   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 0                            | 0  | 0   | 0  | 0   |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                              |  |   |  | 0   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                            | 0  | 0   | 0  | 0   |
| Fondo contenzioso   |             |                              |  |   |  |   |
| Accantonamento per vertenza Gas                             |             | 89.391,50                    |  |   |  | 89.391,50   |
| Accantonamento spese legali vertenza Gas                    |             |                              |  |   | 10.000,00  | 10.000,00   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 89.391,50                    | -  | -   | 10.000,00  | 99.391,50   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             |                              |  |   |  |   |
| Fondo crediti parte corrente                                |             | 3.580,22                     |  |   | 524,17   | 4.104,39  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 3.580,22                     | -  | -   | 524,17   | 4.104,39  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                              |  |   |  | 0   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                            | 0  | 0   | 0  | 0   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                              |  |   |  |   |
| Indennità fine mandato sindaco                              |             |                              |  |   | 352,12   | 352,12  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | -                            | -  | -   | 352,12   | 352,12  |
| <b>Totale</b>   |             | <b>92.971,72</b>             | <b>-</b>   | <b>-</b>  | <b>10.876,29</b>   | <b>103.848,01</b>   |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Cap. di entrata   | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni corr. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati a eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--------|-----------------------------|--------|---|--|--|--|---|--|---|---|---|
|   |        |                             |        | (a)   | (b)  | (c)  | (d)  | (e)   | (f)  | (g)   | (h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)               | (i)=(h)+(g)   |
| Vincoli derivanti dalla legge                           |        |                             |        |   |  |  |  |   |  |   | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da legge (01)                  |        |                             |        | 0   | 0  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                      |        |                             |        |   |  |  |  |   |  |   | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)          |        |                             |        | 0   | 0  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                      |        |                             |        |   |  |  |  |   |  |   | 0   | 0   |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)          |        |                             |        | 0   | 0  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   |
| Vincoli formati dalle attribuzioni da parte             |        |                             |        |   |  |  |  |   |  |   | -   | -   |
| Totale vincoli formati dalle attribuzioni da parte (04) |        |                             |        | -   | -  | -  | -  | -   | -  | -   | -   | -   |
| Altri vincoli   |        |                             |        |   |  |  |  |   |  |   | 0   | 0   |
| Totale altri vincoli (05)                               |        |                             |        | 0   | 0  | 0  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   |
| <b>Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)</b>      |        |                             |        | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>                                     | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>  |



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 66.348,56       | € 51.063,77       |
| FPV di parte capitale       | € 32.734,79       | € 106.381,30      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 219.321,70 come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | <b>GESTIONE</b> |                   |               |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
|   |     | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |                 |                   | 470.914,17    |
| RISCOSSIONI   | (+) | 37.935,82       | 921.376,64        | 959.312,46    |
| PAGAMENTI   | (-) | 99.417,34       | 833.830,16        | 933.247,50    |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                 |                   | 496.979,13    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |                 |                   | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                 |                   | 496.979,13    |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 1.518,98        | 83.744,21         | 85.263,19     |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |                 |                   | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 108.019,53      | 97.456,02         | 205.475,55    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |                 |                   | 51.063,77     |

|  |     |  |  |                   |
|--|-----|--|--|-------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |  |  | 106.381,30        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>  | (-) |  |  | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>   |     |  |  |                   |
|  | (=) |  |  | <b>219.321,70</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>   |     |  |  |                   |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |     |  |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>  |     |  |  | 4.104,39          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |     |  |  | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità  |     |  |  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate  |     |  |  | 0,00              |
| Fondo contenzioso  |     |  |  | 99.391,50         |
| Altri accantonamenti   |     |  |  | 352,12            |
|  |     |  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      | <b>103.848,01</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |     |  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |     |  |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |     |  |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui  |     |  |  | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |     |  |  | 0,00              |
| Altri vincoli da specificare   |     |  |  | 0,00              |
|  |     |  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>0,00</b>       |
|  |     |  | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      | <b>0,00</b>       |
|  |     |  | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                      | <b>115.473,69</b> |
|  |     |  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00              |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |     |  |  |                   |

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |             |                   |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|------------------------------|------------|-----------------|----------|-------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018  |             |                   |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                              |            | Parte vincolata |          |       | Parte destinata agli investimenti |
|  |             |                   | FONDI             | Fondo peraltro per esenzioni | Altri 2018 | Ex lege         | Trasfer. | mutuo |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -         | € -               |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -         | € -               |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € 55.000,00 | € 55.000,00       |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -         | € -               |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -         | € -               |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -         | € -               |                   |                              |            |                 |          |       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € -         |                   | € -               | € -                          | € -        |                 |          |       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € -         |                   |                   |                              |            | € -             | € -      | € -   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -         |                   |                   |                              |            |                 |          |       | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -         | € -               | € -               | € -                          | € -        | € -             | € -      | € -   | € -                               |
| Valore monetario della parte   | € -         | € -               | € -               | € -                          | € -        | € -             | € -      | € -   | € -                               |

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 25/03/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C n. 13 del 18/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |             |                         |             |
|--------------------|--------------|-------------|-------------------------|-------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi    | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
| Residui attivi     | € 45.783,52  | € 37.935,82 | € 1.518,98              | -€ 6.328,72 |
| Residui passivi    | € 211.222,53 | € 99.417,34 | € 108.019,53            | -€ 3.785,66 |

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      | € -                              | € 3.046,52                                    |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € 6.328,72                       | € 739,14                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | € 6.328,72                       | € 3.785,66                                    |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente rideterminato il FCDE.

### **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..

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.104,39.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 99.391,50 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 99.391,50 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 89.391,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente per vertenza gas;
- Euro 10.000,00 variazione in sede di rendiconto per spese legali vertenza gas.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo il fondo.

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

L'ente comune di Calvene non ha la casistica di perdite su società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco pari da Euro 352,12.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017  | <i>Importi in euro</i> | %            |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 651.236,24           |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 12.244,16            |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 130.937,73           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ 794.418,13</b>    |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 79.441,81</b>     |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 14.894,77            |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>   | <b>€ 64.547,04</b>     |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>                                   | <b>€ 14.894,77</b>     |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | <b>1,87%</b> |

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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i  
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

|  |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |   |            |
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | € | 351.733,56 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 (</b>             | - | € | 41.431,09  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | € | -          |
| <b>TOTALE DEBITO dopo rinegoziazione</b>                   | = | € | 310.302,47 |

L'ente nel 2019 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Concessione di garanzie

L'ente Comune di Calvene non ha rilasciato a favore degli organismi partecipati dall'Ente garanzie.

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE   |                            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | FCDE<br>Rendiconto<br>2019 |
| Recupero evasione IMU             | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 2.452,37   | € 933,39    | € 2.452,37                                     | € 1.518,98                 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | € 2.452,37   | € 933,39    | € 2.452,37                                     | € 1.518,98                 |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **coerenti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **coerenti** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **coerenti con il piano finanziario approvato**

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 2.452,37       |
| Residui riscossi nel 2019               | 933,39         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |
| Residui al 31/12/2019                   | € 1.518,98     |
| Residui della competenza                | € -            |
| Residui totali                          | € 1.518,98     |
| FCDE al 31/12/2019                      |                |

## **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>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | € 2.550,96  | € 17.807,39 | € 1.715,09  |
| Riscossione  | € 2.550,96  | € 17.807,39 | € 1.815,09  |

## **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>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| accertamento   | € 1.082,81  | € 313,75    | € 472,52    |
| riscossione  | € 1.082,81  | € 313,75    | € 472,52    |
| %riscossione   | 100,00      | 100,00      | 100,00      |

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

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2018     | Rendiconto 2019     | variazione       |
|----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 231.089,79        | € 208.545,99        | -22.543,80       |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 16.101,00         | € 14.776,24         | -1.324,76        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 291.774,71        | € 340.344,13        | 48.569,42        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 70.177,27         | € 109.199,47        | 39.022,20        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | € 17.474,12         | € 14.894,77         | -2.579,35        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 2.166,09          | € 1.400,00          | -766,09          |
| 110            | altre spese correnti                      | € 10.734,97         | € 8.433,45          | -2.301,52        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 639.517,95</b> | <b>€ 697.594,05</b> | <b>58.076,10</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 276.761,61.
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2019     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    |                                     | € 208.545,99        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     | € -                 |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                     | € 14.776,24         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare. ....                           |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare. ....                           |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare. ....                           |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 276.761,61</b>                 | <b>€ 223.322,23</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 276.761,61</b>                 | <b>€ 223.322,23</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50%*

della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveicoli, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

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

L'Ente ha provveduto in data 11/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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

Infine, l'Organo di revisione 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.

## STATO PATRIMONIALE

### *Per tutti gli enti*

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono riportati del conto del patrimonio allegato al rendiconto di gestione

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

| Inventario di settore        | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 84.752,50                    |
| Immobilizzazioni materiali   | 5.634.644,40                 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 38.318,00                    |
| Rimanenze                    |                              |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 4.104,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui

si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b> |
|-----|--|----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 2.460.072,40 |
| II  | Riserve  | € 2.146.616,60 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  |                |
| b   | da capitale  |                |
| c   | da permessi di costruire   | € 144.657,40   |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 2.001.959,20 |
| e   | altre riserve indisponibili  |                |
| III | risultato economico dell'esercizio   | -€ 13.081,90   |

#### 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                         | € 99.743,60    |
| fondo perdite società partecipate              |                |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                |
| fondo per altre passività potenziali probabili |                |
| totale   | € 99.743,60    |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'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) elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore in ordine al rendiconto 2019 evidenzia i seguenti aspetti:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi sono da considerarsi congrui;
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari rientrano nei limiti imposti dalla normativa.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

  
DOTT. MICHELINI MAURO

# COMUNE DI CALVENE

Provincia di Vicenza

## Verbale n. 40 del 6 maggio 2020

Il giorno 6 maggio 2020 alle ore 8.30, presso il proprio studio professionale in considerazione della situazione emergenziale da Covid-19, il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 4.12.2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 237 del D. Lgs. 267/2000, redige il presente verbale relativo alle verifiche di sua competenza in merito a quanto segue.

### Verifica al 31/03/2020

Il sottoscritto, con l'ausilio del dott. Pierobon Matteo in collegamento telefonico, Responsabile dell'area economico finanziaria dell'ente, esamina quanto segue, sulla base della documentazione ricevuta.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2020, risulta stampato fino alla pagina 7 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 124 del 30/03/2020 di € 25.000,00 e fino alla pagina 10 con ultima registrazione relativa al mandato n. 188 del 30/03/2020 di € 154,00.

La cassa del tesoriere del primo trimestre 2020, come da documento allegato, presenta un fondo cassa in tesoreria pari ad € 631.405,14 riconciliato come da prospetto che segue:

| <b>A DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 31/03/2020 (COMUNE)</b>       |                          |                     |
|---|--------------------------|---------------------|
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13        |
| 2) Reversali trasmesse dal n. 1 al n. 124                                 | b                        | € 146.308,57        |
| <b>TOTALE ENTRATE DI CASSA</b>  | <b>c=(a+b)</b>           | <b>€ 643.287,70</b> |
| 3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 188                                   | d                        | € 176.302,35        |
| <b>SALDO DI DIRITTO</b>   | <b>e=(c-d)</b>           | <b>€ 466.985,35</b> |
| <b>B DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31/03/2020 (TESORIERE)</b>      |                          |                     |
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13        |
| 2) Reversali ricevute   | f                        | € 83.047,48         |
| 3) Incassi senza reversali da regolarizzare                               | g                        | € 220.883,44        |
| 4) Reversali non ancora rimosse   | h                        | € 0,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE</b>                                       | <b>i=(a+f+g-h)</b>       | <b>€ 800.910,05</b> |
| 5) Mandati ricevuti   | l                        | € 176.117,28        |
| 6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare                               | m                        | € 257,07            |
| 7) Mandati ricevuti e non ancora pagati                                   | n                        | € 6.869,44          |
| <b>SALDO DI FATTO</b>   | <b>o=(i-l-m+n)</b>       | <b>€ 631.405,14</b> |
| <b>C RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO (COMUNE E TESORIERE)</b> |                          |                     |
| Saldo di diritto  | e                        | € 466.985,35        |
| Reversali trasmesse e non rimosse   | h -                      | € 0,00              |
| Reversali trasmesse e non caricate  | p=(b-f)                  | € 63.261,09         |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare                                  | m -                      | € 257,07            |
| Mandati trasmessi e non caricati  | q=(d-l)                  | € 185,07            |
| Mandati trasmessi e non ancora pagati                                     | n +                      | € 6.869,44          |
| Incassi senza reversali da regolarizzare                                  | g +                      | € 220.883,44        |
| <b>RICONCILIAZIONE SALDO DIRITTO E DI FATTO</b>                           | <b>r=(e-h-p-m+q+n+g)</b> | <b>€ 631.405,14</b> |

**Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:**

**Reversali:**

| Numero | Data     | Descrizione dell'oggetto delle reversali                                  | Importo  | Rilievo<br>SI/NO |
|--------|----------|---|----------|------------------|
| 18     | 20/01/20 | RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO VOIP RETE TELEFONICA ANNO 2019 | 5,31     | NO               |
| 82     | 11/03/20 | RITENUTE SINDACALI SU STIPENDI MESE DI MARZO 2020                         | 43,40    | NO               |
| 111    | 30/03/20 | ADDIZIONALE COMUNALE ANNO 2020 COPERTURA SOSPESI (A COPERTURA)            | 8.039,46 | NO               |

**Mandati:**

| Num. | Data     | Descrizione dell'oggetto del mandato  | Importo | Verifica DURC<br>SI/NO | Verifica Equitalia<br>SI/NO | Rilievo<br>SI/NO |
|------|----------|---|---------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| 9    | 14/01/20 | RIMBORSO CONTRIBUTI E RETTE SERVIZI SOCIALI ANNO 2019 A SALDO   | 547,97  | NO                     | NO                          | NO               |
| 52   | 20/01/20 | IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI NOLEGGIO E ASSISTENZA DEI FOTOCOPIATORI IN DOTAZIONE AGLI UFFICI COMUNALI | 196,74  | NO                     | NO                          | NO               |
| 163  | 11/03/20 | PAGAMENTO F24EP DI MARZO 2020 - CON VALUTA 15/04/2020   | 493,98  | NO                     | NO                          | NO               |

**VERIFICA DEI RESIDUI**

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

**Residui attivi:**

| (A)                          | (B)       | (C= A-B)                    | (D)                       | (E=C-D)                         | F=E/A           |
|------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio | Incassi   | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attiva ancora in essere | % da riscuotere |
| 1.518,98                     | 1.230,85  | 288,13                      |                           | 288,13                          | 19%             |
| 13.700,31                    | 14.974,04 | 0,00                        |                           | 0,00                            | 0%              |
| 70.000,00                    | 25.000,00 | 45.000,00                   |                           | 45.000,00                       | 64%             |

**Residui passivi:**

| (A)                           | (B)       | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 95.788,09                     | 46.371,45 | 49.416,64                |                            | 49.416,64                        | 52%         |
| 99.955,88                     | 0,00      | 99.955,88                |                            | 99.955,88                        | 100%        |

**ESAME DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con il mod. F24EP, come da allegate quietanze di versamento.

Periodo competenza trimestre: 01/01/2020 – 31/03/2020:

| Periodo  | Mese di competenza 01    | Mese di competenza 02    | Mese di competenza 03    |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | Data versamento 14/02/20 | Data versamento 13/03/20 | Data versamento 15/04/20 |
| Natura versamenti  | Importo                  | Importo                  | Importo                  |
| 620E - IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 | 1.967,67                 | 3.762,51                 | 3.894,52                 |
| Rit. IRPEF cod. 100E   | 1.889,25                 | 2.226,70                 | 2.149,05                 |
| Rit. IRPEF cod. 104E   | 30,00                    |                          |                          |
| Ritenute cod. 106E   |                          |                          |                          |
| Credito cod. 165E  | - 204,71                 | - 230,93                 | -238,90                  |
| Credito cod. 150E  |                          |                          |                          |
| Contributi cod. P201   | 3.001,82                 | 3.272,82                 | 3.445,63                 |
| Contributi cod. P607   | 308,75                   | 344,78                   | 344,78                   |
| Contributi cod. P909   | 32,05                    | 34,96                    | 36,81                    |
| IRAP cod. 380E   | 810,83                   | 940,91                   | 926,35                   |
| Add.reg. cod. 381E   | 96,09                    | 104,71                   | 133,89                   |
| Add.com. cod. 384E/385E  | 39,19                    | 44,42                    | 71,83                    |
| <b>TOTALE F24 EP</b>   | <b>7.970,94</b>          | <b>10.500,88</b>         | <b>10.763,96</b>         |

- In data 16/03/2020 risulta altresì pagato con F24 il debito IVA a saldo 2019 (codice tributo 6099) per l'importo di € 154,00;
- Verificato il versamento a mezzo F24EP del contributo INAIL saldo 2019 e acconto 2020 effettuato il 14.02.2020 per l'importo di € 179,89.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**ULTERIORI VERIFICHE:**

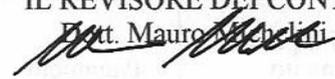
- **GESTIONE ECONOMALE:** si dà atto che nel periodo sono stati effettuati pagamenti dall'economista comunale per € 843,19, come si evince dall'allegato prospetto e dagli scontrini e ricevute fiscali allegate ai medesimi mandati di pagamento.
- **PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE:** il Revisore chiede se l'Ente ha inviato il Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dall'art. 6-ter, comma 5 del D.Lgs. 165/2001. Viene riferito che tale Piano per il periodo 2020/2022 è stato trasmesso al SICO (delibera

G.C. n. 16 del 06.04.2020), con allegata la nuova dotazione organica, come da ricevute via email del 17/04/2020.

La verifica si conclude alle ore 11.15.

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Mauro Micheli



# **COMUNE DI CALVENE**

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## **Parere del revisore n. 41 del 15/05/2020 sulla proposta di Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 2**

Il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore Unico dei conti, in data 14 maggio 2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 2".

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

PREMESSO CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 02/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2021/2022 nonché il Documento Unico di Programmazione;

RICHIAMATO l'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio.

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 13.05.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 2" che si allega alla presente comprensivo anche degli allegati sub A e sub B;

CONSIDERATO che la proposta è corredata sia del parere di regolarità tecnica quanto di quella contabile;

RILEVATO che le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 proposte, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e che rispettano gli equilibri di bilancio e di vincoli di destinazione:

Visto l'art.175 del T.U. norme per le variazioni del bilancio;

Visto l'art.239 del D. Lgs n.267/2000 riguardante le funzioni dell'Organo di Revisione e le modifiche apportate dal D.L. n.174/2012 (art.148 bis, comma 3, lettera O);

Visti lo Statuto ed il Regolamento Comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

## DICHIARA

che la variazione apportata al bilancio di previsione 2020 di cui alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 13.05.2020, nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta

- coerente con la programmazione del Consiglio Comunale;
- congrua negli stanziamenti di spesa previsti in bilancio;
- attendibile nelle previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati.

Tutto ciò premesso, il Revisore esprime

### PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione di variazione del bilancio di previsione 2020/2021/2022 come da allegata proposta avente ad oggetto: **VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 2**".

**IL REVISORE UNICO**

*Michellini dott. Marco*

# COMUNE DI CALVENE

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)  
Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670  
Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## VERBALE N. 42 DEL 15/05/2020 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DOTT. MICHELINI MAURO

### SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AVENTE AD OGGETTO: “ADESIONE DEL COMUNE DI CALVENE AL GAL – GRUPPO DI AZIONE LOCALE MONTAGNA VICENTINA SCARL CON SEDE AD ASIAGO”

Il sottoscritto Dott. Michelini Mauro, Revisore Unico dei Conti del Comune di Calvene, nominato con deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 4.12.2017,

- preso in esame ai sensi e per gli effetti del vigente art. 239 del TUEL, la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: “ADESIONE DEL COMUNE DI CALVENE AL GAL – GRUPPO DI AZIONE LOCALE MONTAGNA VICENTINA SCARL CON SEDE AD ASIAGO” da sottoporre al Consiglio Comunale;

- visto l'art. 4 comma 6 del D. Lgs. 175/2016 conosciuto come Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, modificato e interato dal D. Lgs. 100/2017 che attribuisce agli Enti la possibilità di costituire società o enti in attuazione dell'art. 34 del regolamento (CE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17.12.2013 e dell'art. 61 del regolamento (CE) n. 508 del 2014 del parlamento Europeo e del Consiglio 15 maggio 2014;

- ritenuto che l'adesione al partenariato del gruppo di Azione Legale (G.A.L.) Montagna Vicentina S.C.A.R.L. rientri nella facoltà dell'ente, così come riconosciuto dalla normativa sopra citata in tema di partecipazione pubblica nelle società;

Per quanto conosciuto ad oggi,

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione avente per oggetto: “ADESIONE DEL COMUNE DI CALVENE AL GAL – GRUPPO DI AZIONE LOCALE MONTAGNA VICENTINA SCARL CON SEDE AD ASIAGO”.

Il Revisore Unico

Dott. Michelini Mauro  


# COMUNE DI CALVENE

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## **Parere del revisore n. 43 del 02/07/2020 sulla proposta di Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 3**

Il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore Unico dei conti, in data 29.06.2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 3".

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

PREMESSO CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 02/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2021/2022 nonché il Documento Unico di Programmazione;

RICHIAMATO l'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio.

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 29.06.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 3" che si allega alla presente comprensivo anche degli allegati sub A e sub B;

CONSIDERATO che la proposta è corredata sia del parere di regolarità tecnica quanto di quella contabile;

RILEVATO che le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 proposte, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e che rispettano gli equilibri di bilancio e di vincoli di destinazione:

Visto l'art.175 del T.U. norme per le variazioni del bilancio;

Visto l'art.239 del D. Lgs n.267/2000 riguardante le funzioni dell'Organo di Revisione e le modifiche apportate dal D.L. n.174/2012 (art.148 bis, comma 3, lettera O);

Visti lo Statuto ed il Regolamento Comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

## DICHIARA

che la variazione apportata al bilancio di previsione 2020 di cui alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 29.06.2020, nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta

- coerente con la programmazione del Consiglio Comunale;
- congrua negli stanziamenti di spesa previsti in bilancio;
- attendibile nelle previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati.

Tutto ciò premesso, il Revisore esprime

## PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione di variazione del bilancio di previsione 2020/2021/2022 come da allegata proposta avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 3".

**IL REVISORE UNICO**

Michelini dott. Mauro

## COMUNE DI CALVENE (VI)

### Organo di Revisione

#### Verbale n. 44 del 02/07/2020

##### Parere del revisore

Il sottoscritto **dott. MICHELINI MAURO**, revisore dei conti del Comune di Calvene, nominato con delibera consiliare n. 37 del 04.12.2017, in data 29/06/2020 ha ricevuto la proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Verifica dello stato di attuazione dei programmi ed il controllo della salvaguardia degli equilibri generali di Bilancio 2020/2021/2022 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000".

Richiamato l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga "espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori.";

Richiamato altresì l'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dando atto del permanere degli equilibri generali del bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottando contestualmente i provvedimenti necessari per:

1. il ripiano dei debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000;
2. il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato;
3. il ripristino del pareggio di bilancio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, causato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui.

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Verifica dello stato di attuazione dei programmi ed il controllo della salvaguardia degli equilibri generali di Bilancio 2020/2021/2022 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000" con la quale:

1. si dà atto che alla data odierna permangono il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti, per il finanziamento degli investimenti e per la gestione dei residui, senza necessità di assestare alcun titolo del bilancio di previsione 2020/2021/2022;
2. si prende atto, ai sensi dell'art. 175 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000, dell'allegata relazione allegato A), non ravvisando, per assenza di presupposti, la necessità di porre in atto interventi correttivi funzionali al ripiano di debiti fuori bilancio, di disavanzi pregressi o di situazioni di squilibrio pregiudizievoli ad un positivo risultato di amministrazione dell'esercizio in corso;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

**esprime parere favorevole**

alla delibera di approvazione avente ad oggetto: "Verifica dello stato di attuazione dei programmi ed il controllo della salvaguardia degli equilibri generali di Bilancio 2020/2021/2022 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000".

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Michelin Mauro*

**COMUNE DI CALVENE (VI)**  
**Organo di Revisione**  
**Verbale n. 45 del 27/07/2020**

**Parere del revisore**

Il sottoscritto **dott. MICHELINI MAURO**, revisore dei conti del Comune di Calvene, nominato con delibera consiliare n. 37 del 04.12.2017, in data 23/07/2020 ha ricevuto la proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione regolamento per la disciplina dell'IMU - Imposta Municipale Propria, ai sensi della legge 160 del 27/12/2019 (art. 1 commi 738 e 783)".

**Premesso che**

- l'art. 1, comma 738, della Legge 160/2019 ha abolito, con decorrenza dal primo gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC) ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); al contempo il legislatore ha ri-disciplinato l'IMU sulla base dei commi da 739 a 783 dello stesso articolo;
- l'Ente, a seguito di detto nuovo quadro normativo, ha ravvisato l'opportunità di approvare un nuovo regolamento IMU;

**Considerato che**

- a tal fine l'Ente ha sottoposto al Revisore la bozza del regolamento modificato per l'espressione del parere previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. 267/2000;

**Tenuto conto**

- del parere di regolarità tecnica espresso dal Responsabile area amministrativa/tributi sig.ra Sartori Daniela e del parere di regolarità contabile espresso del Responsabile dell'area economico finanziaria dott. Pierobon Matteo;

Tutto ciò premesso e considerato il sottoscritto Revisore unico

**ESPRIME**

il proprio parere favorevole all'approvazione del regolamento per la disciplina dell'IMU - Imposta Municipale Propria, ai sensi della legge 160 del 27/12/2019 (art. 1 commi 738 e 783).

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Dott. Micheli Mauro*  


# COMUNE DI CALVENE

Provincia di Vicenza

## Verbale n. 46 del 27 luglio 2020

Il giorno 27 luglio 2020 alle ore 9.00, presso il proprio studio professionale in considerazione della situazione emergenziale da Covid-19, il sottoscritto Michellini dott. Mauro Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 4.12.2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 237 del D. Lgs. 267/2000, redige il presente verbale relativo alle verifiche di sua competenza in merito a quanto segue.

### Verifica al 30/06/2020

Il sottoscritto, con l'ausilio del dott. Pierobon Matteo in collegamento telefonico, Responsabile dell'area economico finanziaria dell'ente, esamina quanto segue, sulla base della documentazione ricevuta.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2020, risulta stampato fino alla pagina 14 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 265 del 24/06/2020 di € 100,67 e fino alla pagina 20 con ultima registrazione relativa al mandato n. 399 del 24/06/2020 di € 558,27.

La cassa del tesoriere del secondo trimestre 2020, come da documento allegato, presenta un fondo cassa in tesoreria pari ad € 681.005,82 riconciliato come da prospetto che segue:

| <b>A DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 30/06/2020 (COMUNE)</b>       |                          |                       |
|---|--------------------------|-----------------------|
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13          |
| 2) Reversali trasmesse dal n. 1 al n. 265                                 | b                        | € 437.775,28          |
| <b>TOTALE ENTRATE DI CASSA</b>  | <b>c=(a+b)</b>           | <b>€ 934.754,41</b>   |
| 3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 399                                   | d                        | € 365.161,29          |
| <b>SALDO DI DIRITTO</b>   | <b>e=(c-d)</b>           | <b>€ 569.593,12</b>   |
| <b>B DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30/06/2020 (TESORIERE)</b>      |                          |                       |
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13          |
| 2) Reversali ricevute   | f                        | € 437.775,28          |
| 3) Incassi senza reversali da regolarizzare                               | g                        | € 102.713,65          |
| 4) Reversali non ancora riscosse  | h                        | € 1.547,08            |
| <b>TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE</b>                                       | <b>i=(a+f+g-h)</b>       | <b>€ 1.035.920,98</b> |
| 5) Mandati ricevuti   | l                        | € 364.655,94          |
| 6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare                               | m                        | € 99,00               |
| 7) Mandati ricevuti e non ancora pagati                                   | n                        | € 9.839,78            |
| <b>SALDO DI FATTO</b>   | <b>o=(i-l-m+n)</b>       | <b>€ 681.005,82</b>   |
| <b>C RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO (COMUNE E TESORIERE)</b> |                          |                       |
| Saldo di diritto  | e                        | € 569.593,12          |
| Reversali trasmesse e non riscosse  | h -                      | € 1.547,08            |
| Reversali trasmesse e non caricate  | p=(b-f)                  | € 0,00                |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare                                  | m -                      | € 99,00               |
| Mandati trasmessi e non caricati  | q=(d-l)                  | € 505,35              |
| Mandati trasmessi e non ancora pagati                                     | n +                      | € 9.839,78            |
| Incassi senza reversali da regolarizzare                                  | g +                      | € 102.713,65          |
| <b>RICONCILIAZIONE SALDO DIRITTO E DI FATTO</b>                           | <b>r=(e-h-p-m+q+n+g)</b> | <b>€ 681.005,82</b>   |

**Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:**

**Reversali:**

| Numero | Data     | Descrizione dell'oggetto delle reversali   | Importo  | Rilievo<br>SI/NO |
|--------|----------|--|----------|------------------|
| 155    | 15/04/20 | RITENUTA SU: IMPEGNO DI SPESA PER LA RACCOLTA IL TRASPORTO LO SMALTIMENTO E/O RECUPERO DEI RIFIUTI | 450,89   | NO               |
| 218    | 25/05/20 | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF COPERTURA SOSPESI   | 5.905,85 | NO               |
| 253    | 22/06/20 | INCENTIVO GSE IMPIANTO FOTOVOLTAICO CALVENE ANNO 2020 (A COPERTURA)                                | 2.273,26 | NO               |

**Mandati:**

| Num. | Data     | Descrizione dell'oggetto del mandato  | Importo  | Verifica DURC<br>SI/NO | Verifica Equitalia<br>SI/NO | Rilievo<br>SI/NO |
|------|----------|---|----------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| 215  | 15/04/20 | FORNITURA DI CARBURANTE E OLI PER ATTREZZI, MACCHINE OPERATRICI ANNO 2020       | 164,33   | NO                     | NO                          | NO               |
| 327  | 25/05/20 | IMPEGNO DI SPESA PER RILEVAZIONE DEL PATRIMONIO MOBILIARE DEL COMUNE DI CALVENE | 1.390,80 | NO                     | NO                          | NO               |
| 393  | 22/06/20 | IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE IVA A DEBITO ANNO 2020 (A COPERTURA)          | 1.780,55 | NO                     | NO                          | NO               |

**VERIFICA DEI RESIDUI**

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

**Residui attivi:**

| (A)                          | (B)       | (C= A-B)                    | (D)                       | (E=C-D)                         | F=E/A           |
|------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio | Incassi   | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attiva ancora in essere | % da riscuotere |
| 1.518,98                     | 1.243,05  | 0,00                        |                           | 275,93                          | 18,17%          |
| 13.700,31                    | 14.974,04 | 0,00                        |                           | 0,00                            | 0%              |
| 70.000,00                    | 45.000,00 | 0,00                        |                           | 25.000,00                       | 35,71%          |

**Residui passivi:**

| (A)                           | (B)       | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 95.788,09                     | 52.468,62 | 0,00                     |                            | 43.319,47                        | 45,22%      |
| 99.955,88                     | 200,00    | 0,00                     |                            | 99.755,88                        | 99,80%      |

**ESAME DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con il mod. F24EP, come da allegate quietanze di versamento.

Periodo competenza trimestre: 01/04/2020 – 30/06/2020:

| Periodo  | Mese di competenza 04    | Mese di competenza 05    | Mese di competenza 06    |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | Data versamento 15/05/20 | Data versamento 15/06/20 | Data versamento 15/07/20 |
| Natura versamenti  | Importo                  | Importo                  | Importo                  |
| 620E - IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 | 2.697,20                 | 2.776,11                 | 1.784,44                 |
| Rit. IRPEF cod. 100E   | 2.225,84                 | 2.930,39                 | 2.575,98                 |
| Rit. IRPEF cod. 104E   | 250,00                   | 160,70                   | -                        |
| Credito cod. 169E  | - 267,47                 | -                        | -                        |
| Credito cod. 165E  | - 280,98                 | - 317,80                 | - 396,70                 |
| Contributi cod. P201   | 3.684,50                 | 4.428,58                 | 4.424,26                 |
| Contributi cod. P607   | 344,78                   | 344,78                   | 344,78                   |
| Contributi cod. P608   | 48,81                    | 131,07                   | 159,57                   |
| Contributi cod. P909   | 39,37                    | 47,34                    | 47,30                    |
| Contributi cod. P206   | 1,00                     | 2,69                     | 2,40                     |
| IRAP cod. 380E   | 1.199,40                 | 1.283,02                 | 1.181,17                 |
| Add.reg. cod. 381E   | 104,49                   | 96,81                    | 118,84                   |
| Add.com. cod. 384E/385E  | 63,43                    | 60,01                    | 74,34                    |
| <b>TOTALE F24 EP</b>   | <b>10.110,37</b>         | <b>11.943,70</b>         | <b>10.316,38</b>         |

- In data 18/05/2020 risulta altresì pagato con F24 il debito IVA 1° trimestre 2020 (codice tributo 6031) per l'importo di € 1.780,55;

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

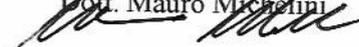
**ULTERIORI VERIFICHE:**

- **GESTIONE ECONOMALE:** si dà atto che nel periodo sono stati effettuati pagamenti dall'economista comunale per € 500,00, come si evince dall'allegato prospetto e dagli scontrini e ricevute fiscali allegate ai medesimi mandati di pagamento.

La verifica si conclude alle ore 11.15.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Mauro Michelini



# **COMUNE DI CALVENE**

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## **Parere del revisore n. 47 del 30/09/2020**

### **sulla proposta di Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2020/2021/2022. Provvedimento n. 4**

Il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore Unico dei conti, in data 28/09/2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 4".

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

PREMESSO CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 02/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2021/2022 nonché il Documento Unico di Programmazione;

RICHIAMATO l'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio.

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 22.09.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 4" che si allega alla presente comprensivo anche degli allegati sub A e sub B;

CONSIDERATO che la proposta è corredata sia del parere di regolarità tecnica quanto di quella contabile;

RILEVATO che le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 proposte, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e che rispettano gli equilibri di bilancio e di vincoli di destinazione:

Visto l'art.175 del T.U. norme per le variazioni del bilancio;

Visto l'art.239 del D. Lgs n.267/2000 riguardante le funzioni dell'Organo di Revisione e le modifiche apportate dal D.L. n.174/2012 (art.148 bis, comma 3, lettera O);

Visti lo Statuto ed il Regolamento Comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

## DICHIARA

che la variazione apportata al bilancio di previsione 2020 di cui alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 22/09/2020, nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta

- coerente con la programmazione del Consiglio Comunale;
- congrua negli stanziamenti di spesa previsti in bilancio;
- attendibile nelle previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati.

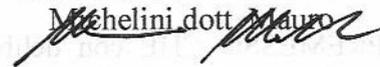
Tutto ciò premesso, il Revisore esprime

### PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di variazione di variazione del bilancio di previsione 2020/2021/2022 come da allegata proposta avente ad oggetto: "VARIAZIONE DI COMPETENZA E CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022. PROVVEDIMENTO N. 4".

**IL REVISORE UNICO**

Michelini dott. Mauro



**COMUNE DI CALVENE (VI)**  
**Organo di Revisione**  
**Verbale n. 48 del 30/09/2020**

**Parere del revisore sul “Documento Unico di Programmazione”**

Il sottoscritto dott. MICHELINI MAURO, revisore dei conti del Comune di Calvene, nominato con delibera consiliare n. 37 del 04/12/2017, in data 28/09/2020 ha ricevuto la proposta di delibera del Consiglio Comunale riguardante l'approvazione del DUP con allegata la delibera di Giunta Comunale n. 48 del 25/09/2020;

*Visto* l'art. 239 del TUEL (Testo Unico degli Enti Locali) che prevede il parere dell'Organo di Revisione sui documenti di programmazione economico-finanziaria;

***Richiamato***

- il D.Lgs. n. 118/2011, che ha modificato il sistema contabile degli enti locali con il principio della armonizzazione;
- che il nuovo ordinamento contabile individua il DUP come unico strumento di programmazione e costituisce il presupposto per tutti gli altri strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente;

***Rilevato***

- che il DUP sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica;
- che, ai sensi dell'art. 170 del TUEL, il DUP costituisce atto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;
- che il DUP viene predisposto dall'organo esecutivo e da questo sottoposto all'esame del Consiglio per l'approvazione definitiva;
- che il termine per l'approvazione del DUP da parte della Giunta è fissato il 31 luglio;
- che a seguito dell'epidemia da Coronavirus con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020 (cosiddetto decreto ‘Cura Italia’) l'articolo 107, comma 6, rinvia la presentazione al Consiglio del DUP 2021-2023 per le successive deliberazioni (art. 170 del TUEL) al 30 settembre 2020 (anziché al 31 luglio).

***Verificato***

- che il documento (DUP) è stato redatto seguendo le direttive e i principi contabili emanati dal MEF;
- che lo stesso si articola nelle due sezioni: la sezione strategica (SeS) con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo e la sezione operativa (SeO) con riferimento al bilancio di previsione 2021/2022/2023;
- che il DUP proposto è coerente con le norme di finanza pubblica rispettando i vincoli previsti dalla normativa vigente per alcune tipologie di spesa e prevedendo la salvaguardia degli equilibri di bilancio nonché il rispetto dei saldi finanziari previsti dal patto di stabilità interno;

*Visto* il vigente Statuto comunale;

*Visto* il vigente Regolamento di contabilità;

*Visto* il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Visti l'articolo 239 del T.U. e l'art. 148 bis del D.L. 174/2012 che riguardano le funzioni del revisore;

Tutto ciò premesso, il Revisore

**dichiara**

che la proposta del Documento Unico di Programmazione (DUP), nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta:

- **coerente** con gli obiettivi di finanza pubblica;
- **congrua** negli stanziamenti di spesa previsti;
- **attendibile** nelle previsioni di entrata sulla base dei flussi storicizzati.

**invita**

l'organo consiliare a verificare la compatibilità del DUP 2021/2022/2023 con i precedenti strumenti di programmazione e la coerenza con il redigendo Bilancio di previsione 2021/2022/2023;

**esprime parere favorevole**

alla delibera di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2022/2023.

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Dott. Michellini Mauro*

# COMUNE DI CALVENE

Provincia di Vicenza

## Verbale n. 49 del 30 ottobre 2020

Il giorno 30 ottobre 2020 alle ore 9.00, presso il proprio studio professionale in considerazione della situazione emergenziale da Covid-19, il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 04/12/2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 237 del D. Lgs. 267/2000, redige il presente verbale relativo alle verifiche di sua competenza in merito a quanto segue.

### Verifica al 30/09/2020

Il sottoscritto, con l'ausilio del dott. Pierobon Matteo in collegamento telefonico, Responsabile dell'area economico finanziaria dell'ente, esamina quanto segue, sulla base della documentazione ricevuta.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2020, risulta stampato fino alla pagina 21 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 408 del 29/09/2020 di € 278,72 e fino alla pagina 32 con ultima registrazione relativa al mandato n. 627 del 30/09/2020 di € 1.805,48.

La cassa del tesoriere del terzo trimestre 2020, come da documento allegato, presenta un fondo cassa in tesoreria pari ad € 672.993,51 riconciliato come da prospetto che segue:

| <b>A DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 30/09/2020 (COMUNE)</b>       |                          |                       |
|---|--------------------------|-----------------------|
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13          |
| 2) Reversali trasmesse dal n. 1 al n. 408                                 | b                        | € 707.046,23          |
| <b>TOTALE ENTRATE DI CASSA</b>  | <b>c=(a+b)</b>           | <b>€ 1.204.025,36</b> |
| 3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 627                                   | d                        | € 613.039,97          |
| <b>SALDO DI DIRITTO</b>   | <b>e=(c-d)</b>           | <b>€ 590.985,39</b>   |
| <b>B DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30/09/2020 (TESORIERE)</b>      |                          |                       |
| 1) FONDO DI CASSA AL 1/1/2020   | a                        | € 496.979,13          |
| 2) Reversali ricevute   | f                        | € 696.232,01          |
| 3) Incassi senza reversali da regolarizzare                               | g                        | € 33.818,87           |
| 4) Reversali non ancora riscosse  | h                        | € 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE</b>                                       | <b>i=(a+f+g-h)</b>       | <b>€ 1.227.030,01</b> |
| 5) Mandati ricevuti   | l                        | € 540.889,59          |
| 6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare                               | m                        | € 13.146,91           |
| 7) Mandati ricevuti e non ancora pagati                                   | n                        | € 0,00                |
| <b>SALDO DI FATTO</b>   | <b>o=(i-l-m+n)</b>       | <b>€ 672.993,51</b>   |
| <b>C RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO (COMUNE E TESORIERE)</b> |                          |                       |
| Saldo di diritto  | e                        | € 590.985,39          |
| Reversali trasmesse e non riscosse  | h -                      | € 0,00                |
| Reversali trasmesse e non caricate  | p=(b-f)                  | € 10.814,22           |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare                                  | m -                      | € 13.146,91           |
| Mandati trasmessi e non caricati  | q=(d-l)                  | € 72.150,38           |
| Mandati trasmessi e non ancora pagati                                     | n +                      | € 0,00                |
| Incassi senza reversali da regolarizzare                                  | g +                      | € 33.818,87           |
| <b>RICONCILIAZIONE SALDO DIRITTO E DI FATTO</b>                           | <b>r=(e-h-p-m+q+n+g)</b> | <b>€ 672.993,51</b>   |

**Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:**

**Reversali:**

| Numero | Data     | Descrizione dell'oggetto delle reversali   | Importo  | Rilievo<br>SI/NO |
|--------|----------|--|----------|------------------|
| 272    | 27/07/20 | RITENUTA SU: ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER LA RACCOLTA, IL TRASPORTO, LO SMALTIMENTO E/O IL RECUPERO DEI RIFIUTI | 314,93   | NO               |
| 291    | 03/08/20 | RITENUTA SU: SERVIZIO DI ATTIVITA DI MANUTENZIONE, ASSISTENZA SISTEMA INFORMATICO E INCARICO                       | 660,00   | NO               |
| 370    | 02/09/20 | INCENTIVO GSE IMPIANTO FOTOVOLTAICO CALVENE ANNO 2020 (A COPERTURA)  | 2.301,39 | NO               |

**Mandati:**

| Num. | Data     | Descrizione dell'oggetto del mandato  | Importo | Verifica DURC<br>SI/NO | Verifica Equitalia<br>SI/NO | Rilievo<br>SI/NO |
|------|----------|---|---------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| 452  | 27/07/20 | AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELLASCENSORE UBICATO PRESSO LA SEDE MUNICIPALE              | 605,12  | NO                     | NO                          | NO               |
| 519  | 17/08/20 | IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURE MATERIALI DUSO PER LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA ANNO 2020 INDIVIDUAZIONE ED | 433,61  | NO                     | NO                          | NO               |
| 616  | 24/09/20 | IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO FRANCHIGIE RELATIVE AI SINISTRI N. 1-8101-2019-0893792 E N. 1-3999-2012-0013097  | 210,00  | NO                     | NO                          | NO               |

**VERIFICA DEI RESIDUI**

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

**Residui attivi:**

| (A)                          | (B)       | (C= A-B)                    | (D)                       | (E=C-D)                         | F=E/A           |
|------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Residui attivi al 1° gennaio | Incassi   | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attiva ancora in essere | % da riscuotere |
| 1.518,98                     | 1.245,81  | 0,00                        | 0,00                      | 273,17                          | 17,98%          |
| 13.700,31                    | 16.389,19 | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                            | 0,00%           |
| 70.000,00                    | 70.000,00 | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                            | 0,00%           |

**Residui passivi:**

| (A)                           | (B)       | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|-------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio | Pagamenti | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 95.788,09                     | 53.675,17 | 0,00                     | 0,00                       | 42.112,92                        | 43,97%      |
| 99.955,88                     | 200,00    | 0,00                     | 0,00                       | 99.755,88                        | 99,80%      |

**ESAME DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con il mod. F24EP, come da allegate quietanze di versamento.

Periodo competenza trimestre: 01/07/2020 – 30/09/2020:

| Periodo   | Mese di competenza 07    | Mese di competenza 08    | Mese di competenza 09    |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | Data versamento 14/08/20 | Data versamento 15/09/20 | Data versamento 15/10/20 |
| Natura versamenti   | Importo                  | Importo                  | Importo                  |
| 620E - IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 | 1.881,12                 | 7.052,26                 | 1.805,48                 |
| Rit. IRPEF cod. 100E  | 2.719,73                 | 2.104,23                 | 3.441,76                 |
| Erario 106E   |                          | 760,00                   |                          |
| Erario 134E   | 21,00                    |                          |                          |
| Erario 150E   | - 2.103,00               | - 355,00                 |                          |
| Erario 170E   | - 500,00                 | - 400,00                 | - 300,00                 |
| Rit. IRPEF cod. 104E  |                          |                          | 880,00                   |
| Credito cod. 169E   |                          |                          |                          |
| Credito cod. 165E   |                          |                          | - 2,67                   |
| Contributi cod. P201  | 4.603,23                 | 4.110,19                 | 5.899,20                 |
| Contributi cod. P607  | 344,78                   | 346,74                   | 394,10                   |
| Contributi cod. P608  | 165,21                   | 165,21                   | 165,21                   |
| Contributi cod. P909  | 49,22                    | 44,09                    | 63,22                    |
| Contributi cod. P206  | 2,51                     | 2,51                     | 2,51                     |
| IRAP cod. 380E  | 1.227,72                 | 1.102,40                 | 1.567,39                 |
| Add.reg. cod. 381E  | 146,50                   | 96,09                    | 299,58                   |
| Tributi locali 127E   |                          | 53,00                    |                          |
| Regioni 153E  | -15,00                   |                          |                          |
| Tributi locali 154E   | -28,00                   |                          |                          |
| Add.com. cod. 384E/385E   | 90,28                    | 59,54                    | 134,49                   |
| <b>TOTALE F24 EP</b>  | <b>8.605,30</b>          | <b>15.141,26</b>         | <b>14.350,27</b>         |

- Per quanto riguarda invece il versamento IVA 2° trimestre 2020 non si è provveduto ad alcun versamento, atteso che lo studio Bolfe incaricato della gestione IVA, ha comunicato che per tale trimestre nulla era dovuto.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

**ULTERIORI VERIFICHE:**

- **GESTIONE ECONOMALE:** si dà atto che nel periodo non sono stati effettuati pagamenti dall'economista comunale come si evince dall'allegato prospetto.

La verifica si conclude alle ore 11.20.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Mauro Michelini



# PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2021/2023. AGGIORNAMENTO

ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
Verbale n. 50 del 18.11.2020

## IL REVISORE DEI CONTI

Il sottoscritto MICHELINI MAURO, revisore contabile del comune di Calvene, nominato con delibera consiliare n. 37 del 04.12.2017, in data 18 novembre 2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto: "PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2021/2023. AGGIORNAMENTO".

Esaminata la documentazione prodotta;

### Richiamati:

- l'art. 39, comma 1 della Legge n. 449/1997 e l'art. 91, comma 1 del D.Lgs. n.267/2000 i quali prevedono che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, finalizzata alla riduzione programmata della spesa del personale, al fine di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio;
- l'art. 89, comma 5, del D. Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che, ferme restando le disposizioni dettate dalla normativa concernente gli enti locali dissestati e strutturalmente deficitari, i comuni nel rispetto dei principi fissati dalla stessa legge, provvedono alla determinazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa e organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;
- il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato da ultimo dal D.Lgs. n. 75/2017, che all'art. 6 dispone:
  - "1. Le amministrazioni pubbliche definiscono l'organizzazione degli uffici per le finalità indicate all'articolo 1, comma 1, adottando, in conformità al piano triennale dei fabbisogni di cui al comma 2, gli atti previsti dai rispettivi ordinamenti, previa informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali.*
  - 2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.*
  - 3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente.*

4. Nelle amministrazioni statali .....omissis..... Per le altre amministrazioni pubbliche il piano triennale dei fabbisogni, adottato annualmente nel rispetto delle previsioni di cui ai commi 2 e 3, è approvato secondo le modalità previste dalla disciplina dei propri ordinamenti. Nell'adozione degli atti di cui al presente comma, è assicurata la preventiva informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali.

(...)

6. Le amministrazioni pubbliche che non provvedono agli adempimenti di cui al presente articolo non possono assumere nuovo personale.” (Tale divieto si applica con decorrenza dal 28 settembre 2018).

**\*art. 6-ter** - “1. Con decreti di natura non regolamentare adottati dal Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono definite, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica, linee di indirizzo per orientare le amministrazioni pubbliche nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale ai sensi dell'articolo 6, comma 2, anche con riferimento a fabbisogni prioritari o emergenti di nuove figure e competenze professionali.

2. 3. 4. 5.....omissis.....;

- l'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e s. m. e i. - Finanziaria 2007, modificato dall'art. 14, comma 7 della legge 122/2010 e dall'art. 16, comma 1 della legge 160/2016:

\* comma 557 secondo il quale gli enti sottoposti al patto di stabilità (ora pareggio di bilancio) assicurano la riduzione della spesa di personale;

- comma 557 – ter il quale prevede, in caso di mancato rispetto del comma 557, che si applichi il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del D.L. 25.6.2008, n. 112, convertito con modifiche dalla legge 6.8.2008, n. 133;
- comma 557- quater, aggiunto dal comma 5-bis dell'art. 3, D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito in Legge 11 agosto 2014, n. 114, il quale stabilisce che, ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione e cioè riferito, per gli enti soggetti al patto al triennio: 2011- 2012 – 2013; a tale riguardo la Corte dei Conti - Sezione Autonomie - con delibera n. 25/2014 ha affermato che si tratta di un parametro fisso e immutabile, non dinamico, che non cambia nel tempo;
- il D.L. n. 78/2010, convertito nella legge 122/2010 che ha introdotto rilevanti novità in materia di personale degli enti locali ed ha previsto in modo inequivocabile l'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- il D.L. n. 112 del 5 giugno 2008, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133:
  - \* art. 76, comma 4 che prescrive il rispetto del patto di stabilità interno (ora pareggio di bilancio) nell'anno precedente;
  - il D.L. n. 113/2016, convertito dalla legge 7 agosto 2016, n. 160:
    - \*art. 9, c. 1-quinquies il quale dispone che non è possibile effettuare assunzioni di personale a qualunque titolo, comprese le stabilizzazioni e le esternalizzazioni che siano una forma di aggiramento di tali vincoli, da parte dei comuni che non hanno rispettato i termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato;
    - \*art. 16, comma 1- bis che ha modificato il comma 228 dell'art. 1 della L. 28 dicembre 2015 n. 208, a sua volta modificato dal D.L. 50/2017, art. 22 ed ha previsto l'innalzamento della percentuale delle capacità assunzionali per il personale non dirigente dei Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti da 25% a 75% della spesa dei cessati nell'anno precedente, a condizione che il rapporto dipendenti-popolazione dell'anno precedente sia inferiore al rapporto medio dipendenti/popolazione per classe demografica, come definito triennialmente con il decreto del Ministro dell'interno (per il triennio 2017-2019 il rapporto è stato definito con D.M. 10 aprile 2017);
- la Legge n. 232/2016 - Legge di bilancio 2017 dispone che l'ente deve avere dimostrato il rispetto dei vincoli del pareggio di bilancio nell'anno precedente (legge 28 dicembre 2015, n. 208) e deve avere trasmesso con modalità telematiche alla Ragioneria Generale dello Stato l'attestazione del rispetto del vincolo del pareggio di bilancio entro il 31.3 (Legge n. 232/2016);

solamente per il 2016 il D.L. n. 113/2016 ha sanato la comunicazione tardiva di questo vincolo da effettuare comunque entro il 30 aprile;

- l'art. 3, comma 5, del Decreto Legge n. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con Legge 11 agosto 2014, n. 114, stabilisce che, a decorrere dall'anno 2018, le Regioni e gli Enti Locali sottoposti al patto di stabilità interno (ora pareggio di bilancio) procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Sempre con detto aggiornamento normativo, gli obblighi di riduzione delle spese di personale, previsti dal comma 557 della Legge 296/2006, non comprendono più la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, così superando le questioni poste dalla deliberazione n. 16/2016 della sezione autonomie della Corte dei Conti;

#### **Richiamato:**

- il Decreto 8 maggio 2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27 luglio 2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro della salute, ha definito le linee di indirizzo volte ad orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale secondo le previsioni degli articoli 6 e 6 ter del D.Lgs. n. 165/2001, come novellati dall'art. 4 del D. Lgs. n. 75/2017. Le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PP.AA." - in vigore dal 28 luglio 2018 - non hanno natura regolamentare, ma definiscono una metodologia operativa di orientamento delle amministrazioni pubbliche, ferma l'autonomia organizzativa garantita agli enti locali dal TUEL e dalle altre norme specifiche vigenti;

#### **Considerato che:**

- il D. Lgs. n. 75/2017 - art. 22, comma 1 stabilisce che il divieto di assumere nuovo personale, di cui al suindicato articolo 6, comma 6, del D. Lgs. n. 165/2001, si applica comunque solo decorso il termine di sessanta giorni dalla pubblicazione delle linee di indirizzo di cui al primo periodo" e cioè dal 28 settembre 2018, fatti salvi, in ogni caso, i piani di fabbisogno già adottati. A tale riguardo il paragrafo 2.3 "sanzioni" delle linee guida precisano che il divieto di assumere scatta sia per il mancato rispetto dei vincoli finanziari e la non corretta applicazione delle disposizioni che dettano la disciplina delle assunzioni, che per l'omessa adozione del Piano triennale dei fabbisogni e degli adempimenti previsti dagli articoli 6 e 6-ter, comma 5 del D.Lgs. 165/2001;
- con la riforma della Pubblica Amministrazione introdotta dal D. Lgs. n. 75/2017 e secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PP.AA." il concetto di "dotazione organica" si deve tradurre, d'ora in avanti, non come un elenco di posti di lavoro occupati e da occupare, ma come tetto massimo di spesa potenziale che ciascun ente deve determinare per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di personale, tenendo sempre presente nel caso degli enti locali che restano efficaci a tale scopo tutte le disposizioni di legge vigenti relative al contenimento della spesa di personale e alla determinazione dei budget assunzionali. Pertanto la dotazione organica diventa uno strumento che guida la definizione del piano assunzionale e viene espressa in termini finanziari, riconducendo la sua articolazione in oneri finanziari teorici di ciascun posto in essa previsto;
- in conclusione, la ridefinizione degli uffici e delle dotazioni organiche deve essere coerente con la programmazione triennale del fabbisogno di personale ed essere effettuata periodicamente e comunque a scadenza triennale, nonché ove risulti necessario a seguito di riordino, fusione, trasformazione o trasferimento di funzioni (art. 6 del D.Lgs. 165/2001). Per meglio perseguire gli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini l'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 richiama il principio dell'ottimale impiego delle risorse pubbliche;
- il piano triennale dei fabbisogni di personale deve essere definito in coerenza con l'attività di programmazione complessiva dell'ente, la quale, oltre ad essere necessaria in ragione delle prescrizioni di legge, è:  
\*alla base delle regole costituzionali di buona amministrazione, efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa;

\*strumento imprescindibile di un apparato/organizzazione chiamato a garantire, come corollario del generale vincolo di perseguimento dell'interesse pubblico, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese;

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2021/2023. AGGIORNAMENTO”**.

Preso atto che l'Amministrazione:

- ha rideterminato la dotazione organica del personale ed ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale, nel rispetto delle norme sopra richiamate;
- ha rispettato il pareggio di bilancio per gli anni 2017, 2018 e 2019;
- rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557 della L.296/2006;

Visti

i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Responsabile di area economico finanziaria per il **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2021/2023. AGGIORNAMENTO”**.

#### certifica

che la Programmazione triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 è improntata al principio di riduzione complessiva della spesa del personale, in quanto:

- sussiste il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
- l'incidenza della spesa di personale risulta inferiore alla media del triennio 2011-2013;

#### esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale, avente ad oggetto **“PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE - ANNI 2021/2023. AGGIORNAMENTO”**.

Il Revisore Contabile

dott. Michelini Mauro



**COMUNE DI CALVENE**

*Provincia di Vicenza*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Michelini dott. Mauro



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 14 dicembre 2020

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, del Comune di Calvene che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Calvene, 14 dicembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

*Michelini d. M. Mearo*

**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....  | 4  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....  | 6  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....  | 6  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....   | 6  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....  | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....  | 7  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....                                       | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....   | 8  |
| Previsioni di cassa.....   | 8  |
| Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023.....   | 9  |
| La nota integrativa.....   | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....  | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023.....                | 12 |
| A) ENTRATE.....  | 12 |
| Entrate da fiscalità locale.....   | 12 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....                               | 13 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 13 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada.....                                      | 13 |
| Proventi dei beni dell'ente.....   | 14 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....  | 14 |
| Spese di personale.....  | 14 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                                      | 14 |
| Spese per acquisto beni e servizi.....   | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....  | 15 |
| Fondo di riserva di competenza.....  | 15 |
| Fondo di riserva di cassa.....   | 15 |
| ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 16 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....   | 16 |
| INDEBITAMENTO.....   | 17 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....   | 18 |
| CONCLUSIONI.....   | 19 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Calvene nominato con delibera consiliare n. 37 del 04/12/2017,

### *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 09/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 18/11/2020 con delibera n. 58, 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 2020;
    - 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;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (allegato non presente per assenza di tipologia);
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (allegato non presente per assenza di tipologia);
    - 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 pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - 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 deficitarietà 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 2019;
    - 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, che non è stato adottato in quanto i lavori pubblici programmati nel triennio 2021/2023 sono di valore inferiore ai 100.000,00 € (inserito all'interno del DUP);
- 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 (approvata con deliberazione di G.C. n. 66 del 18.11.2020);
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada (deliberazione di G.C. n. 62 del 18.11.2020);
- 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 2020-2021 di cui all'art. 21 comma 6 del D. Lgs. n.50/2016 (inserito nel DUP non ricorre la fattispecie);
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008 (non ricorre la fattispecie);
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008 (proposta n. 24 del 04.12.2020);
- 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 (Prospetto spese personale anno 2021);
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- 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;

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 12/11/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Calvene registra una popolazione legale all'ultimo censimento di n. 1.323 abitanti e al 01/01/2020 di n. 1.314 abitanti.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 *ha* aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.  
L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.  
L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 3 del 20.05.2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 39 in data 30.04.2020 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.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12 di € 219.321,70 come risulta nel quadro sottostante comprensivo anche degli esercizi 2017-2018 distinti ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | 2017              | 2018              | 2019              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati accantonati                 | 11.611,34         | 94.380,22         | 103.848,01        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 65.000,00         |                   |                   |
| Fondi di ammortamento                       |                   |                   |                   |
| Fondi non vincolati                         | 199.531,11        | 112.011,59        | 115.473,69        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>276.142,45</b> | <b>206.391,81</b> | <b>219.321,70</b> |

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

#### Situazione di cassa

|                                    | 2018       | 2019       | 2020         |
|------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 470.914,17 | 496.979,13 | 450.000,00 * |
| di cui cassa vincolata             | 0,00       | 0,00       | 0,00 *       |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00       | 0,00       | 0,00 *       |

N.B.: dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2020

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata. 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 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| ENTRATE   | CASSA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 450.000,00         |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                    |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato   |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 728.224,83         | 651.500,00              | 651.500,00              | 651.500,00              |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 4.400,00           | 4.400,00                | 4.400,00                | 4.400,00                |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 169.457,36         | 124.700,00              | 124.700,00              | 125.700,00              |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 283.000,00         | 153.000,00              | 65.000,00               | 65.000,00               |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali .....</b>  | 1.185.082,19       | 933.600,00              | 845.600,00              | 846.600,00              |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 200.000,00         | 200.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 215.851,23         | 211.083,00              | 211.083,00              | 211.083,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | 1.600.933,42       | 1.344.683,00            | 1.256.683,00            | 1.257.683,00            |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | 2.050.933,42       | 1.344.683,00            | 1.256.683,00            | 1.257.683,00            |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>   | 161.842,35         |                         |                         |                         |

| SPESE                                       | CASSA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

|  |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b> |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>Titolo 1 - Spese correnti</i>   | 942.105,94   | 740.574,00   | 751.312,00   | 755.100,00   |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                      | 465.059,13   | 153.000,00   | 65.000,00    | 65.000,00    |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                 | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale spese finali .....</b>   | 1.407.165,07 | 893.574,00   | 816.312,00   | 820.100,00   |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>   | 46.025,40    | 40.026,00    | 29.288,00    | 26.500,00    |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>        | 200.000,00   | 200.000,00   | 200.000,00   | 200.000,00   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                      | 235.900,60   | 211.083,00   | 211.083,00   | 211.083,00   |
| <b>Totale titoli</b>   | 1.889.091,07 | 1.344.683,00 | 1.256.683,00 | 1.257.683,00 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | 1.889.091,07 | 1.344.683,00 | 1.256.683,00 | 1.257.683,00 |

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

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal 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.

### Previsioni di cassa

| ENTRATE   | CASSA<br>ANNO 2021 |
|---|--------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                     | 450.000,00         |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>   |                    |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             |                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  |                    |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 728.224,83         |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 4.400,00           |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | 169.457,36         |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | 283.000,00         |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0,00               |
| <b>Totale entrate finali .....</b>  | 1.185.082,19       |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | 0,00               |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 200.000,00         |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                      | 215.851,23         |
| <b>Totale titoli</b>  | 1.600.933,42       |

|                                       |                                   |              |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
|                                       | <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b> | 2.050.933,42 |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b> |                                   | 161.842,35   |

| SPESE  | CASSA<br>ANNO 2021  |
|--|---------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>                              |                     |
| <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b> |                     |
| <i>Titolo 1 - Spese correnti</i>   | 942.105,94          |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                     |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                      | 465.059,13          |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                     |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                 | 0,00                |
| <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                     |
| <b>Totale spese finali .....</b>   | <b>1.407.165,07</b> |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>   | 46.025,40           |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               |                     |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>        | 200.000,00          |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                      | 235.900,60          |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>1.889.091,07</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>1.889.091,07</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.

L'organo di revisione 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.

L'organo di revisione 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.

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2022</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2023</b> |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 450.000,00                      |                                 |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                       | (+) | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 780.600,00<br>0,00              | 780.600,00<br>0,00              | 781.600,00<br>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 di cui   | (-) | 740.574,00  | 751.312,00  | 755.100,00  |
| - fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     | 8.000,00    | 8.000,00    | 8.000,00    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 40.026,00   | 29.288,00   | 26.500,00   |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità  |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |             |             |             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti                               | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |             |             |             |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### Utilizzo proventi alienazioni

Il comma 866 dell'art.1 della Legge 205/2017 consente che gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

L'ente non utilizza questa fattispecie contabile.

### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

**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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti 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 (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 48 del 30.09.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

**Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato adottato con il DUP.

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto in quanto le forniture sono al di sotto di tale soglia.

### **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 amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173, approvata con deliberazione di G.C. n. 66 del 18.11.2020.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 50 in data 18.11.2020 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, 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.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, 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 confermato anche per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80 come per l'anno 2020.

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

Nel bilancio di previsione 2021 lo stanziamento del gettito è di € 120.000,00.

##### **IMU e TARI**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160. Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU e TARI, è così composto:

- Stanziamento previsione gettito IMU di € 170.000,00;
- Stanziamento previsione gettito TARI di € 122.000,00.

La tariffa TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti e viene approvato nella medesima seduta di consiglio comunale di approvazione del bilancio di previsione 2021.

**Altri Tributi Comunali**

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP) – Stanziamento previsione gettito di € 800,00;
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) – Stanziamento gettito di € 5.000,00.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

La previsione per il recupero dell'evasione per l'imposta IMU è quantificata in € 1.000,00 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente lo svolgimento dell'attività di recupero dell'evasione tributaria con il controllo e l'accertamento tempestivo delle entrate tributarie comunali.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è pari ad € 15.000,00 che finanziano spese in conto capitale.

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.

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni da sanzioni amministrative da codice della strada sono previsti in € 700,00 per ciascuna annualità del triennio con accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 500,00.

Con atto di Giunta comunale n. 62 del 18.11.2020 la somma di € 700,00 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.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono previsti in € 23.500,00 come risulta nel bilancio di previsione alla categoria E.3.01.03.02.002.

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

***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dal rendiconto 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| <b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b> |                            |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>          |                            |                            |                            |                            |
| <b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>  | <b>Rendiconto<br/>2019</b> | <b>Previsioni<br/>2021</b> | <b>Previsioni<br/>2022</b> | <b>Previsioni<br/>2023</b> |
| 101                                      | 208.545,99                 | 267.660,00                 | 267.660,00                 | 267.660,00                 |
| 102                                      | 14.776,24                  | 18.750,00                  | 18.750,00                  | 18.750,00                  |
| 103                                      | 340.344,13                 | 322.760,00                 | 334.260,00                 | 334.260,00                 |
| 104                                      | 109.199,47                 | 91.970,00                  | 91.970,00                  | 91.970,00                  |
| 105                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 106                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 107                                      | 14.894,77                  | 11.662,00                  | 10.033,00                  | 10.033,00                  |
| 108                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 109                                      | 1.400,00                   | 3.400,00                   | 0,00                       | 0,00                       |
| 110                                      | 8.433,45                   | 24.372,00                  | 25.239,00                  | 29.027,00                  |

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 276.761,61 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP e al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 come risulta dalla dichiarazione resa dal responsabile datata 04.12.2020.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

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 *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).

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come 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: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato utilizzando la facoltà di accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta per l'anno 2021 a € 8.000,00, per l'anno 2022 a € 8.000,00 e per l'anno 2023 a € 8.000,00.

### **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 2021 € 7.272,00

anno 2022 € 7.272,00;

anno 2023 € 8.139,00;

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

L'organo di revisione 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.

### **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 2021-2023 l'ente prevede di mantenere le partecipate sotto elencate per i servizi dalle stesse svolti. Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019 esprimendo i seguenti risultati:

- Alto Vicentino Ambiente s.r.l. (partecipazione 0,70% - valore nominale delle quote € 24.710,00): utile di € 1.430.267;
- Impianti Astico s.r.l. (partecipazione 1,30% - valore nominale delle quote € 4.920,00): utile di € 498.993;
- Viacqua s.p.a. (partecipazione 0,26 - n. azioni e valore: 577 azioni ordinarie pari a nominali € 28.850,00): utile di € 5.766.868.

Nella medesima seduta di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023 il consiglio comunale di Calvene sarà chiamato a provvedere alla Revisione periodica delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

### *Accantonamento a copertura di perdite*

Dai dati comunicati dalle società partecipate, non si rilevano 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 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

### *Garanzie rilasciate*

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

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 153.000,00              | 65.000,00               | 65.000,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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                | (-) | 153.000,00  | 65.000,00   | 65.000,00   |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                   |     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

## INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

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

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

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, *parere favorevole* sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dot. Michelini Mauro



# **COMUNE DI CALVENE**

Piazza Resistenza nr. 1 - 36030 Calvene (VI)

Tel. 0445-860534 - fax 0445-861670

Cod. fisc. 84001990245 P. IVA 01382280244

## **Parere del revisore n. 52 del 17/12/2020**

### **sulla proposta di**

### **Variazione di competenza e cassa al bilancio di previsione 2020/2021/2022.**

### **Provvedimento n. 5**

Il sottoscritto Michelini dott. Mauro Revisore Unico dei conti, in data 15/12/2020 ha ricevuto ed esaminato la proposta di delibera di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E AI DOCUMENTI PROGRAMMATICI CONTABILI 2020 -2022 PROVVEDIMENTO N. 5".

PREMESSO che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

PREMESSO CHE con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 in data 02/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2021/2022 nonché il Documento Unico di Programmazione;

RICHIAMATO l'art. 193, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 relativo al rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio.

RICHIAMATO il Testo unico come modificato dal D. Lgs. 126/2014 e in particolare l'art. 175 comma 2 che stabilisce che 'Le variazioni al bilancio di previsione possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno';

RICHIAMATA la Legge 126/2020 che permettere agli enti locali di provvedere a variazione di bilancio entro la data del 31/12/2020 per garantire l'effettiva possibilità di utilizzo dei maggiori trasferimenti statali attribuiti per emergenza Covid-19;

VISTA la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 15.12.2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E AI DOCUMENTI PROGRAMMATICI CONTABILI 2020 -2022 PROVVEDIMENTO N. 5" che si allega alla presente comprensivo anche degli allegati sub A e sub B;

CONSIDERATO che la proposta è corredata sia del parere di regolarità tecnica quanto di quella contabile;

RILEVATO che le variazioni al bilancio di previsione 2020/2022 proposte, non pregiudicano il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e che rispettano gli equilibri di bilancio e di vincoli di destinazione:

Visto l'art.175 del T.U. norme per le variazioni del bilancio;

Visto l'art.239 del D. Lgs n.267/2000 riguardante le funzioni dell'Organo di Revisione e le modifiche apportate dal D.L. n.174/2012 (art.148 bis, comma 3, lettera O);

Visti lo Statuto ed il Regolamento Comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

### **DICHIARA**

che la variazione apportata al bilancio di previsione 2020 di cui alla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 15.12.2020, nel rispetto dei principi dell'ordinamento finanziario e contabile, risulta

- coerente con la programmazione del Consiglio Comunale;
- congrua negli stanziamenti di spesa previsti in bilancio;
- attendibile nelle previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati.

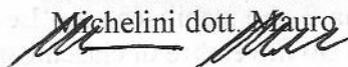
Tutto ciò premesso, il Revisore esprime

### **PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di variazione di variazione del bilancio di previsione 2020/2021/2022 come da allegata proposta avente ad oggetto: "APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE E AI DOCUMENTI PROGRAMMATICI CONTABILI 2020 -2022 PROVVEDIMENTO N. 5".

**IL REVISORE UNICO**

Michelini dott. Mauro



**Dott. MICHELINI MAURO**

**REVISORE DEI CONTI**

Parere del Revisore dei Conti al provvedimento sulla:

**COMPATIBILITA' DEI COSTI NELL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO  
DECENTRATO PER IL TRIENNIO 2019- 2021 E ACCORDO PER L'UTILIZZO  
DELLE RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2020 DEL COMUNE DI CALVENE**

**VERBALE N. 53 DEL 17/12/2020**

Il sottoscritto MICHELINI dott. MAURO, quale Revisore del Conto nominato dal C.C. del Comune di Calvene con deliberazione n. 37 del 04/12/2017, ai sensi degli artt. 234 e ss. del D. Lgs. 267/2000;

**PREMESSO**

- Che l'art. 8, comma 6 del CCNL 2016/2018 per i dipendenti delle Funzioni Locali prevede che "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri, sono effettuati dall'organo di controllo competente ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001".
- Che l'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001 prevede che "Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti.";
- Che, inoltre l'art. 40 comma 3 del D. Lgs 165/2001 prevede, che "le pubbliche amministrazioni non possono sottoscrivere in sede decentrata, contratti collettivi integrativi in contrasto con i vincoli risultanti dai contratti collettivi nazionali o che comportino oneri non previsti negli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione. Le clausole difformi sono nulle e non possono essere applicate".
- Che l'art. 48, comma 6 dello stesso decreto prosegue sancendo che il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva, con i vincoli di bilancio ai sensi dell'art. 40, comma 3, è effettuato dal Revisore dei Conti.

**RITENUTO**

Che per poter esprimere tale certificazione sia necessario:

- Che in calce al contratto integrativo o comunque nel documento in cui lo stesso viene sottoposto all'organo di revisione, sia quantificata con esattezza la spesa complessiva che viene a determinarsi a carico dell'esercizio a cui il contratto stesso si riferisce;
- Che vengano esplicitamente indicate le risorse appositamente previste in bilancio a copertura di tale spesa;

## VISTO

- Che la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali hanno siglato in data 25/11/2019 l'ipotesi di CCDI per il triennio 2019/2021 (per la parte normativa) e l'accordo di destinazione delle risorse umane per la produttività per l'anno 2020 (per la parte economica);
- Che dette intese sono state inviate al Revisore Unico;
- Che il Revisore Unico ha provveduto a verificare l'esistenza in bilancio delle risorse erogate e da erogare a seguito dell'accordo in oggetto;

## ATTESTA

La compatibilità dei costi dell'ipotesi di CCDI in oggetto in quanto vi è capienza negli appositi stanziamenti di bilancio per far fronte agli oneri derivanti dall'accordo e raccomanda la corresponsione degli incentivi solo dopo l'intervenuta verifica del conseguimento degli specifici obiettivi e la ripartizione dei compensi sulla base della qualità del servizio prestato e non a "pioggia".

## INVITA

L'Ente a monitorare il reale innalzamento quali-quantitativo dei servizi offerti traducibile in un concreto e non generico beneficio per l'utenza esterna o interna, verificabile tramite standard di miglioramento, indicatori di risultato, ecc. considerando che i risultati devono essere sfidanti e non scontati, ad alta intensità di lavoro.

IL REVISORE

Dott. Mauro Michelini

