COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 001_2017FC del 16 gennaio 2017

OGGETTO: Emendamento presentato dal Gruppo Consiliare Progetto Comune in data 11 gennaio 2017, assunto agli atti dell'Ente in data 12 gennaio 2017, prot. n. 358. Bilancio 2017 – 2019.

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo, in data 16 gennaio 2017:

Visto l'emendamento presentato dal Gruppo Consiliare Progetto Comune in data 11 gennaio 2017, assunto agli atti dell'Ente in data 12 gennaio 2017, prot. n. 358;

Visto il parere del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria – P.L. in data 16 gennaio 2017;

Concorda con le valutazioni espresse dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria – P.L. in ordine all'emendamento al Bilancio 2017 – 2019.

** ** **

Lì, 16 gennaio 2017.

Il Revisore Unico

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 002 2017FC del 16 gennaio 2017

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PROGRAMMAZIONE DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 81 DEL 22.07.2016. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO PERSONALE 2017/2019 E PIANO ANNUALE ASSUNZIONI 2017

Il sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo, in data 8 febbraio 2017:

Vista la proposta di deliberazione ad oggetto: Aggiornamento programmazione di cui alla delberazione della Giunta comunale n. 81 del 22.07.2016. Programmazione triennale del fabbisogno personale 2017/2019 e piano annuale assunzioni 2017;

- l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 che dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006, che recita "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:
- a) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
- b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;
- c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali";
- l'art. 1, comma 557 ter della Legge n. 296/2006 che prevede che in caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008, ovvero, "in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione";
- l'art. 1, comma 557 guater della Legge n. 296/2006, che stabilisce, a decorrere dall'anno 2014, il riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 e non più al valore relativo all'anno precedente;

Preso atto che:

- alla data del 31.12.2016 risultano presenti n. 29 dipendenti dell'ente;
- la categoria dell'azienda ex. L. 68/99 art. 3, comma1, risulta individuabile tra i 15 e i 35 dipendenti;
- a sensi della L. 68/99, art. 1, l'azienda è scoperta per n. 1 disabili;
- sono sterilizzati gli effetti normativi di riduzione delle facoltà assunzionali dalle norme di gestione obbligatoria delle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai sensi della legge
 68/1999, nei limiti delle quote d'obbligo, trattandosi di stretti adempimenti normativi mai confluiti ne contesto delle limitazioni assunzionali delle amministrazioni pubbliche percentualmente stabilite e, pertanto, a queste estranee;
- il Comune di Vigonovo, ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2015, e prevede il rispetto degli obettivi di pareggio di bilancio per l'anno 2016;
- la spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevista per l'anno 2017, rispetta il limite della spesa media di personale sostenuta nel triennio 2011-2011-2013, definito come parametro fisso ed immodificabile di comparazione per la dimostrazione del contenimento della spesa dalla deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti Sezione Autonomie:

Osservato che l'aggiornamento proposto risulta come di seguito determinato:

Anno 2017:

attivazione di copertura di n. 1 posto – esecutore tecnico – cat. B – tempo indeterminato e parziale – 19/36 – riservato ai disabili ex L. 68/99, art. 1:

Dipendente	Tabellare	Oneri riflessi	Irap	Totale
Cat. B1	9.984,08	2.959,69	848,65 .	13.792,42

dando atto che la spesa del personale prevista per il triennio 2017 – 2019 risulta come segue aggiornata:

	Media Triennio 2011/2013	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Spesa Personale (Retribuzioni, Oneri ri- flessi ed IRAP)	1.171.835,21	1.153.707,42	1.153.707,42	1.153.707,42
(-) componenti escluse (*)	254.398,53	291.908,42	291.908,42	291.908,42
(=) componenti assog- gettate al limite di spesa	917.436,68	861.799,00	861.799,00	861.799,00

* oneri contrattuali pregressi art. 1, comma 557-bis- L. 266/06 categorie protette art. 3, comma 6, D.L. 90/14

Richiamato il precedente parere espresso in data 31.10.2016;

per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. 448/2001, a seguito dell'istruttoria svolta;

Raccomanda prima di procedere alle assunzioni previste, di verificare il rispetto delle condizioni necessarie per dar seguito a detti fabbisogni;

Certifica che l'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2019 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;

Esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto: "Aggiornamento programmazione di cui alla deliberazione della Giunta comunale n. 81 del 22.07.2016. Programmazione triennale del fabbisogno personale 2017/2019 e piano annuale assunzioni 2017".

* ** **

Lì 8 febbraio 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 003_2017FC del 13 febbraio 2017

OGGETTO: Variazione al Bilancio di previsione 2017-2019
PARERE DEL REVISORE UNICO

Il sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 13 felibraio 2017:

VISTA la proposta di deliberazione posta al punto n. _ del Consiglio comunale convocato per il gicrno 16 febbraio 2017 "Variazione al DUP ed al bilancio previsione 2017-2019" inviatami a mezzo posta elettronica ordinaria il 13 febbraio 2017;

PREMESSO che:

- ✓ ai sensi dell'art. 175, comma 2, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (in seguito anche solo TUEL), così come novellato dal D. Lgs n. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile, le variazioni di bilancio "... sono di competenza dell'organo consiliare salvo ...";
- ✓ ai sensi del comma 3 TUEL le variazioni di bilancio possono essere deliberate entro e non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le fattispecie previste dallo stesso comma;

TENUTO CONTO che l'art. 239 del TUEL in merito alle competenze dell'organo di revisione prevede l'obbligo di acquisizione del parere in merito a "... tutte le variazioni di bilancio, escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori non sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili...";

DATO ATTO che tali operazioni contabili sono dovute alla necessità di iscrivere nel bilancio di previsione 2017-2019 le variazioni conseguenti ad aggiornamenti intervenuti nella programmazione del fabbisogno di personale e delle opere pubbliche del triennio 2017 – 2019, nonché a maggiori e/o minori entrate nonché variazioni di spesa al fine di garantire il nomale funzionamento dei servizi comunali;

DATO ATTO che la Giunta comunale si impegna a provvedere, con un successivo provvedimento, all'adeguamento del Piano esecutivo di gestione 2017 e dei programmi annuali di attività;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il parere favorevole riguardo la regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000 dal Responsabile dell'Area economico finanziaria;

CONSTATATO che le variazioni al Bilancio di Previsione 2017-2019 sono rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e risultano congrue, coerenti e contabilmente attendibili, e sono motivate in ordine alle sopraggiunte esigenze,

esprime PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di deliberazione posta al punto n. _ del Consiglio comunale convocato per il gono 3 novembre 2016 "Variazione al DUP ed al bilancio previsione 2017-2019", così distinto:

Proposta Variazione 2017

	Previsione precedente	Variazione		Previsione
		in aumento	in diminuzione	aggiornata
Entrate di competenza	5.333.664,00	5.732,86	-202.400,00	5.136.996,86
Entrate di cassa	5.333.664,00	5.732,86	-202.400,00	5.136.996,86
Uscite di competenza	5.333.664,00	5.732,86	-202.400,00	5.136.996,86
Uscite di cassa	5.400.822,23	5.732,86	-202.400,00	5.204.155,09

Proposta Variazione 2018

	Previsione precedente	Varia	zione	Previsione
		in aumento	in diminuzione	aggiornata
Entrate di competenza	5.781.064,00	4.000,00	-404.800,00	5.380.264,00
Uscte di competenza	5.781.064,00	4.000,00	-404.800,00	5.380.264,00

Proposta Variazione 2019

	Previsione precedente	Varia	zione	Previsione
		in aumento	in diminuzione	aggiornata
Entrate di competenza	5.126.264,00	4.000,00		5.130.264,00
Uscite di competenza	5.126.264,00	4.000,00		5.130.264,00

** ** **

Letto, confermato, sottoscritto il 13 febbraio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 004_2017FC del 16 febbraio 2017

OGGETTO: VERITAS SPA – ASI S.P.A. – ALISEA S.P.A. - GESTIONE SERVIZIO IDRICO IN-TEGRATO – GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI – OPERAZIONI SO-CIETARIE STRAORDINARIE PER L'AGGREGAZIONE TRA GESTORI DI SER-VIZI PUBBLICI LOCALI A RETE DI RILEVANZA ECONOMICA

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo, in data 16 febbraio 2017:

Vista la proposta di deliberazione ad oggetto: "VERITAS SPA – ASI S.P.A. – ALISEA S.P.A. - GE-STIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI – O-PERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE PER L'AGGREGAZIONE TRA GESTORI DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI A RETE DI RILEVANZA ECONOMICA":

Premesso che:

- è in atto un'ipotesi di fusione per incorporazione tra le società di gestione del servizio idrico e del servizio integrato dei rifiuti ASI S.p.A. e Alisea S.p.A. in Veritas S.p.A., quest'ultima partecipata dal Comune di Vigonovo;
- contestualmente a tale operazione di fusione è previsto un aumento di capitale ex art. 2343 c.c. riservato ai sensi art. 2441, comma 5, c.c. al solo socio Comune di Venezia in Veritas S.p.A. mediante l'apporto di due aree, valutate secondo la perizia dell'Arch. Daniele Varisco;
- è stata trasmessa al Revisore Unico dei Conti la documentazione inerente;

Considerato che:

- l'operazione di fusione risponde alla necessità di dare attuazione al Piano di razionalizzazione e gestione delle partecipazioni e rispondere alle normative in vigore per la gestione di servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica;
- tale progetto di integrazione è suddiviso nelle seguenti fasi:
- a) acquisto delle quote azionarie residue di Alisea S.p.A. da parte di Veritas S.p.A.;
- b) acquisto di una quota azionaria dell'8,69% di ASI S.p.A. da parte di Veritas S.p.A. previa modifica dello statuto di ASI S.p.A.;
- c) aumento del capitale sociale di Veritas S.p.A. riservato al socio Comune di Venezia per un valore complessivo di 30,98 milioni di Euro mediante conferimento di alcuni beni in natura;
- d) ulteriore aumento del capitale sociale di Veritas S.p.A. riservato ai soci di ASI S.p.A. mediante scambio della totalità delle azioni ASI S.p.A. residue per un valore di circa 27,1 milioni di Euro;
- e) fusione per incorporazione delle Società ASI S.p.A. e Alisea S.p.A. in Veritas S.p.A.;

Verificato che:

- in riferimento al punto c) sopra esposto sono state fornite le perizie giurate di stima immobiliare riguardanti le due aree conferite "Area Boschetto Sirma" e "Area 43 ettari" dalle quali si evincono i sequenti elementi:
- a) le aree non sono state oggetto di operazioni di rilievo, indagine, analisi dei terreni, valutazioni sulla necessità di espletare interventi di bonifica;

b) gli interventi di bonifica, ipotizzati dal perito, rappresentano un minore valore eventuale di cui vien data notizia solamente riguardo il costo al mq. senza peraltro specificare quale e quanta parte delle aree possa essere interessata;

c) quanto sopra rende di fatto indeterminabile il valore delle aree e quindi anche l'esatto valore di

stma del conferimento a fronte dell'aumento del capitale sociale;

d) il Comune di Venezia, conferente per ovviare a quanto sopra, intende emettere un provvedimento che garantisca a Veritas S.p.A. che eventuali oneri di bonifica non incidano sul valore come esposto nelle perizie di stima ovvero intende integrare con ulteriori apporti l'eventuale minore valore fino al raggiungimento dell'importo relativo all'aumento di capitale deliberato;

Esaminata la suddetta documentazione:

Tutto quanto sopra esposto;

ESPRIME IL SEGUENTE PARERE:

- parere favorevole in merito all'operazione di fusione;

- parere favorevole in merito all'aumento del capitale sociale riservato al solo socio Comune di Venezia in Veritas S.p.A., sospensivamente condizionato all'avverarsi di una delle sottostanti ipotesi:
- a) acquisizione da parte di Veritas S.p.A. in momento antecedente alla sottoscrizione dell'aumento di capitale, di un provvedimento emanato dal Comune di Venezia che garantisca che eventuali oneri di bonifica sull'area oggetto di conferimento non incideranno sul valore peritato come indicato nella delibera di Consiglio comunale n. 70 del 15/12/16 e che vengano acquisite le integrazioni documentali indicate da Veritas S.p.A. in sede di Comitato di Coordinamento e Controllo del 18/01/17 e curante la riunione tecnica a Santa Maria di Sala del 30/01/17, a garanzia dell'individuazione dell'effettivo valore dei terreni conferiti da Venezia, da recepirsi negli atti notarili di conferimento;
- b) acquisizione da parte di Veritas S.p.A. in momento antecedente alla sottoscrizione dell'aumento di capitale, di un provvedimento emanato dal Comune di Venezia che preveda il conferimento di ulteriori e/o diversi beni immobili, opportunamente periziati, almeno fino a concorrenza del valore dell'aumento, o diversamente mediante versamento in denaro (premessa a tale scelta deve essere la determinazione puntale del valore delle aree conferite);

c) riduzione dell'aumento di capitale fino all'effettivo valore dell'apporto (premessa a tale scelta deve essere la determinazione puntale del valore delle aree conferite).

** ** **

Lì, 16 febbraio 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 005_2017FC del 21 febbraio 2017

CGGETTO: Emendamento presentato dal Consigliere comunale Luisa Sattin in data 21 febbraio 2017, assunto agli atti in data 21 febbraio 2017, prot. 2261. Integrazione al punto n. 1 del deliberato della proposta di deliberazione "VARIAZIONE AL DUP ED AL BI-LANCIO DI PREVISIONE 2017-2019"

Il sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo, in data 21 febbraio 2017

Visto l'emendamento presentato dal Consigliere comunale Luisa Sattin in data 21 febbraio 2017, assunto agli atti in data 21 febbraio 2017, prot. 2261;

Visto il parere del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria – P.L. in data 21 febbraio 2017;

Esprime parere favorevole alla presentazione dell'emendamento sopra citato.

Lì, 21 febbraio 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 006_2017FC del 6 marzo 2017

DGGETTO: Verifica di Cassa IV trimestre 2016

sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 6 marzo 2017 è presente presso la casa comunale per procedere alla periodica rerifica di cassa.

Assiste all'odierna verifica di cassa, collaborando con il Revisore per quanto richiestogli, il dott. Fabio Arrighi, Responsabile dell'area economico finanziaria.

La documentazione, così come richiesta dal Revisore, era stata inviata allo stesso a mezzo posta eettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta oderna.

S procede quindi alla verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2016 (IV trimestre 2016)

IIRevisore prende in esame la seguente documentazione:

- schema di riconciliazione al 31.12.2016;
- tabulati prodotti dall'ente tesoriere MPS SpA ai fini della verifica di cassa;
- distinta dell'ente tesoriere MPS SpA n. 122 del 28.12.2016;
- rendiconto economale IV trimestre 2016:
- rendiconti annuali agenti contabili;

Giornale delle REVERSALI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.12.2016 (reversali emesse n. 1.900) sono le seguenti:

Fondo cassa iniziale 01.01.2016	1.732.772,83
. Reversali caricate	5.308.318,38
. Reversali riscosse	5.308.318,38
. Reversali da riscuotere	0,00
. Riscossioni da regolarizzare con reversali	0.00
Totale entrate (A)	7.041.091,21

Si procede quindi ad effettuare un controllo a campione delle Reversali emesse usando il criterio di campionamento n. 6 - 56; vengono pertanto esaminate le seguenti reversali: nn. 1356,1406, 1456, 1506,1556, 1606, 1656, 1706, 1756, 1756, 1806 e 1856. Reversali annullate: nessuna



Gornale dei MANDATI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.12.2016 (mandati emessi n. 1.888) sono le seguenti:

. Nandati caricati	5.337.611,18
- Nandati pagati	5.337.611,18
-Nandati da pagare (C)	0,00
Totale uscite (B)	5.337.611,18

Si procede quindi ad effettuare un controllo a campione dei Mandati emessi usando il criterio di campionamento n. 26 - 76; vengono pertanto esaminati i seguenti mandati: rn. 1426, 1476, 1526, 1576, 1626, 1676, 1726, 1776, 1776, 1826 e 1876.

Nandati annullati: nessuno

Saldo risultante dal conto di Fatto (A – B)
 Saldo risultante dal conto di Diritto (A – B – C)
 1.703.480,03
 1.703.480,03

 Il Revisore prende atto che, con Protocollo d'Intesa sottoscritto tra il Comune di Vigonovo e l'ente tesoriere MPS SpA, dalla data odierna viene prevista la scomparsa del flusso cartaceo degli atti e la piena validità di quello firmato digitalmente.
 Trova dunque termine un progetto che ha visto, in precedenza, il doppio canale cartaceo/digitale come prima fase di sperimentazione.

Conto del TESORIERE

Il Revisore procede quindi a verificare il "Verbale di verifica di cassa dell'ente" alla data del 31.12.2016 prodotto dal tesoriere MPS SpA, che evidenzia le seguenti risultanze:

Saldo inizio esercizio al 01.01.2016		1.732.772,83
. Riscossioni	5.308.318,38	
. Pagamenti	(5.337.611,18)	
Saldo al 31.12.2016		1.703.480.03
. Mandati da evadere	0,00	

La riconciliazione dei dati che si possono desumere dal Giornale delle Reversali e dal Giornale dei Mandati con i saldi cassa del tesoriere MPS SpA ha esito positivo.

Verifica del Servizio ECONOMATO

Il Revisore prende in esame la Determinazione n. 17 del 30.01.2017, avente ad oggetto "Conto agenti contabili anno 2016" a firma del responsabile dell'area economico finanziaria dott. Fabio Arrighi, il quale procede a dare atto della presentazione dei conti degli agenti contabili interni al 31.12.2016.



Economo comunale	Rendiconto economale	7.814,56
Settore Polizia municipale	per versamenti sanzioni amm.ve, violazioni al CdS e Cosap	7.417,80
Settore demografico	per versamento diritti di segreteria e carte d'identità	8.314,44 218,85
Area Edilizia Privata Urbanistica	per versamenti rimborso spese fotocopie	
Settore biblioteca	per versamenti rimborso spese fotocopie	130,20
Ataco Spa	Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	46.266,79
Veritas Spa	Tares 2013	15.488,08

Il Revisore procede ad effettuare una verifica della "cassa fisica" ad oggi presso l'Economo comurale, rilevando quanto segue:

Rendiconto al 01.01.2017		5.000,00
Entrate	0,00	7
Uscite	(1.651,83)	The state of the s
Saldo cassa al 31.10.2016		3.348,17

Il riscontro ha esito positivo.

DICHIARAZIONI FISCALI

Dalla chiusura della verifica del precedente trimestre ad oggi sono state trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:

mod. IVA 2017, invio di prot. 1251170 del 28.02.2017

OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E RACCOMANDAZIONI

Il revisore non ha alcuna osservazione, rilievo e/o raccomandazione da formulare.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo, CARLIN

Z

3

Comune di Vigonovo Verbale Revisore Unico n. 007_2017FC Questionari Corte dei Conti Bilancio di Previsione 2016/2018 Rendiconto 2015

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 007_2017FC del 13 marzo 2017

OGGETTO: Questionari Corte dei Conti

Bilancio di Previsione 2016/2018

Rendiconto 2015

Il sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 lugio 2016, oggi 13 marzo 2017 è presente presso la casa comunale per procedere alla compilazione dei questionari Corte dei Conti relativi al Bilancio di Previsione 2016/2018 e Rendiconto 2015

Assiste all'odierna verifica di cassa, collaborando con il Revisore per quanto richiestogli, il dott. Fabio Arrighi, Responsabile dell'area economico finanziaria.

La documentazione, così come richiesta dal Revisore, era stata inviata allo stesso a mezzo posta eletronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la sua analisi è iniziata prima della seduta odiema.

Si procede quindi alla conclusione della compilazione, nonché alla successiva trasmissione.

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 008_2017FC del 20 marzo 2017

OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO E REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI. DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CONSEGUEN-TI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018, ESERCIZIO 2016, ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, ESERCIZIO 2017"

II sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 13 marzo 2017 è presente presso la casa comunale per procedere all'esame della documentazione inerente alla proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2016".

Assiste all'odierna verifica di cassa, collaborando con il Revisore per quanto richiestogli, il dott. Fabio Arrighi, Responsabile dell'area economico finanziaria.

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2016":

Richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame:

Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2015 il Settore Bilancio e ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2015 e dagli esercizi precedenti come illustrato nella tabella allegata;

Che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2016:

Che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2016/2018 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2016 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2016 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato (vedi allegato F) della delibera di Giunta);

Di variare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2016 (vedi allegato F della delibera di Giunta);

Considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Tutto ciò premesso

esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto "RIACCERTA-MENTO ORDINARIO E REIMPUTAZIONE DEI RESIDUI. DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018, ESERCIZIO 2016, ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019, ESERCIZIO 2017".

LORGANO DI REVISIONE

Comune di Vigonovo Organo di revisione

Verbale n. 9 del 14 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del <u>D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;</u>
- del <u>D.lgs. 23 giugno 2011 n.118</u> e dei <u>principi contabile applicato alla contabilità</u>
 finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto <u>allegato 10 al d.lgs.118/2011;</u>
- dello statuto 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;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Vigonovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigonovo, lì 14 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia Verbale del Revisore Unico n. 010_2017FC del 19 aprile 2017

OGGETTO: Variazione al Bilancio di previsione 2017-2019
PARERE DEL REVISORE UNICO

II sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 19 aprile 2017:

VISTA la proposta di deliberazione posta al punto n. _ del Consiglio comunale convocato per il gicrno 27 aprile 2017 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016" inviatami a mezzo posta elettronica ordinaria il 19 aprile 2017;

PREMESSO che:

- ✓ ai sensi dell'art. 175, comma 2, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (in seguito anche solo TUEL), così come novellato dal D. Lgs n. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile, le variazioni di bilancio "... sono di competenza dell'organo consiliare salvo ...";
- ✓ ai sensi del comma 3 TUEL le variazioni di bilancio possono essere deliberate entro e non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le fattispecie previste dallo stesso comma;

RICHIAMATI:

- ✓ l'art. 186 del T.U.E.L. in materia di risultato contabile di amministrazione;
- ✓ l'art. 187 del T.U.E.L. in materia di composizione di tale risultato contabile di amministrazione e specificatamente il comma 2 in materia di utilizzo di quota libera dell'avanzo di amministrazione:
- ✓ l'art. 193 del T.U.E.L. in materia di salvaguardia degli equilibri di bilancio;

TENUTO CONTO che l'art. 239 del TUEL in merito alle competenze dell'organo di revisione prevede l'obbligo di acquisizione del parere in merito a "... tutte le variazioni di bilancio, escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori non sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili...";

DATO ATTO che tali operazioni contabili sono dovute alla necessità di iscrivere nel bilancio di previsione 2017-2019 le variazioni conseguenti ad aggiornamenti intervenuti nella programmazione delle attività istituzionali previa rilevazione di maggiori entrate nonché applicazione di avanzo di amministrazione esercizio 2016;

DATO ATTO che la Giunta comunale si impegna a provvedere, con un successivo provvedimento, all'adeguamento del Piano esecutivo di gestione 2017 e dei programmi annuali di attività;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il parere favorevole riguardo la regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000 dal Responsabile dell'Area economico finanziaria;

CONSTATATO che le variazioni al Bilancio di Previsione 2017-2019 sono rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e risultano congrue, coerenti e contabilmente attendibili, e sono motivate in ordine alle sopraggiunte esigenze,

esprime PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta di deliberazione posta al punto n. _ del Consiglio comunale convocato per il giorno 27 aprile 2017 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016", così distinto:

Proposta Variazione 2017

	Previsione precedente	Variazione		Previsione
		in aumento	in diminuzione	aggiornata
Entrate di competenza	5.259.372,57	62.741,95		5.322.114,52
Avanzo di amministrazione		261.000,00		261.000,00
F.P.V.	427.589,15			427.589,15
Totale Entrate				6.010.703,67
Entrate di cassa	5.273.318,57	62.741,95		5.336.060,52
Uscite di competenza	5.686.961,72	323.741,95		6.010.703,67
Uscite di cassa	5.864.952,06	323.741,95		6.188.694,01

** ** *

Letto, confermato, sottoscritto il 19 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE