

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 011_2017FC del 3 maggio 2017

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

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 3 maggio 2017,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta comunale convocata per il giorno 6 maggio 2017 "Variazione d'urgenza al bilancio previsione 2017-2019" inviatami a mezzo posta elettronica ordinaria il 3 maggio 2017;

PREMESSO che:

- ✓ ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 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;

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 il finanziamento delle spese legali e tecniche inerenti alle azioni programmate a contrasto alla realizzazione di un nuovo elettrodotto per via aerea tra la stazione elettrica di Dolo e quella di Camin, presentato da Terna Rete Italia SpA, nonché maggiori e/o minori entrate nonché variazioni di spesa al fine di garantire il normale funzionamento dei servizi comunali;

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 della Giunta comunale convocata per il giorno 6 maggio 2017 "Variazione d'urgenza al bilancio previsione 2017-2019" comportanti un movimento complessivo di Euro 97.375,71 così distinto:

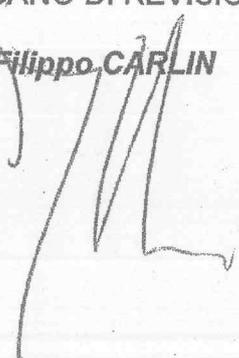
	Previsione precedente	Variazione		Previsione aggiornata
		in aumento	in diminuzione	
Entrate di competenza	6.010.703,67	604,31	0,00	6.011.307,98
Entrate di cassa	5.336.060,52	604,31	0,00	5.336.664,83
Usite di competenza	6.010.703,67	604,31	0,00	6.011.307,98
Usite di cassa	6.188.694,01	604,31	0,00	6.189.298,32

*** **

Letto, confermato, sottoscritto il 3 giugno 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo CARLIN



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 012_2017FC del 3 maggio 2017

OGGETTO: Verifica di Cassa I trimestre 2017

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 3 maggio 2017 è presente presso la casa comunale per procedere alla periodica verifica 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Si procede quindi alla verifica di cassa alla data del 31 marzo 2017 (I trimestre 2017)

Il Revisore prende in esame la seguente documentazione:

- schema di riconciliazione al 31.03.2017;
- tabulati prodotti dall'ente tesoriere MPS SpA ai fini della verifica di cassa;
- distinta dell'ente tesoriere MPS SpA n. 18 del 24.03.2017;
- rendiconto economale I trimestre 2017;
- rendiconti trimestrali agenti contabili;

Giornale delle REVERSALI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.03.2017 (reversali emesse n. 401) sono le seguenti:

Fondo cassa iniziale 01.01.2016		1.703.480,03
. Reversali caricate		
. Reversali riscosse	526.137,03	
. Reversali da riscuotere		513.980,41
. Riscossioni regolarizzare con reversali	(b) 12.156,62	
. Riscossioni da regolarizzare con reversali	372.277,29	
Totale entrate (A)		(a) 171.275,60
		2.388.736,04

Reversali annullati: nessuno

Giornale dei MANDATI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.03.2017 (mandati emessi n. 574) sono le seguenti:

COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 012_2017FC del 3 maggio 2017

OGGETTO: Verifica di Cassa I trimestre 2017

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 3 maggio 2017 è presente presso la casa comunale per procedere alla periodica verifica 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Si procede quindi alla verifica di cassa alla data del 31 marzo 2017 (I trimestre 2017)

Il Revisore prende in esame la seguente documentazione:

- schema di riconciliazione al 31.03.2017;
- tabulati prodotti dall'ente tesoriere MPS SpA ai fini della verifica di cassa;
- distinta dell'ente tesoriere MPS SpA n. 18 del 24.03.2017;
- rendiconto economale I trimestre 2017;
- rendiconti trimestrali agenti contabili;

Giornale delle REVERSALI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.03.2017 (reversali emesse n. 401) sono le seguenti:

Fondo cassa iniziale 01.01.2016		1.703.480,03
. Reversali caricate		
. Reversali rimosse	526.137,03	
. Reversali da riscuotere		513.980,41
. Riscossioni regolarizzare con reversali	(b) 12.156,62	
. Riscossioni da regolarizzare con reversali	372.277,29	
Totale entrate (A)		(a) 171.275,60
		2.388.736,04

Reversali annullati: nessuno

Giornale dei MANDATI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 31.03.2017 (mandati emessi n. 574) sono le seguenti:

- Mandati caricati	1.141.107,36	
- Mandati pagati		1.065.543,18
- Mandati da pagare	(c) 75.564,18	
- Pagamenti regolarizzati con mandati	53.977,60	
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	(d) 20,00	
Totale uscite (B)		1.065.563,18

Mandati annullati: nessuno

. Saldo risultante dal conto di Fatto (A – B)	1.323.172,86
. Saldo risultante dal conto di Diritto (A – B – C)	1.247.608,68

Distinta al Tesoriere n. 18 del 24.03.2017

Situazione finale da distinta	1.073.139,72
Riscossioni da regolarizzare con reversali (a)	171.275,60
Reversali da riscuotere (b)	-12.156,62
Mandati da pagare (c)	75.564,18
Pagamenti da regolarizzare con mandati (d)	-20,00
Corto di fatto	1.307.802,88

Differenza €. 15.369,98

Pari alla somma dei mandati n. 441 €. 13.369,98 e n. 558 €. 2.000,00 trasmessi con distinta n. 18 del 24.03.2017 non caricati dal tesoriere alla data del 31.03.2017.

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017		1.703.480,03
. totale mandati emessi da distinta n. 18	-1.156.477,34	
. totale reversali emesse da distinta n. 18	526.137,03	
Saldo al 31.03.2017		1.073.139,72

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. 73 del 03.04.2017, avente ad oggetto "Rendiconto spese economali I trimestre 2017" a firma del responsabile dell'area economico finanziaria dott. Fabio Arrighi, il quale procede a dare atto della presentazione del conto dell'economista comunale per un importo complessivo pari ad €. 1.967,23.

Verifica dei conti degli AGENTI CONTABILI

Setore Polizia municipale	per versamenti sanzioni amm.ve, violazioni al CdS e Cosap	1.118,50
Setore demografico	per versamento diritti di segreteria e carte d'identità	1.590,40
Area Edilizia Privata Urbanistica	per versamenti rimborso spese fotocopie	97,50
Setore biblioteca	per versamenti rimborso spese fotocopie	30,20

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



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 013_2017FC del 24 luglio 2017

OGGETTO: Assestamento generale del Bilancio di previsione 2017-2019
Verifica degli equilibri di Bilancio
PARERE DEL REVISORE UNICO

Il sottoscritto dott. Filippo CARLIN, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, espone quanto segue.

PREMESSA

In data 19 gennaio 2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 4 ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019;
in data 27 aprile 2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 17 ha approvato il rendiconto 2016.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n. 10 del 22.02.2017;
- delibera n. 18 del 27.04.2017.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale che non sono di competenza del Consiglio:

- delibera n. 18 del 23.02.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 31 del 23.03.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 55 del 05.05.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 77 del 26.06.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);

In data 20 luglio 2017 è stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche, in virtù del nuovo bilancio armonizzato, della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- **verificare**, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- **intervenire**, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- **monitorare**, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

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

Con nota del 3 luglio 2017 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2015 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 (non sono ancora disponibili i bilancio 2015 degli organismi partecipati);
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		Previsioni aggiornate alla precedente	VARIAZIONI +/-	Previsioni aggiornate alla delibera in
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	140.648,04		140.648,04
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	286.941,11		286.941,11
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	261.000,00		261.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.102.863,01	598,37	3.103.461,38
2	Trasferimenti correnti	362.700,00	- 18.303,61	344.396,39
3	Entrate extratributarie	579.175,80	11.337,56	590.513,36
4	Entrate in conto capitale	407.375,71		407.375,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	675.000,00		675.000,00
totale		5.327.114,52	- 6.367,68	5.320.746,84
	totale generale delle entrate	6.015.703,67	- 6.367,68	6.009.335,99
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>			
1	Spese correnti	3.920.858,88	- 6.367,68	3.914.491,20
2	Spese in conto capitale	955.316,82		955.316,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	264.527,97		264.527,97
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00		200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	675.000,00		675.000,00
	totale generale delle spese	6.015.703,67	- 6.367,68	6.009.335,99

TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA			
		Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI +/-	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	FONDO DI CASSA	1.703.480,03		1.703.480,03
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.102.863,01	598,37	3.103.461,38
2	Trasferimenti correnti	362.700,00	- 18.303,61	344.396,39
3	Entrate extratributarie	579.175,80	11.337,56	590.513,36
4	Entrate in conto capitale	407.375,71		407.375,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-
6	Accensione prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	675.000,00		675.000,00
totale		5.327.114,52	- 6.367,68	5.320.746,84
	totale generale delle entrate	7.030.594,55	- 6.367,68	7.024.226,87
1	Spese correnti	3.920.858,88	- 6.367,68	3.914.491,20
2	Spese in conto capitale	955.316,82		955.316,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	-		-
4	Rimborso di prestiti	264.527,97		264.527,97
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00		200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	675.000,00		675.000,00
	totale generale delle entrate	6.015.703,67	- 6.367,68	6.009.335,99
	SALDO DI CASSA	1.014.890,88	- 0,00	1.014.890,88

TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA			
		Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI +/-	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.092.300,00	-	3.092.300,00
2	Trasferimenti correnti	344.700,00	- 43.000,00	301.700,00
3	Entrate extratributarie	538.564,00	-	538.564,00
4	Entrate in conto capitale	310.000,00		310.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti	250.000,00		250.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	645.000,00		645.000,00
totale		5.380.564,00	- 43.000,00	5.337.564,00
	totale generale delle entrate	5.380.564,00	- 43.000,00	5.337.564,00

	Disavanzo di amministrazione			
1	Spese correnti	3.687.808,29	- 43.000,00	3.644.808,29
2	Spese in conto capitale	560.000,00		560.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			
4	Rimborso di prestiti	287.455,71		287.455,71
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00		200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	645.000,00		645.000,00
	totale generale delle spese	5.380.264,00	- 43.000,00	5.337.264,00

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA			
		Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI +/-	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.092.300,00	-	3.092.300,00
2	Trasferimenti correnti	344.700,00	- 43.000,00	301.700,00
3	Entrate extratributarie	538.564,00	-	538.564,00
4	Entrate in conto capitale	310.000,00		310.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00		200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	645.000,00		645.000,00
totale		5.130.564,00	- 43.000,00	5.087.564,00
	totale generale delle entrate	5.130.564,00	- 43.000,00	5.087.564,00

	Disavanzo di amministrazione			-
1	Spese correnti	3.694.733,06	- 43.000,00	3.651.733,06
2	Spese in conto capitale	310.000,00		310.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	280.530,94		280.530,94
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00		200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	645.000,00		645.000,00
	totale generale delle spese	5.130.264,00	- 43.000,00	5.087.264,00

Il Revisore unico **attesta** che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP 2016/2018 e agli obiettivi di finanza pubblica.

Il Revisore Unico, prende atto che il **DUP 2017/2019** è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Il Revisore Unico, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2017	2018	2019
FPV di parte corrente	140.648,04		
FPV di parte capitale	286.941,11		
Entrate Titoli 1, 2, 3, 4 e 5	4.445.746,84	4.242.264,00	4.242.264,00
Entrate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	4.873.335,99	4.242.264,00	4.242.264,00
Spese Titolo 1	3.914.491,20	3.644.808,29	3.651.733,06
A dedurre fondi non impegnabili	25.420,20	27.730,00	30.040,80
Spese titolo 2	955.316,82	560.000,00	310.000,00
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	4.844.387,82	4.177.078,29	3.931.693,06
Spazi da patti nazionali e regionale ottenuti			
Spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	-16.000,00		
Equilibrio finale	12.947,97	65.185,71	310.570,94

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico

visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;

verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;

verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

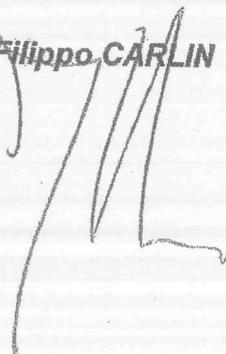
sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Vigonovo, 24 luglio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo CARLIN



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 015_2017FC del 12 settembre 2017

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PROGRAMMAZIONE DI CUIA ALLA DELIBERAZIONE G.C. 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 18 luglio 2016, oggi 12 settembre 2017 è presente presso la casa comunale per procedere all'esame della proposta di deliberazione avente ad oggetto "AGGIORNAMENTO PROGRAMMAZIONE DI CUIA ALLA DELIBERAZIONE G.C. N. 81 DEL 22.07.2016. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO PERSONALE 2017/2019 E PIANO ANNUALE ASSUNZIONI 2017";

Assiste all'odierno esame, 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Visto l'art. 19, comma 8, della Legge 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'art. 39 della Legge n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;

Vista la proposta di deliberazione di Giunta comunale sopra indicata;

Premesso che l'Ente:

- ha provveduto alla rideterminazione della dotazione organica nel rispetto di Legge;
- per l'anno 2016 ha rispettato il vincolo della riduzione della spesa per il personale rispetto alla media del triennio 2011/2013 e che tale rispetto è previsto anche per il 2017 e seguenti;
- ha rispettato nell'anno 2016 l'obiettivo di Finanza Pubblica (ex Patto di Stabilità) e che è previsto il suo rispetto anche nel corrente anno come Bilancio di Previsione 2017/2019 ;
- ha approvato propria programmazione triennale del fabbisogno di personale con deliberazione della Giunta comunale n. 81 del 22.07.2016;

Osservato che:

- con determinazione n. 80 in data 11.05.2017 è stata approvata l'assunzione a ruolo ex. L. 68/99 art. 3, comma 1, di dipendente in qualità di esecutore tecnico, Cat. B1, tempo indeterminato – part time 19/36, con decorrenza dal 01.06.2017;

- con determinazione n. 108 in data 30.06.2017 è stata autorizzata la mobilità esterna di dipendente in qualità di esecutore tecnico, Cat. B1, tempo pieno e indeterminato, con decorrenza dal 01.09.2017;

Vista la richiesta promossa dal Responsabile dell'Area Manutenzioni e Lavori Pubblici, così come assunta agli atti in data 24.07.2017, volta a richiedere l'incremento dell'orario di lavoro del dipendente esecutore tecnico – Cat. B1 – part time suddetto, specificatamente da 19 a 30 ore settimanali;

Verificato che:

- sono rispettati i vincoli derivanti dal tetto di spesa per le assunzioni flessibili e dei vincoli generali dettati per le assunzioni di personale;
- sono rispettate le condizioni organizzative che legittimano il ricorso all'aumento dell'orario;

Visti i pareri favorevoli acquisiti dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8, della Legge n. 448/2001,

Il Revisore Unico dei Conti

esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione di deliberazione avente ad oggetto "AGGIORNAMENTO PROGRAMMAZIONE DI CUIA ALLA DELIBERAZIONE G.C. N. 81 DEL 22.07.2016. PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO PERSONALE 2017/2019 E PIANO ANNUALE ASSUNZIONI 2017";

*** **

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo CARLIN



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 015_2017FC del 12 settembre 2017

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VIGONOVO – ANNO 2016.

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 12 settembre 2017 è presente presso la casa comunale per procedere all'esame della proposta di deliberazione avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VIGONOVO – ANNO 2016";

Assiste all'odierno esame, 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Visto l'art. 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 prevede l'obbligo per i comuni di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato allegato 4/4 allo stesso decreto;

Rilevato che con deliberazione n. 154 del 21.12.2016 la Giunta comunale ha individuato gli enti e le società da includere nel "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigonovo" tenute presenti le indicazioni contenute nel citato principio contabile;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio comunale sopra indicata;

Richiamati:

- l'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016;
- l'art. 239 del D.lgs n. 267/2000 relativo alle funzioni dell'organo di revisione ed in particolare il comma 1, lettera d) ultimo capoverso relativamente al rendiconto consolidato;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ed in particolare il punto 3.1, ultimo capoverso che recita: "Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio contabile applicato al bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente";
- l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 che prevede che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica" e al comma 5 che le suddette disposizioni non si applicano alle società quotate intendendosi per tali le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentari;

Osservato che:

- l'Ente Consiglio di Bacino Laguna di Venezia stava predisponendo il rendiconto della gestione 2016 alla data del 20.07.2017 e che le operazioni di riclassificazione del patrimonio secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. non sono ancora state trasmesse;

- con nota Veritas Spa è stato comunicato formalmente che nel Novembre 2014 la società ha emesso un prestito obbligazionario sul mercato regolamentato irlandese *Irish Stock Exchange – Ise*, segmento *Main Securities Market*, con scadenza maggio 2021, e che pertanto la stessa è equiparata ad una società quotata ai sensi dell'art. 147-quater, comma 4, del TUEL;

Visti i pareri favorevoli acquisiti dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 26712000;

Per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8, della Legge n. 44812001,

Il Revisore Unico dei Conti
esprime
PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI VIGONOVO – ANNO 2016" dando atto che, per quanto meglio esplicitato in premessa, e riguardo ai contenuti della citata deliberazione di Giunta Comunale di determinazione del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigonovo", per l'esercizio 2016 il Comune di Vigonovo non procede al consolidamento dei conti con le proprie società partecipate.

** ** *

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. **Filippo CARLIN**



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 017_2017FC del 12 settembre 2017

OGGETTO: REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 16 GIUGNO 2017, N. 100 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE.

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 12 settembre 2017 è presente presso la casa comunale per procedere all'esame della proposta di deliberazione avente ad oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 16 GIUGNO 2017, N. 100 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE";

Assiste all'odierno esame, 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Visto il disposto dal D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 75, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (T.U.S.P.), come integrato e modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio comunale sopra indicata;

Rilevato che il Comune, fermo restando quanto sopra indicato, può mantenere partecipazioni in società:

- esclusivamente per lo svolgimento delle attività indicate dall'art. 4, c. 2, T.U.S.P.:

"a) produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;

b) progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016;

c) realizzazione e gestione di un'opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d'interesse generale attraverso un contratto di partenariato di cui all'articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'articolo 17, commi 1 e 2;

d) autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;

e) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016";

– ovvero, al solo scopo di ottimizzare e valorizzare l'utilizzo di beni immobili facenti parte del proprio patrimonio, "in società aventi per oggetto sociale esclusivo la valorizzazione del patrimonio (...), tramite il conferimento di beni immobili allo scopo di realizzare un investimento secondo criteri propri di un qualsiasi operatore di mercato";

Rilevato altresì che per effetto dell'art. 24 T.U.S.P., entro il 30 settembre 2017 il Comune deve provvedere ad effettuare una ricognizione di tutte le partecipazioni dallo stesso possedute alla data del 23 settembre 2016, individuando quelle che devono essere alienate;

Tenuto conto che è fatta salva la possibilità di mantenere partecipazioni:

- in società che producono servizi economici di interesse generale a rete di cui all'art. 3-bi, D.L. n. 138/2011 e s.m.i., anche al di fuori dall'ambito territoriale del Comune di Vigonovo e dato che l'affidamento dei servizi in corso alla medesima società sia avvenuto tramite procedure ad evidenza pubblica ovvero che la stessa rispetta i requisiti di cui all'art. 16 del T.U.S.P.;

- in società che, alla data di entrata in vigore del Decreto correttivo, risultino già costituite e autorizzate alla gestione di case da gioco ai sensi della legislazione vigente;

Osservato che l'esame ricognitivo di tutte le partecipazioni detenute dall'Ente è stato istruito dai servizi ed uffici comunali competenti, in conformità ai sopra indicati criteri;

Visti i pareri favorevoli acquisiti dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Preso atto che l'Ente propone il mantenimento delle partecipazioni di cui ad allegato A, in ragione di "partecipazione strettamente necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali. Art. 4, comma 2, lett. a) D.Lgs. 175/2016 e s.m.i." dando atto che la partecipazione PMV Spa è attualmente oggetto di operazione di concambio con azioni ACTV Spa per effetto di adesione all'aumento in capitale ACTV Spa;

Preso atto altresì che l'Ente pur partecipando anche al C.E.V., tale partecipazione costituendo "forma associativa" di cui al Capo V del Titolo II del D.LGs. 267/2000 e s.m.i. non risulta oggetto della presente ricognizione;

Il Revisore Unico dei Conti
esprime
PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione avente ad oggetto "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 24, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 16 GIUGNO 2017, N. 100 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONE POSSEDUTE".

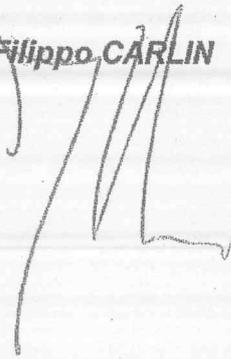
INVITA L'ENTE

A monitorare attentamente l'andamento dei costi dei servizi forniti, nonché verificare periodicamente i bilanci delle partecipate.

*** **

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo CARLIN



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 018_2017FC del 12 settembre 2017

OGGETTO: Verifica di Cassa II trimestre 2017

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 12 settembre 2017 è presente presso la casa comunale per procedere alla periodica verifica 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 elettronica ordinaria nei giorni precedenti e, pertanto, la loro analisi è iniziata prima della seduta odierna.

Si procede quindi alla verifica di cassa alla data del 30 giugno 2017 (II trimestre 2017)

Il Revisore prende in esame la seguente documentazione:

- schema di riconciliazione al 30.06.2017;
- tabulati prodotti dall'ente tesoriere MPS SpA ai fini della verifica di cassa;
- distinta dell'ente tesoriere MPS SpA n. 49 del 27.06.2017;
- rendiconto economale II trimestre 2017;
- rendiconti trimestrali agenti contabili;

Giornale delle REVERSALI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 30.06.2017 (reversali emesse n. 841) sono le seguenti:

Fondo cassa iniziale 01.01.2017		1.703.480,03
. Reversali caricate	2.020.714,15	
. Reversali riscosse		1.965.201,30
. Reversali da riscuotere	(b) 55.512,85	
. Riscossioni regolarizzare con reversali	1.610.603,76	
. Riscossioni da regolarizzare con reversali		(a) 396.342,01
Totale entrate (A)		4.065.023,34

Reversali annullati: nessuno

Giornale dei MANDATI (valori in Euro)

Le risultanze alla data del 30.06.2017 (mandati emessi n. 1.421) sono le seguenti:

. Mandati caricati	2.549.428,79	
. Mandati pagati		2.509.428,79
. Mandati da pagare	(c) 39.838,13	
. Pagamenti regolarizzati con mandati	54.017,60	
. Pagamenti da regolarizzare con mandati	(d) 12,00	
Totale uscite (B)		2.509.602,66

Mandati annullati: nessuno

. Saldo risultante dal conto di Fatto (A – B)	1.515.582,55
. Saldo risultante dal conto di Diritto (A – B – C)	1.555.420,68

Distinta al Tesoriere n. 49 del 27.06.2017

Situazione finale da distinta	1.174.765,39
Riscossioni da regolarizzare con reversali (a)	396.342,01
Reversali da riscuotere (b)	-55.512,85
Mandati da pagare (c)	39.838,13
Pagamenti da regolarizzare con mandati (d)	-12,00
Conto di fatto	1.555.420,68

Fondo di cassa iniziale al 01.01.2017		1.703.480,03
. totale mandati emessi da distinta n. 49	-2.549.428,79	
. totale reversali emesse da distinta n. 49	2.020.714,15	
Saldo al 30.06.2017		1.174.765,39

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. 110 del 05.07.2017, avente ad oggetto "Rendiconto spese economali II trimestre 2017" a firma del responsabile dell'area economico finanziaria dott. Fabio Arrighi, il quale procede a dare atto della presentazione del conto dell'economista comunale per un importo complessivo pari ad €. 3.110,77.

Verifica dei conti degli AGENTI CONTABILI

Settore Polizia municipale	per versamenti sanzioni amm.ve, violazioni al CdS e Cosap	1.858,00
Settore demografico	per versamento diritti di segreteria e carte d'identità	1.978,98
Area Edilizia Privata Urbanistica	per versamenti rimborso spese fotocopie	114,20
Settore biblioteca	per versamenti rimborso spese fotocopie	27,15

OSSERVAZIONI FINALI, RILIEVI E RACCOMANDAZIONI

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

ADEMPIMENTI FISCALI

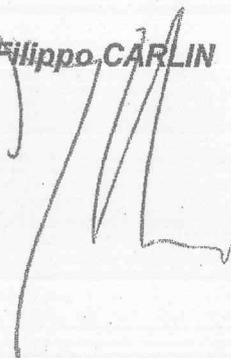
In data 12.06.2017 è stata trasmessa la Comunicazione n. 67380312 relativa alla Liquidazione periodica IVA - I trimestre 2017.

*** **

Tanto risulta dall'odierna verifica.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Filippo CARLIN



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 019_2017FC del 7 novembre 2017

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE 2018 - 2020 - NOTA DI AGGIORNAMENTO.**

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 7 novembre 2017 è presente presso la casa comunale per rilasciare il parere di cui all'oggetto.

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 2 novembre 2017 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Vigonovo per gli anni 2018-2019-2020;

Tenuto conto che:

a) l'art. 170 del d.lgs. 267/2000, indica:

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

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

Tenuto conto che Arconet ritiene il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta



d deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale del prossimo 28 luglio 2016 in quanto, così come è stato predisposto;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005, adottato dall'organo esecutivo con delibera G.C. n. 126 del 19 ottobre 2017 che sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi;

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2018-2020, è stato oggetto di delibera della G.C. n. 131 del 3 novembre 2017;

3) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4 del d.l. 98/2011-L. 111/2011 è stato oggetto di delibera della G.C. n. 132 e 134 del 3 novembre 2017;

4) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari



Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 della legge 133/2008 è stato
oggetto di delibera della G.C. n. 130 del 3 novembre 2017;

tenuto conto

- a) che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;
- b) che risulta allegato al Dup lo schema di bilancio di previsione 2018 - 2020 da presentare al Consiglio comunale entro il prossimo 15 novembre 2017;
- c) del parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;

esprime parere favorevole

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Letto, confermato, sottoscritto.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI



COMUNE DI VIGONOVO - Città metropolitana di Venezia
Verbale del Revisore Unico n. 020_2017FC del 24 luglio 2017

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA QUARTA VARIAZIONE
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019**

Il sottoscritto **dott. Filippo CARLIN**, nominato Revisore Unico del Comune di Vigonovo in data 18 luglio 2016, oggi 7 novembre 2017 è presente presso la casa comunale per rilasciare il parere di cui all'oggetto.

PREMESSA

In data 19 gennaio 2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 4 ha approvato il bilancio di previsione 2017-2019;

in data 27 aprile 2017 il Consiglio Comunale con Deliberazione n. 17 ha approvato il rendiconto 2016.

Dopo l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera n. 10 del 22.02.2017;
- delibera n. 18 del 27.04.2017;
- delibera n. 31 del 31.07.2017.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale che non sono di competenza del Consiglio:

- delibera n. 18 del 23.02.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 31 del 23.03.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 55 del 05.05.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 77 del 26.06.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);
- delibera n. 127 del 25.10.2017 (VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA);



NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Osservato che:

- ai sensi dell'articolo 175, comma 3, del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, così come novellato dal D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione contabile, 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;
- le competenze in materia di variazioni di bilancio sono definite dal citato articolo 175 del T.U.E.L.;
- l'art. 186 del T.U.E.L. disciplina la materia di risultato contabile di amministrazione;
- l'art. 187 del T.U.E.L. disciplina la 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. disciplina la materia di salvaguardia degli equilibri di bilancio;

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla quarta variazione di bilancio di previsione tenuto conto che le P.O. Responsabili di servizio dell'Ente hanno rilevato la necessità di apportare variazioni, limitatamente all'Esercizio 2017, alle dotazioni assegnate a seguito:

- di accertamento maggiori entrate;
- di rilevazione di economie di spesa;
- di modifica delle dotazioni di alcuni interventi di spesa;

con la finalità di garantire il normale funzionamento dei servizi comunali.

L'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza.



L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, e **attesta** che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP 2017/2019 e agli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione, prende atto che il **DUP 2017/2019** è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2017	PropVariaz. 2017	Stanz.Ass.CO 2°anno 2017	Prop.Var. 2°anno 2017	Stanz.Ass.CO 3°anno 2017	Prop.Var. 3°anno 2017
---ENTRATE---						
Avarzo Amm.ne	261.000,00	-31.400,00	229.600,00			
TITOLO 1	3.103.461,38	45.000,00	3.092.000,00		3.092.000,00	
TITOLO 2	344.396,39	-2.735,72	301.700,00		301.700,00	
TITOLO 3	590.513,36	32.100,00	538.564,00		538.564,00	
TITOLO 4	407.375,71	-20.000,00	310.000,00		310.000,00	
TITOLO 5						
ENTRATE FINALI	4.445.746,84	54.364,28	4.242.264,00		4.242.264,00	
TITOLO 6			250.000,00			
TITOLO 7	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
TITOLO 9	675.000,00		645.000,00		645.000,00	
TOTALE ENTRATE	5.581.746,84	22.964,28	5.624.964,00		5.087.264,00	
---USCITE---						
TITOLO 1	3.914.491,20	20.364,28	3.644.808,29		3.651.733,06	
TITOLO 2	955.316,82	2.600,00	560.000,00		310.000,00	
TITOLO 3						
USCITE FINALI	4.869.808,02	22.964,28	4.204.808,29		3.961.733,06	
TITOLO 4	264.527,97		287.455,71		280.530,94	
TITOLO 5	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
TITOLO 7	675.000,00		645.000,00		645.000,00	
TOTALE USCITE	6.009.335,99	22.964,28	5.337.264,00		5.087.264,00	

L'Organo di Revisione, prende atto che con le variazioni proposte è assicurato l'obiettivo di pareggio finanziario di competenza così riassunto:

	2017
FP di parte corrente	141
FP di parte capitale	287
Entate Titoli 1, 2, 3, 4 e 5	4.445
Entate finali valide ai fini saldo finanza pubblica	4.873
Spese Titolo 1	3.915
Adidurre fondi non impegnabili	25
Spese titolo 2	955
Spese finali valide ai fini saldo finanza pubblica	4.845
Spazi da patti nazionali e regionale ottenuti	
Spazi da patti nazionali e regionale ceduti o da rimborsare	16
Equilibrio finale	12

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;

verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;

verificata la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2017/2019,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Leto, confermato, sottoscritto.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

