



**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

in ordine alla sopra riportata proposta di deliberazione di Consiglio Comunale.

Vittorio Veneto, 24 luglio 2019

L'Organo di revisione  
Dr Giancarlo Marcon

*Giancarlo Marcon*

**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

|                                  |                                     |                      |
|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |                                     | UFF. Tecnico         |
| Segreteria                       | Prot. n.° <u>5386</u>               | Att. Produtt.        |
| X<br>Biblioteca                  |                                     | Demografici          |
| Trattati                         | <b>09 SET 2019</b>                  | Elettorale           |
| Biblioteca                       |                                     | Pol. Munic.          |
| Serv. Soc.                       | Tit. <u>A</u> di <u>Z</u> Fasc. ___ | Messo/Albo           |
| Prot. Civ.                       |                                     |                      |
|                                  | Sindaco                             | Segretario Assessore |

Verbale del revisore unico n. 40/2019

**PARENTE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI CC N. 29 DEL 04-09-2019 "RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 92 DEL 03/09/2019 - VARIAZIONE D'URGENZA N. 3 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021"**

In data 05 settembre 2019 alle ore 12,20 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 04.09.2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 92 del 03.09.2019 - variazione d'urgenza del bilancio di previsione 2019/2021"

**PRESO ATTO**

- 1) che il bilancio di previsione 2019-2021, di competenza e di cassa, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 05 del 05.03.2019;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di Entrata e di Spesa del Bilancio 2019-2021;
- 3) che gli interventi di spesa oggetto della proposta di delibera di variazione di bilancio sono compatibili con i vincoli di Finanza Pubblica imposti in materia di Pareggio del Bilancio;
- 4) dei contenuti finanziari della proposta di delibera di C.C. n. 15/2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 59 del 21.05.2019 - variazione d'urgenza del bilancio di previsione 2019/2021";

**VISTI**

- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 recante disposizioni in materia di "variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dal responsabile della posizione organizzativa n. 1 dell'art. 49, 1 comma del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267;

**VERIFICATI**

- gli allegati A) e B) alla deliberazione di Giunta n. 92/2019 che costituiscono parte integrante e sostanziale della stessa;



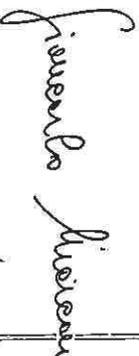
- che con la variazione in esame vengono garantiti:
    - 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
    - 2) il saldo positivo della cassa;
- il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 04.09.2019 avente per oggetto "ratifica delibera di giunta n. 92 del 03.45.2019 variazione d'urgenza del bilancio di previsione 2019/2021".

Letto, confermato e sottoscritto.

Marcon Giancarlo



**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

|                                  |                       |                      |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |                       | Uff. Tecnico         |
| Segreteria                       | Prot. n.° <u>5387</u> | Att. Produkt.        |
| <del>VAD/Anagrafe</del>          |                       | Demografici          |
| Tributi                          | <b>09 SET 2019</b>    | Elettorale           |
| Biblioteca                       |                       | Pol. Munic.          |
| Serv. Soc.                       | Tit. <u>4</u>         | Masso/Albo           |
| Prot. Civ.                       | Cl. <u>1</u>          |                      |
|                                  | Fase. _____           |                      |
|                                  | Sindaco               | Segretario/Assessore |

Verbale del revisore unico n. 41/2019

**PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI GC AVENTE PER OGGETTO "PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DI PERSONALE (PTFP) E APPROVAZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA 2020/2022"**

In data 06 settembre 2019 alle ore 09,30 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione della Giunta Comunale con oggetto "Piano triennale fabbisogni di personale (PTFP) e approvazione della dotazione organica 2020/2022".

Preso atto del piano triennale di fabbisogni del personale, predisposto dall'Ente, con valenza triennale ma da approvare annualmente, in coerenza con gli altri strumenti di programmazione economico finanziario dell'Ente;

Vista l'attuale normativa in materia di facoltà di assunzione del personale negli Enti locali, nel combinato disposto tra art.3 del D.L.90 del 24/6/2014 conv. in L.114 del 11/08/2014, L. 208/2015 (legge di stabilità 2016), D.L. 113/2016 convertito Legge 7 agosto 2016, D.L. 50/2017 convertito in legge 96/2017 (decreto Enti locali);

Dato atto che l'articolo 14-bis del decreto legge 4/2019, convertito in legge 26/2019, prevede che:

- l'arco temporale di riferimento sul quale calcolare in modo cumulativo il valore delle cessazioni intervenute nell'anno precedente sia il quinquennio precedente e non più il triennio;
- ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità

Preso atto che per le cessazioni intervenute nel 2018 e 2019 si attua un turnover pari al 100% del rispettivo valore per finanziare nuove assunzioni dall'esterno;

Considerato che in materia di resti assunzionali di cui all'art.3, c.5, del D.L.90/2014 la delibera n.28/SEZAUT/2015/QMIG del 14/22 settembre 2015 ha fornito le seguenti indicazioni:

- a) il riferimento al triennio (oggi quinquennio) precedente inserito nell'art.4, comma 3, del D.L.78/2015, che ha integrato l'art.3 comma 5, del D.L.90/2014 è da intendersi in senso dinamico, con scorrimento e calcolo dei resti a ritroso rispetto l'anno in cui si intende effettuare le assunzioni;
- b) con riguardo alle cessazioni di personale verificatesi in corso d'anno, il budget assunzionale di cui all'art.3, c.5, del D.L.90/2014 va calcolato imputando la spesa a regime per l'intera annualità;

Preso atto delle cessazioni per quiescenza comunicate dai dipendenti:

- Sig. Davanzo Guido con decorrenza 31.12.2019 – Cat. C
- Sig. Forenza Pasquale con decorrenza 31.12.2019 – Cat. D

Visti:

Comune di Zenson di Piave  
Ufficio di Stato Civile  
Zenson di Piave (TV) - 31040  
Ufficio di Stato Civile  
Via S. Maria 10 - 31040 Zenson di Piave (TV)  
Tel. 0423/860001 - Fax 0423/860002  
E-mail: zensonpiave@comune.zensonpiave.tv

- l'art. 16 della L.183/2011 e l'art. 33 del D.Lgs 165/2001, che dispongono l'obbligo di procedere alla ricognizione annuale delle situazioni di soprannumero o eccedenze di personale, prevedendo, in caso di inadempienza il divieto di instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere;

- l'art. 1 comma 719 e 723 della legge 208/2015, che impongono il rispetto delle disposizioni relative ai saldi di finanza pubblica (pareggio di bilancio) come condizione necessaria per le assunzioni;

- l'art. 27 comma 9 del DL 66/2017 secondo il quale la mancata attivazione della piattaforma di certificazione dei crediti determina il divieto di assunzioni;

- l'art. 6 comma 6 del D.Lgs. 165/2001 il quale prevede che la mancata adozione del Piano di Azioni Positive per le pari opportunità previsto dal D.Lgs 198/2006 determina l'impossibilità di procedere a nuove assunzioni;

Preso atto dell'art. 33 D.L. 34/2019 (Decreto Crescita) che prevede modifiche alle procedure assunzionali tramite l'emaneazione di decreti attuativi, allo stato attuale non sono ancora stati emessi;

Ritenuto, pertanto, applicabile la vigente disciplina sui resi assunzionali e sui limiti di spesa per il personale del triennio 2011-2013 come, fra l'altro, confermato dalla Corte dei Conti Veneto con delibera n. 113/2019;

Preso atto che:

- è stata effettuata la ricognizione annuale di eccedenze di personale, attraverso le certificazioni prodotte dai singoli responsabili apicali dell'Ente e tale ricognizione ha dato esito negativo;

- l'ente ha rispettato il Patto di Stabilità interno per l'anno 2015 e gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 e 2017, ed è stato assicurato il rispetto degli obiettivi sia per il 2018 che per il 2019 (conseguimento del saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali per l'anno 2018 e 2019);

- è stata attivata la piattaforma di certificazione dei crediti;

Considerato inoltre che, ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013;

Rilevato a tal fine che il valore medio della spesa di personale del 2011-2013 è pari a €. 341.092,82 e che la spesa di personale di cui al c.557 - art. 1 - L.292/2006 per l'anno 2018 è stata di € 278.796,61 e in sede previsionale la spesa di personale per il triennio 2020-2022 si mantiene in diminuzione rispetto al 2011-2013 (spesa per il 2020 pari a € 326.512,63);

Preso atto che l'Ente intende aggiornare i reclutamenti fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022, secondo il seguente programma di assunzioni:

Anno 2020: Istruttore di Vigilanza – Cat. C

Dato atto che il margine assunzionale maturato con le cessazioni intervenute nel quinquennio precedente, inteso in senso dinamico, consente l'adozione del suddetto programma di reclutamento;

Rilevato che il costo della dotazione organica così come delineata nel presente provvedimento, rientra nella programmazione finanziaria già esistente, in quanto prevede la sostituzione di posti già coperti dal punto di vista contabile, e pertanto si muove entro i limiti finanziari di cui all'art. 1 comma 557 L. 296/2006;

Preso atto del parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile del Servizio, espresso ai sensi dell'art. 49, 1° comma del T.U. - D.Lgs. n° 18/08/2000 n° 267;

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Per quanto di sua competenza, in ordine alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale, ad oggetto "Piano triennale fabbisogni di personale (PTFP) e approvazione della dotazione organica 2020/2022" (allegato A).

**RACCOMANDA E INVITA**

L'Amministrazione Comunale a procedere all'approvazione del Piano di Azioni Positive per le pari opportunità, previsto dal D.Lgs 198/2006, prima di attivare la procedura di assunzione di personale.

Zenson di Piave, 06 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Giancarlo Marcon









- Vista la proposta consiliare del dell'Amministrazione comunale;
- Vista la rideterminazione del gettone di presenza predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;

attesta

l'invarianza della spesa per l'Amministrazione comunale di Zenson di Piave quantificata per i gettoni di presenza dei Consiglieri Comunali in €. 10,25 ai sensi dell'art. 1 comma 136 della legge 7.4.2014 n. 56;

**raccomanda ed invita**

l'Amministrazione Comunale, in occasione del prossimo pagamento dei gettoni di presenza ai Consiglieri Comunali, a conguagliare l'importo con quello già liquidato e calcolato sulla base della vecchi normativa.

Vittorio Veneto 10 settembre 2019

IL REVISORE  
Dr Giancarlo Marcon





**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

Verbale del revisore unico n. 43/2019

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI CC.N. 32 DEL 23-09-2019 "RATIFICA DI  
DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 100 DEL 18/09/2019 – VARIAZIONE  
D'URGENZA N. 4 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021"

In data 24 settembre 2019 alle ore 10,25 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23.09.2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 100 del 18.09.2019 - variazione d'urgenza n. 4 del bilancio di previsione 2019/2021"

**PRESO ATTO**

- 1) che il bilancio di previsione 2019-2021, di competenza e di cassa, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili ammonizzati con delibera del C.C. n. 05 del 05.03.2019;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di Spesa del Bilancio 2019-2021;
- 3) che gli interventi di spesa oggetto della proposta di delibera di variazione di bilancio sono compatibili con i vincoli di Finanza Pubblica imposti in materia di Pareggio del Bilancio;
- 4) dei contenuti finanziari della proposta di delibera di C.C. n. 32/2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 100 del 18.09.2019 - variazione d'urgenza n. 4 del bilancio di previsione 2019/2021";

**VISTI**

- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 recante disposizioni in materia di "variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dal responsabile della posizione organizzativa n. 1 dell'art. 49, 1 comma del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267;

**VERIFICATI**

|                                  |                    |                      |
|----------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |                    | Uff. Tecnico         |
| Segreteria                       | Prot. n° 5871      | Att. Produtt.        |
| Reg. Anagrafe                    | 26 SET 2019        | Demografici          |
| Tributi                          |                    | Elettorale           |
| Biblioteca                       |                    | Pol. Munic.          |
| Serv. Soc.                       |                    | Messo/Albo           |
| Prot. Civ.                       | Tit. 4 Cl. 1 Fasc. |                      |
|                                  | Sindaco            | Segretario Assessore |



- gli allegati A) e B) alla deliberazione di Giunta n. 100/2019 che costituiscono parte integrante e sostanziale della stessa;
- che con la variazione in esame vengono garantiti:
  - 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
  - 2) il saldo positivo della cassa;

il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 23.09.2019 avente per oggetto "ratifica delibera di giunta n. 100 del 18.09.2019 - variazione d'urgenza n. 4 del bilancio di previsione 2019/2021".

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dr Giancarlo Marcon



|                                  |             |            |           |                      |
|----------------------------------|-------------|------------|-----------|----------------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |             |            |           | <b>UFF. Tecnico</b>  |
| Segreteria                       | Prot. n.°   | 5934       |           | <b>Att. Produtt.</b> |
| Ragioni                          | 30 SET 2019 |            |           | <b>Demografici</b>   |
| Tributi                          |             |            |           | <b>Elettorale</b>    |
| Biblioteca                       |             |            |           | <b>Pol. Munic.</b>   |
| Reg. Soc.                        | Tit.        | Cl.        | Fasc.     | <b>Messo/Albo</b>    |
| Prot. Civ.                       | 4           | 1          |           |                      |
|                                  | Sindaco     | Segretario | Assessore |                      |

Verbale del revisore unico n. 44/2019

**PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI CC N. 33 DEL 27/09/2019 "RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 101 DEL 24/09/2019 - VARIAZIONE D'URGENZA N. 5 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021"**

In data 26 settembre 2019 alle ore 16,05 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 101 del 24.09.2019 - variazione d'urgenza n. 5' del bilancio di previsione 2019/2021"

**PRESO ATTO**

- 1) che il bilancio di previsione 2019-2021, di competenza e di cassa, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 05' del 05.03.2019;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di Spesa del Bilancio 2019-2021;
- 3) che gli interventi di spesa oggetto della proposta di delibera di variazione di bilancio sono compatibili con i vincoli di Finanza Pubblica imposti in materia di Pareggio del Bilancio;
- 4) dei contenuti finanziari della proposta di delibera di C.C. n. 33/2019 con oggetto "Ratifica delibera di giunta n. 101 del 24.09.2019 - variazione d'urgenza n. 5' del bilancio di previsione 2019/2021";

**VISTI**

- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 recante disposizioni in materia di "variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dal responsabile della posizione organizzativa n. 1 dell'art. 49, 1 comma del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267;

**VERIFICATI**



- gli allegati A) e B) alla deliberazione di Giunta n. 101/2019 che costituiscono parte integrante e sostanziale della stessa;
- che con la variazione in esame vengono garantiti:
  - 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
  - 2) il saldo positivo della cassa;

il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 27/09/2019 avente per oggetto "ratifica delibera di giunta n. 101 del 24.09.2019 - variazione d'urgenza n. 5 del bilancio di previsione 2019/2021".

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Dr. Giancarlo Marcon



|                                  |                |                                  |              |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |                | <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |              |
| Segreteria                       | Prot. n°       | 6522                             | Uff. Tecnico |
| Reg. Imp. e Cir. Trib. Imp.      |                |                                  | Att. Produz. |
| Tribun. Imp.                     | 17 OTT 2019    |                                  | Demografici  |
| Biblioteca                       |                |                                  | Elettorale   |
| Serv. Soc.                       |                |                                  | Pol. Munic.  |
| Prot. Civ.                       | Tit. Cl. Fasc. |                                  | Messa/Albo   |
|                                  | Sindaco        | Segretario                       | Assessore    |

**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

Verbale del revisore unico n. 45/2019

In data 16 ottobre 2019 alle ore 17,00 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, a Vittorio Veneto in viale della Vittoria, 312, ha provveduto a verificare la proposta di deliberazione consiliare avente per oggetto "ASCO HOLDING S.P.A. - PROPOSTA MODIFICA STATUTO SOCIETARIO. APPROVAZIONE".

**Dato atto** che il Comune di Zenson di Piave è socio con partecipazione pari al 2,2039% del capitale sociale di Asco Holding s.p.A.;

**Preso atto** dell'avviso di convocazione dell'assemblea ordinaria e straordinaria dei soci di Asco holding s.p.a in prima convocazione il giorno giovedì 10 ottobre 2019 alle ore 10.00 e in seconda convocazione il giorno venerdì 25 ottobre 2019 alle ore 10.00, registrato a protocollo in data 2 ottobre 2019 con il numero 6021;

**Dato atto** che il punto 2 all'ordine del giorno prevede quanto segue: "Modifica dello statuto mediante introduzione, su impulso di alcuni soci alla luce delle indicazioni contenute nella sentenza del Consiglio di Stato n. 578/2019, del sub art. 21 "Assemblea dei soci pubblici", con conseguente adeguamento della numerazione degli articoli successivi; deliberazioni inerenti e conseguenti";

**Atteso** che con nota del Presidente della società Asco Holding S.p.A., acquisita al protocollo Comunale in data 11/10/2019, con n. 6211, con la quale è stata riportata la modifica statutaria che, su impulso di alcuni Soci, è stata approvata dal Consiglio di amministrazione e che viene portata all'approvazione dell'Assemblea dei Soci di Asco Holding S.p.A., così come di seguito indicata:

**Art. 21 - "Assemblea dei Soci Pubblici"** - Al fine di coordinare e dunque rinforzare l'azione collettiva dei soci pubblici, qualora sia convocata un'assemblea ordinaria e/o straordinaria della società, i Soci che siano amministrazioni pubbliche (come definite dal decreto legislativo 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni) (i "Soci Pubblici" o, ciascuno di essi, il "Socio Pubblico") dovranno essere convocati da parte del Consiglio di Amministrazione o anche su iniziativa di uno di essi, almeno cinque giorni prima della data in cui si terrà l'assemblea della società per trattare in sede consultiva gli argomenti di cui all'ordine del giorno dell'assemblea generale ed occorrendo individuare uno o più soggetti a cui ciascun Socio Pubblico possa, ove lo ritenga, conferire delega ai sensi dell'art. 2372 del codice civile a partecipare all'assemblea generale esercitando il diritto di voto conformemente alle delibere assunte, in sede consultiva, dall'Assemblea dei Soci Pubblici. La mancata partecipazione di un Socio Pubblico all'assemblea speciale dei soci pubblici non inficia la validità dell'assemblea speciale stessa, nonché la possibilità da parte dello stesso Socio Pubblico di partecipare e votare nell'assemblea generale della società. L'assemblea sarà presieduta da una persona che sarà di volta in volta designata dai Soci Pubblici a maggioranza assoluta dei presenti. Fatto salvo quanto precede, all'assemblea dei Soci Pubblici si applicano le disposizioni relative alle assemblee

*straordinarie ai sensi di legge, ivi inclusi i quorum costitutivi e deliberativi previsti dalla stessa legge per l'assemblea straordinaria.*";

**Richiamata** la sentenza del Consiglio di Stato, sezione V, nella decisione n. 578/2019 del 23 gennaio 2019, laddove si afferma che *"si rende nei fatti necessario, in casi come quello in esame, la stipulazione di adeguati patti parasociali ovvero anche la previsione, negli atti costitutivi della società, di un organo speciale, che, al pari delle assemblee speciali di cui all'art. 2376 Cod. civ. (ovvero dell'assemblea degli obbligazionisti, di cui all'art. 2415 Cod. civ.), sia deputato ad esprimere la volontà dei soci pubblici: i quali, dunque, si troveranno a intervenire, con rinforzata voce unitaria negli ordinari organi societari"*;

Vista la deliberazione del consiglio comunale n. 16 del 10 luglio 2019, all'oggetto "Misure di razionalizzazione delle partecipazioni societarie a seguito della sentenza del Consiglio di Stato n. 578/2019 e modifiche alla revoca parziale della delibera di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 (CC 22/2018) e di razionalizzazione periodica delle partecipazioni 2018 ex art. 20 del TUSP ( CC n. 36/2018). Indicazione di modifica statutaria ad Asco Holding SPA";

**Preso atto** che nella predetta deliberazione veniva, nelle premesse, "SOTTOLINEATO che in ogni caso, il C.D.A. di Asco Holding S.p.A. dovesse predisporre ed adottare, gli atti che consentano ai singoli soci pubblici di influire sulle decisioni strategiche della società e sulle decisioni atinenti alle modalità di accesso ai servizi e di erogazione di questi...*omissis*" e veniva disposto al punto 3 del deliberato, "Di approvare il processo di rafforzamento dei poteri di influenza e di indirizzo degli enti territoriali sulla governance della società Asco Holding S.p.A., già proficuamente avviato con la modifica statutaria del luglio 2018, mediante un'ulteriore modifica statutaria che veda la creazione di una assemblea speciale di cui possono far parte solo i soci pubblici, anche con la previsione che i soci dell'assemblea speciale devono delegare una sola persona (o un Collegio) per poter partecipare all'assemblea ordinaria... *omissis*";

**Ritenuto** che, la modifica dell'art. 21 dello Statuto, ad oggetto "Assemblea dei Soci Pubblici", così approvata dal Consiglio di amministrazione della Società in esito all'indirizzo espresso da questo Comune, nel costituire una sorta di organo speciale come prospettato dal Consiglio di Stato nella decisione n. 578/2019, consenta di salvaguardare la detenzione pubblica della società nel rispetto della normativa vigente;

Visto: il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 comma 2 del D.lgs 267/2000;

Visto art. 239 comma 1 lett. b) punto 3 del D. Lgs. 267/2000;

il Revisore,

*esprime,*

per quanto di sua competenza, parere favorevole, sulla proposta di delibera avente per oggetto "Asco Holding s.p.a. - proposta modifica statuto societario. Approvazione".

Vittorio Veneto 16 ottobre 2019

IL REVISORE  
Dr. Giancarlo Marcon

*Giancarlo Marcon*

|                           |                                 |                           |               |
|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------|
| COMUNE DI ZENSON DI PIAVE |                                 | COMUNE DI ZENSON DI PIAVE |               |
| Segreteria                | Prot. n°                        | 6586                      | Uff. Tecnico  |
| Provincia di Treviso      |                                 |                           | Att. Product. |
| Tribunale                 | 22 OTT 2019                     |                           | Demografici   |
| Biblioteca                |                                 |                           | Elettorale    |
| Serv. Soc.                |                                 |                           | Pol. Munic.   |
| Prot. Civ.                | Tit. <u>1</u> C. <u>6</u> Paga. |                           | Numero/Albo   |
|                           | Sindaco                         | Segretario                | Assessore     |

Verbale del revisore unico n. 46/2019

**PARERE SULLA PREINTESA AL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO - TRIENNIO 2019-2021 - PARTE NORMATIVA**

In data 21 ottobre 2019 alle ore 10,00 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, a Vittorio Veneto in viale della Vittoria, 312, ha esaminato l'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo (CCDI) 2019/2021 - parte normativa, disciplinante ambiti e materie di competenza della contrattazione decentrata per gli anni 2019/2021 siglata dalle delegazioni trattanti di parte pubblica e di parte sindacale in data 15.10.19.

La documentazione è stata inviata a mezzo posta elettronica, dalla Rag. Lorena Carrer, istruttore contabile.

**Richiamato** l'art. 40-bis, comma 1 del medesimo D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165 prevede che *"Il controllo della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quella derivante 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, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispetti ordinamenti."*

**Richiamato** inoltre che l' art. 4, comma 3 del C.C.N.L. 22 gennaio 2004 che disciplina il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio da parte dell'Organo di Controllo;

**Visto** il C.C.N.L. comparto regioni ed autonomie locali nel testo in vigore;

**Viste** le relazioni illustrativa e tecnico finanziaria del 16.10.2019, redatte ai sensi di quanto previsto dall'art. 40, comma 3-sexies del D. Lgs n. 165/2001, sulla base degli schemi approvati con circolare n. 25 del 19.07.2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato;

**Preso atto:**

- ✓ dei contenuti della predetta relazione in merito agli aspetti procedurali seguiti, all'articolato del contratto collettivo decentrato integrativo (CCDD) 2019/2021 - parte normativa;
- ✓ della coerenza con le previsioni in materia di meritiograzia e premialità (Titolo III del D. Lgs n. 150/2009), ai fini della corresponsione degli incentivi per le performance individuale ed organizzativa;
- ✓ che le materie trattate dal C.C.D.I. 2019/2021 – parte normativa, rientrano nell'ambito delle competenze espressamente demandate alla contrattazione decentrata, nel rispetto del principio di ripartizione delle competenze e dei ambiti riservati introdotti dal D.Lgs 150/2009;

Accertata la compatibilità legislativa e contrattuale della preintesa relativa al contratto collettivo decentrato integrativo (CCDD) 2019/2021 – parte normativa;

il Revisore dei Conti

**ESPRIME**

Parere favorevole alla preintesa di contenuto normativo relativa al contratto collettivo decentrato integrativo per il triennio 2019/2021 siglata dalla delegazione di parte pubblica del Comune di Zenson di Piave con le R.S.U. e le delegazioni Sindacali territoriali, ed alla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, che risulta coerente con la normativa di legge.

Il Revisore raccomanda che la preintesa di contratto collettivo decentrato integrativo per il triennio 2019-2021, una volta approvata e sottoscritta, sia pubblicata unitamente alla relazione illustrativa, alla relazione tecnico-finanziaria, ed al presente parere, nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Personale-Contrattazione Decentrata" del sito istituzionale dell'Ente.

Li, 21/10/2019

**L'organo di revisione**

Dr. Giancarlo Marcon



**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

Verbale del revisore unico n. 47/2019

In data 24 ottobre 2018 alle ore 09,30 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017 con l'assistenza dell'Istruttore gestionale Rag. Lorena Carrer, ha preso visione dei seguenti punti posti all'ordine del giorno e di seguito riportati:

1. Verifica di cassa Tesoriere
2. Verifica cassa agenti contabili.
3. Controllo a campione mandati di pagamento.
4. Controllo a campione reversali di pagamento.
5. Controllo modelli F24
6. Varie ed eventuali.

**1) Verifica di cassa alla data del 30/09/2019**

Con riferimento al punto in esame il revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto sulla base delle risultanze al 30/09/2019, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30/09/2019.

=

=

=

=

=

=

|   |                      |               |
|---|----------------------|---------------|
| COMUNE DI ZENSON DI PIAVE<br>Uff. Tecnico |                      | Uff. Tecnico  |
| Protocollo n° <b>6674</b>                 | Prot. n° <b>6674</b> | Att. Produtt. |
| 25/11/2018                                | 25/11/2018           | Demografici   |
| Fasc. <b>1</b>                            | Fasc. <b>1</b>       | Fattoriale    |
| Segretario                                | Segretario           | Pol. Munic.   |
| Messo/Albo                                | Messo/Albo           | Messo/Albo    |

Comune di Zenson di Piave  
Ufficio Tecnico  
Via S. Maria 10  
31040 Zenson di Piave (TV)  
Tel. 0423/860111  
Fax 0423/860112  
E-mail: zenson@comune.zenson-tv.it

|           |   |   |                     |
|-----------|---|---|---------------------|
| <b>A)</b> |   | <b>DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'</b>             |                     |
| 1)        | Fondo cassa al 1 gennaio 2019               | €.  | 1.382.468,12        |
| 2)        | Reversali trasmesse                         | €.  | 747.300,09          |
| 3)        | Mandati trasmessi                           | €.  | 1.244.452,44        |
|           | <b>Saldo di contabilità</b>                 | €.  | <b>885.315,77</b>   |
| <b>B)</b> |   | <b>DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA</b>                |                     |
| 1)        | Fondo cassa al 1 gennaio 2019               | €.  | 1.382.468,12        |
| 2)        | Reversali trasmesse                         | €.  | 747.301,77          |
| 3)        | Reversali trasmesse e non ancora riscosse   | €.  | 8.912,29            |
| 4)        | Incassi senza reversali da regolarizzazione | €.  | 55.304,47           |
|           | <b>Totale entrate Tesoriere</b>             | €.  | <b>2.176.162,07</b> |
| 5)        | Mandati trasmessi                           | €.  | 1.244.452,44        |
| 6)        | Mandati trasmessi e non ancora pagati       | €.  | 18.378,97           |
| 7)        | Pagamenti senza mandato da regolarizzare    | €.  | 0,00                |
|           | <b>Totale uscite Tesoriere</b>              | €.  | <b>1.226.073,47</b> |
|           | <b>Saldo del Tesoriere</b>                  | €.  | <b>950.088,60</b>   |
| <b>C)</b> |   | <b>RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA</b> |                     |
|           | Saldo di contabilità                        | €.  | 885.315,77          |
|           | Mandati da pagare                           | €   | 18.378,97           |
|           | Reversali da riscuotere                     | €   | -8.912,29           |
|           | Pagamenti senza mandati da regolarizzare    | €.  | 0,00                |
|           | Incassi senza reversali da regolarizzare    | €.  | 55.304,47           |
|           | <b>Saldo di Tesoreria</b>                   | €.  | <b>950.086,92</b>   |

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2019 pari ad €.55.304,47 sono state regolarizzate mediante emissione di reversali che trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata sospesi al 30/09/2019 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2019 pari ad €. 0
- I mandati emessi dall'Ente ma ancora da regolarizzare dalla Tesoreria alla data del 30/09/2019 pari ad €. 18.378,97 trovano riscontro nell'elenco dei mandati da pagare al 30/09/2019 emesso dalla Tesoreria;
- Le reversali emesse dall'Ente ma non ancora regolarizzate dalla Tesoreria alla data del 30/09/2019 sono €. 8.912,29, trovano riscontro nell'elenco delle reversali da riscuotere al

30/09/2019 emesso dalla Tesoreria.

Alla data del 30/09/2019 risultano emessi n. 1.194 mandati e n. 826 reversali.

## 2) Verifica cassa agenti contabili

**Cassa economale:** il revisore rileva che il servizio economato è disciplinato dal "Regolamento di contabilità" approvato con atto del Consiglio Comunale n. 84 del 21/12/1989. Con delibera di Giunta Comunale n. 61 in data 23/08/2014 è stata affidata alla Rag. Mariena Dalla Pasqua - istruttore amministrativo- contabile assegnata al Servizio Economato - la funzione di economo comunale.

All'economato viene concessa una anticipazione di euro 1.549,37 e la rendicontazione delle spese avviene, di norma, trimestralmente. Ogni pagamento è documentato da un buono dell'economato emesso a presentazione della pezza giustificativa (scontrino, ricevuta fiscale ecc.) dell'acquisto di beni o servizi, seguito dall'emissione di un ordinativo di pagamento al momento della rendicontazione. Alla data odierna, il revisore ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.07.19 al 23.10.19, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.07.19 al 23.10.2019 le anticipazioni economiche sono state di euro 1.549,37 che non sono state reintegrate. Dal 01.07.2019 alla data odierna sono state sostenute spese per euro 1.326,38. Il saldo di cassa reale, alla data odierna, ammonta ad euro 222,99. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Nel corso del 3 trimestre 2019 non ci sono stati incassi economici.

**Cassa Servizi demografici:** l'agente contabile è attualmente la Sig.ra Loretta Callegari, nominata con determinazione n. 27 in data 07.03.2019. Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Gli ultimi versamenti (riferiti al 30.09.19) di complessivi euro 969,46 rispettivamente di euro 33,39 (diritti di segreteria), di euro 247,68 (diritti fissi carte di identità), di euro 688,39 (corrispettivi CIE da riversare) sono stati effettuati in data 04.09.19 e 17.10.19. Alla data del 24 ottobre 2019 alle ore 9.30 il saldo contabile ammonta ad euro 387,50 (diritti di segreteria euro 9,19, diritti fissi carte di identità euro 92,88, corrispettivi CIE da riversare euro 285,43).

**Conto Agente contabile Carte Carburanti:** l'agente è attualmente il geom. Massimo Fontebasso, nominato con determinazione n. 19 in data 31.01.2019. L'Organo di revisione verifica la disponibilità di buoni carburante stabiliti con det. n. 190 del 22.10.2018 ed acquistati in data 29.11.2018 e 29.01.2019 per effettivi euro 591,11 e euro 2.853,69. Alla data di verifica sono presenti n. 07 buoni gasolio e n. 13 buoni benzina, tutti del valore nominale di euro 50,00 ciascuno. L'utilizzatore dei buoni rendiconta la spesa all'agente contabile mediante la restituzione del buono con allegate le ricevute rilasciate dal gestore dell'impianto di carburante.

## 3) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 3° trimestre 2019. Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €. 3.000, utilizzando il generatore di lista [www.blia.it](http://www.blia.it), i seguenti mandati:

- Mandato n. 967 del 12/07/2019; imputato alla gestione residui 2018 di cui al capitolo 2585, causale: contributo all'Istituto Comprensivo di San Biagio per progetti didattici a.s. 2018/2019, per € 3.000,00;
- Mandato n. 1023 del 15/07/2019 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 9000; causale: versamento ritenute erariali dipendenti comunali mese di luglio, per € 5.668,89;

- Mandato n. 1044 del 17/07/2019 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 7521, causale: liquidazione fattura 00201980008del 29//06/2019 – Euromacchine Srl per fornitura gruppo motopompa, € 24.000,0. Il revisore rileva la riscossione dell'Iva da split payment per € 4.327,87 come da reversale n. 741/2019;
- Mandato n. 1053 del 13/08/2019 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 120, causale: pagamento stipendi personale segreteria, per € 5.865,83;
- Mandato n. 1172 del 19/09/2019 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 2210, causale: liquidazione contributo straordinario alla scuola materna San Benedetto, per € 7.948,09;

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare.

Per quanto attiene ai mandati sopra indicati, il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento.

#### 4) Controllo a campione di ordini di riscossione

Il Collegio procede quindi ad una verifica a campione delle reversali del 3° trimestre 2019.

- Vengono estratti, tra quelli di importo pari o superiore ad €, 3.000, utilizzando il generatore di lista [www.bli.a.it](http://www.bli.a.it), le seguenti reversali:
- Ordinativo di incasso n. 665 del 08/07/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 1185 – Gestore dei Servizi per proventi da impianto fotovoltaico, per € 6.864,94;
  - Ordinativo di incasso n. 751 del 02/08/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 245, Tesoreria dello Stato per Fondo di solidarietà 2019, per € 167.177,37;
  - Ordinativo di incasso n. 796 del 10/09/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 110 – Tesoreria dello Stato per addizionale IRPEF, PER € 3.499,78.
  - Ordinativo di incasso n. 799 del 10/09/2019, esercizio 2019, gestione competenza; Cap. 421 – Regione Veneto Commissario delegato per contributi ai privati per danni evento alluvionale 2018, per € 4.370,04;
  - Ordinativo di incasso n. 808 del 10/09/2019, esercizio 2019, gestione residui; Cap. 1995 – Regione Veneto per contributo per acquisto attrezzature protezione civile, per € 5.350,63;

Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare.

#### 5) Controllo deleghe F24

Il revisore controlla il tempestivo pagamento di imposte, tasse e contributi previdenziali relativi al periodo dal 01/07/2019 al 30/09/2019:

| Mese   | Iva (data pagamento) | Split Payment (data pagamento) | Ritenute e contributi personali dipendente (data pagamento) | Ritenute lavori autonomi (data pagamento) | Ritenute contributi imprese (data pagamento) | su a |
|--------|----------------------|--------------------------------|---|---|--|------|
| Luglio | //                   | 12.758,49<br>16/08/2019        | 10.797,91<br>16/08/2019                                     | 103,85<br>16/08/2019                      | 840,00<br>15/08/2019//                       |      |
| Agosto | //                   | 2.818,42                       | 12.998,62   | //  | //   |      |

|           |            |            |            |            |            |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
|           | 17/09/2019 | 17/09/2019 |            |            |            |
| Settembre | //         | 1.963,30   | 14.931,77  | 200,00     | 200,00     |
|           | 16/10/2019 | 16/10/2019 | 16/10/2019 | 16/10/2019 | 16/10/2019 |

**6) Varie**

Il revisore procede al controllo della tenuta della contabilità ai fini Iva.

I registri iva tenuti si compongono di sette sezioni, nello specifico sono:

1. Trasporto scolastico
2. Soggiorni climatici anziani
3. Locazione impianti sportivi
4. Locazione di beni propri
5. Mensa scolastica
9. Trasporto anziani

I registri sono aggiornati, a terminale, al 30/09/2019.

Registro riepilogo liquidazioni Iva, ultima pagina stampata in via provvisoria la numero -- per il 3° trimestre 2019.

Di seguito per ogni singola attività e registro sezionale tenuto, è riportato il numero o la data dell'ultima registrazione.

| Attività | Registro corrispettivi | Registro vendite | Registro vendite split | Registro vendite reverse | Registro acquisti split | Registro acquisti reverse |
|----------|------------------------|------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 01       | 3                      | //               | 8                      | //                       | 8                       | //                        |
| 02       | //                     | //               |                        | //                       |                         | //                        |
| 03       | //                     | //               | 5                      | //                       | 5                       | //                        |
| 04       |                        |                  | 5                      | //                       | 5                       | //                        |
| 06       | 2                      |                  | 11                     | //                       | 11                      | //                        |
| 09       | 3                      |                  |                        |                          |                         |                           |

Il revisore rileva che le registrazioni sono state redatte in modo corretto.

Infine il Revisore dà atto:

- Che è stata presentata la comunicazione per la liquidazione iva riferite al 2° trimestre 2019. La comunicazione è stata inviata il 16/09/2019, prot. 243339974.
- Che è stato presentato il modello 770 relativo all'anno di imposta 2018. La comunicazione è stata inviata il 18/10/2019 prot. n. 19101814244738226.

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene tolta la seduta previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Marcon Giancarlo

*Federico Lorenzi*





**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

|                                  |   |                |
|----------------------------------|---|----------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |   | UFF. TECNICO   |
| Segreteria                       | Prot. n° <b>6828</b>  | Art. Productt. |
| <del>Assessoria</del>            | <b>05 NOV 2019</b>  | Demografici    |
| Indulti                          |   | Elettorale     |
| Biblioteca                       |   | Pol. Munic.    |
| Serv. Soc.                       |   | Messo/Albo     |
| Prot. Civ.                       | Tit. <b>4</b> Cl. <b>A</b> Faga. <b>---</b>                   |                |
|                                  | Sindaco <b>---</b> Segretario <b>---</b> Assessore <b>---</b> |                |

Verbale del revisore unico n. 49/2019

**PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022**

In data 04 novembre 2019 alle ore 11,00 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, a Vittorio Veneto in viale della Vittoria, 312, è stato chiamato ad esprimersi ai sensi dell'art. 239 del T.U.e.L. – D.Lgs 267/2000, sul rilascio del parere relativo all'Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P. ) 2020-2022",

**Premesse**

Tenuto conto che:

- a) l'art. 170 del d.lgs. 267/2000;
- 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".

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del giorno 30/07/2019 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2020-2022;

Visto che Il DUP 2020-2022 sarà inviato e messo a disposizione dei Consiglieri Comunali;

Considerato che il Sindaco nella seduta Consiliare prevista per il 19/11/2019 presenterà ai Consiglieri il Documento Unico di Programmazione 2020-2022 e il Consiglio Comunale dovrà esprimersi sull'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2020-2022;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il Dup presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- In una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- In una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

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 la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1, punto 8.4.1 (DUP semplificato per gli enti con popolazione fino a 2000 abitanti).

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Revisore:

Visto,

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il Dlgs 118/2011;

Tenuto conto:

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

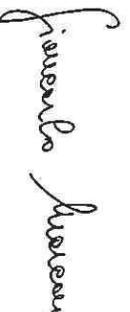
**esprime parere favorevole:**

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato.

Vittorio Veneto, Il 04/10/2019

Il Revisore unico

Dr. Giancarlo Marcon



|                           |  |                           |  |
|---------------------------|--|---------------------------|--|
| COMUNE DI ZENSON DI PIAVE |  | COMUNE DI ZENSON DI PIAVE |  |
| Segreteria                |  | 12. NOV 2019              |  |
| PROVINCIA DI TREVISO      |  | Prot. n° 6584             |  |
| Tributi                   |  | 12. NOV 2019              |  |
| Biblioteca                |  | Elettorale                |  |
| Serv. Soc.                |  | Pol. Munic.               |  |
| Prot. Civ.                |  | Messo/Albo                |  |
| Tit. 1 Cl. 6 Fess.        |  |                           |  |
| Sindaco                   |  | Segretario/Assessore      |  |

Verbale del revisore unico n. 50/2019

**PARERE SUL PRE-ACCORDO AL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO - PARTE ECONOMICA - ANNO 2019.**

In data 11 novembre 2019 alle ore 09,00 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, a Vittorio Veneto in viale della Vittoria, 312, ha esaminato il pre-accordo al contratto decentrato integrativo parte economica anno 2019. La documentazione è stata inviata a mezzo posta elettronica, dalla Rag. Lorena Carrer, istruttore contabile.

**Premesso**

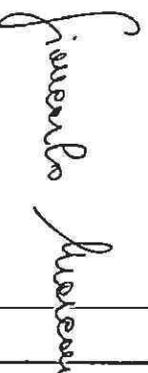
- che l'art 5, comma 3 del C.C.N.L. 01/04/1999 per i dipendenti delle regioni, province ed autonomie locali, come sostituito dall'art. 4 del C.C.N.L. 22/01/2004 prevede che "Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio è effettuato dal collegio dei revisori. A tal fine l'ipotesi di contratto decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante è inviata a tale organismo entro 5 giorni, corredata da apposita relazione illustrativa tecnico finanziaria...";
  - che l'art. 40-bis, comma 1 del medesimo D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165 prevede che "Il controllo della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quella derivante 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, dal collegio sindacale, dagli uffici centrali di bilancio o dagli analoghi organi previsti dai rispetti ordinamenti.";
  - che il parere dell'organo di revisione atiene, quindi, alla compatibilità dei costi (sostanzialmente la copertura finanziaria), all'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alla corresponsione dei trattamenti accessori ed alla verifica della relazione tecnico-finanziaria e della relazione illustrativa predisposte;
  - che detto controllo va effettuato prima dell'autorizzazione da parte della Giunta Comunale alla firma definitiva dell'accordo stesso;
- considerato**

- che la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali hanno siglato una pre-intesa in data 29.10.2019 per la ripartizione del fondo risorse decentrate anno 2019;
  - che l'ammontare del fondo per l'anno 2016 rispetta il limite disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75 del 25.5.2017;
  - che l'organo di revisione ha provveduto a verificare l'esistenza in bilancio delle risorse relative all'accordo in oggetto;
- vista**
- la Relazione Illustrativa attestante il rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria, sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Pierantonio Giuliani;
  - la Relazione Tecnico-Finanziaria attestante la regolarità contabile e la copertura finanziaria, sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Pierantonio Giuliani;
- attesta**
- la compatibilità dell'entità del fondo delle risorse decentrate anno 2019 con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

LI, 11/11/2019

**L'organo di revisione**

Dr. Giancarlo Marcon



|                                  |              |                                  |               |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |              | <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |               |
| Segreteria                       | Prot. n°     | 12 NOV 2019                      | UFF. Tecnico  |
| Reginaria                        |              |                                  | Art. Produtt. |
| Tributi                          |              |                                  | Demografici   |
| Biblioteca                       |              |                                  | Elettorale    |
| Serv. Soc.                       | Tr. di Fasc. |                                  | Pol. Munic.   |
| Prot. Civ.                       | Sindaci      | Segretario                       | Messo/Albo    |
|                                  |              | Assessor                         |               |

Verbale del revisore unico n. 51/2019

**COMUNE DI ZENSON DI PIAVE**  
**PROVINCIA DI TREVISO**

**PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 43 DEL 06/11/2019 AVENTE PER OGGETTO "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 175, C. 2 TUEL)"**

In data 12 novembre 2019 alle ore 09,25 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2017, ha esaminato gli atti relativi alla presente proposta di Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 06/11/2019 con oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 (art. 175, c. 2 Tuel)".

**PRESO ATTO**

che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 04 del 05.03.2019 è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP 2019-2021;  
che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 05 del 05.03.2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2019 e relativi allegati;  
della delibera di Giunta n. 23 del 05.03.2019 ad oggetto: "Assegnazione delle dotazioni finanziarie per l'esercizio finanziario 2019";  
della delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 30.07.2019 con la quale veniva approvata la salvaguardia degli equilibri e l'assestamento del bilancio 2019/2021;  
che, sulla scorta delle indicazioni fornite dai Responsabili di Area, l'Ente ritiene di dare seguito alla seguente proposta di variazione al bilancio:

Maggiori entrate: € 61.128,20  
Minori entrate: € 34.100,00  
Minori spese: € 74.502,73  
Maggiori spese: € 101.530,93

che dette variazioni, interessano sia gli stanziamenti di competenza che quelli di cassa del bilancio di previsione 2019, per pari importo;

**VISTI**

- l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 recante disposizioni in materia di "variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";
- il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, espressi dal segretario comunale ex art. 49 comma 2 del D.lgs. 267/2000;

**VERIFICATI**

- gli allegati A) e B) alla proposta di deliberazione di C.C. n. 43/2019 che costituiscono parte integrante e sostanziale della stessa;
- che con la variazione in esame vengono garantiti:
  - 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
  - 2) il saldo positivo della cassa;

il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 06/11/2019 con oggetto "Variazione al bilancio di previsione 2019/2021 (art. 175, c. 2 Tuel)".

Letto, confermato e sottoscritto.

Li, 12/11/2019

Il Revisore Unico

Dr Giancarlo Marcon





TENUTO CONTO

Degli emendamenti apportati dalla presente Nota di Aggiornamento al DUP 2020/2022 approvata con delibera di Giunta n. 120 del 19.11.2019

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla Proposta di deliberazione consigliare ad oggetto "Documento unico di programmazione semplificato (DUPS) 2020/2022. Approvazione Nota di aggiornamento".

Zenson di Piave, 04 dicembre 2019

L'Organo di Revisione  
dott. Giancarlo Marton



**ZENSON DI PIAVE**

*Provincia di Treviso*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon

|                                  |                                       |                      |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| <b>COMUNE DI ZENSON DI PIAVE</b> |                                       | Uff. Tecnico         |
| Segreteria                       | Prot. n° <u>7619</u>                  | Att. Product.        |
| Reg. Imp. e<br>Tributi           | <b>06 DIC 2019</b>                    | Demografici          |
| Biblioteca                       |                                       | Elettorale           |
| Serv. Soc.                       |                                       | Pol. Munic.          |
| Prot. Civ.                       | Tr. <u>4</u> Cl. <u>1</u> Fasc. _____ | Messo/Albo           |
|                                  | Sindaco                               | Segretario Assessore |



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 53 del 04 dicembre 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, del Comune di Zenson di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 04 dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon





**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

**Il sottoscritto** Dr Giancarlo Marcon **revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 28.12.2017;**

**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 è stato ricevuto in data 26.11.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 19.11.2019 con delibera n. 123, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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 19.11.2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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 Zenson di Piave registra una popolazione al 01.01.2019, di n. 1811 abitanti.

**DOMANDE PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2019 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022



DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019)?

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

#### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 3 0.04.2019, la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 30 in data 10.04.2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL.





**Risultato di amministrazione**

|   | <b>31/12/2018</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 1.117.862,18        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 16.264,15           |
| b) Fondi accantonati                    | 3.563,00            |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 10.841,67           |
| d) Fondi liberi                         | 1.087.203,36        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>1.117.862,18</b> |

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

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

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

**Situazione di cassa**

|                                    | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.256.730,65 | 1.382.468,12 | 1.172.000,00 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 1.256.730,65 | 1.382.468,12 | 1.172.000,00 |

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**



| Comune di Zenson di Piave  |                          |            |            |   |
|--|--------------------------|------------|------------|---|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>          | previsioni di competenza | 29633,64   | 19040,00   | 19040,00  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup> | previsioni di competenza | 45241,18   | 0,00       | 0,00  |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione                                     | previsioni di competenza | 203900,00  | 0,00       | 0,00  |
| - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>              | previsioni di competenza | 0,00       | 0,00       | 0,00  |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                     | previsioni di competenza | 0,00       | 0,00       | 0,00  |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                        | previsioni di cassa      | 1382468,12 | 1172000,00 |   |
|  |                          |            |            |  |



|       |  |           |   |                          |                          |            |            |
|-------|--|-----------|---|--------------------------|--------------------------|------------|------------|
| 10000 | TITOLO 1<br>Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributivo e perequativo | 266331,63 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 608855,00<br>676379,95   | 612165,00<br>873504,63   | 6312166,00 | 612166,00  |
| 20000 | TITOLO 2<br>Trasferimenti correnti   | 65312,48  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 100581,04<br>135770,72   | 1601516,00<br>224128,48  | 55616,00   | 40238,00   |
| 30000 | TITOLO 3<br>Entrate extratributarie  | 143641,14 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 732485,67<br>791039,32   | 657429,00<br>765070,14   | 622054,00  | 632054,00  |
| 40000 | TITOLO 4<br>Entrate in conto capitale  | 142101,90 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 579938,88<br>666800,01   | 244000,00<br>383102,90   | 5000,00    | 5000,00    |
| 50000 | TITOLO 5<br>Entrate da riduzione di attività finanziarie                         | 0,00      | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00             | 0,00       | 0,00       |
| 60000 | TITOLO 6<br>Accensione prestiti  | 0,00      | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00             | 0,00       | 0,00       |
| 70000 | TITOLO 7<br>Anticipazioni da Istituti tesoriere/cassiere                         | 0,00      | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00             | 0,00       | 0,00       |
| 90000 | TITOLO 9<br>Entrate per conto terzi e partite di giro                            | 4209,82   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 318493,95<br>324775,92   | 259050,00<br>303259,82   | 259050,00  | 259050,00  |
|       | TOTALE TITOLI  | 619804,97 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2340164,54<br>2594765,92 | 1973261,00<br>2558065,97 | 1593886,00 | 1588506,00 |
|       | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE  | 619804,97 | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2618939,36<br>3977234,04 | 1992301,00<br>3739065,97 | 1612926,00 | 1607546,00 |

(\*) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo



| TITOLO     | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI ATTEGNI<br>DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | PREVISIONI DERIVANTI DA  |                           |                         |                              |
|------------|---|---|--|---------------------------|-------------------------|------------------------------|
|            |   |   | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE<br>DISAVANZO DERIVANTE DA CREDITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | PREVISIONI DERIVANTI 2019 | PREVISIONI<br>ANNO 2020 | PREVISIONI<br>DELL'ANNO 2021 |
| TITOLO 0.1 | SPESE CORRENTI  | 302.354,15  | 1.437.865,35   | 1.444.126,00              | 1.307.751,00            | 1.302.253,00                 |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 134.931,55                | 40.046,42               | 24.946,88                    |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 1.832.859,54   | 1.707.955,51              | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
| TITOLO 0.2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                 | 58.473,74   | 802.580,06   | 240.125,00                | 6.111,00                | 6.111,00                     |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 906.657,97   | 507.603,74                | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
| TITOLO 3   | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE           | 0,00  | 0,00   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 0,00   | 0,00                      | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
| TITOLO 4   | RIMBORSO DI PRESTITI                                    | 0,00  | 0,00   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 0,00   | 0,00                      | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
| TITOLO 5   | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA UTILITY<br>TESORIERI/CASSIERE | 0,00  | 0,00   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 0,00   | 0,00                      | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
| TITOLO 7   | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                 | 7.094,03  | 318.499,55   | 299.050,00                | 299.050,00              | 299.050,00                   |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | (0,00)   | 0,00                      | 0,00                    | 0,00                         |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 323.959,55   | 306.144,03                | (0,00)                  | (0,00)                       |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
|            | TOTALE TITOLI   | 367.936,92  | 2.618.939,95   | 1.992.201,00              | 1.612.256,00            | 1.607.448,00                 |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | 0,00   | 134.931,55                | 40.046,42               | 24.946,88                    |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 3.062.471,46   | 1.592.201,00              | 0,00                    | 0,00                         |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |
|            | TOTALE GENERALE DELLE SPESE                             | 367.936,92  | 2.618.939,95   | 1.992.201,00              | 1.612.256,00            | 1.607.448,00                 |
|            | di cui già impegnato*                                   |   | 0,00   | 134.931,55                | 40.046,42               | 24.946,88                    |
|            | di cui fondo pluriennale vincolato                      |   | 3.062.471,46   | 1.592.201,00              | 0,00                    | 0,00                         |
|            | previsione di cassa                                     |   |  |                           |                         |                              |

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:





| Fonti di finanziamento FPV  | Importo          |
|---|------------------|
| Totale entrate correnti vincolate a Fondo accessorio personale dipendente |                  |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale           | 19.040,00        |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocínio legali esterni    | 0,00             |
| entrata in conto capitale   | 0,00             |
| assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00             |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>19.040,00</b> |

| Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020  | Importo          |
|--|------------------|
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | <b>19.040,00</b> |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | 0,00             |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             | 0,00             |
| FPV di entrata per partite finanziarie   | 0,00             |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>19.040,00</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 19.040,00        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00             |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>0,00</b>      |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00             |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00             |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>      |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00             |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b>      |

**Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020**

| Fonti di finanziamento FPV  | Importo     |
|---|-------------|
| Entrate correnti vincolate  | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocínio legali esterni                                  | 0,00        |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r | 0,00        |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor  | 0,00        |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00        |
| <b>Entrata in conto capitale</b>  | <b>0,00</b> |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00        |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00        |

L'organo di revisione ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.



**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI                 |   | PREVISIONI DI CASSA |
|--|---|---------------------|
|  |   | ANNO 2020           |
| <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b> |   | <b>1.172.000,00</b> |
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 878.504,63          |
| 2  | Trasferimenti correnti  | 224.128,48          |
| 3  | Entrate extratributarie   | 766.070,14          |
| 4  | Entrate in conto capitale   | 386.102,90          |
| 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                |
| 6  | Accensione prestiti   | 0,00                |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 303.259,82          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                   |   | <b>2.558.065,97</b> |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                         |   | <b>3.730.065,97</b> |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI             |   | PREVISIONI DI CASSA |
|  |   | ANNO 2020           |
| 1  | Spese correnti  | 1.707.955,61        |
| 2  | Spese in conto capitale   | 307.603,74          |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie                         | 0,00                |
| 4  | Rimborso di prestiti  | 0,00                |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 306.144,03          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                   |   | <b>2.321.703,38</b> |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                                  |   | <b>1.408.362,59</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.

L'organo di revisione ha verificato che 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 relativa all'entrata 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 dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 10 di 31



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

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |                   |                     |                     |                     |
|--|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
|  | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                    |                   | 0,00                |                     | 1.172.000,00        |
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: | 266.338,63        | 612.166,00          | 878.504,63          | 878.504,63          |
| 2  | Trasferimenti correnti   | 63.512,48         | 160.616,00          | 224.128,48          | 224.128,48          |
| 3  | Entrate extratributarie  | 143.641,14        | 657.429,00          | 801.070,14          | 766.070,14          |
| 4  | Entrate in conto capitale  | 142.102,90        | 244.000,00          | 386.102,90          | 386.102,90          |
| 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | -                 | 0,00                | -                   | 0,00                |
| 6  | Accensione/prestiti  | -                 | 0,00                | -                   | 0,00                |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                       | -                 | 0,00                | -                   | 0,00                |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 4.209,82          | 299.050,00          | 303.259,82          | 303.259,82          |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>619.804,97</b> | <b>1.973.261,00</b> | <b>2.593.065,97</b> | <b>2.558.065,97</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                               | <b>619.804,97</b> | <b>1.973.261,00</b> | <b>2.593.065,97</b> | <b>2.530.065,97</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |   |                   |                     |                     |                     |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
| 1  | Spese Correnti  | 302364,15         | 1.444.126,00        | 1.746.490,15        | 1.707.955,61        |
| 2  | Spese In Conto Capitale                               | 58478,74          | 249.125,00          | 307.603,74          | 307.603,74          |
| 3  | Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie          | -                 | -                   | -                   | 0,00                |
| 4  | Rimborsi Di Prestiti                                  | -                 | -                   | -                   | 0,00                |
| 5  | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | -                 | -                   | -                   | 0,00                |
| 7  | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro               | 7094,03           | 299.050,00          | 306.144,03          | 306.144,03          |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>307.936,92</b> | <b>1.992.301,00</b> | <b>2.360.237,92</b> | <b>2.321.703,38</b> |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 |                   |                     |                     | <b>1.408.362,59</b> |

### Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | 2020                               | 2021                               | 2022                               |
|---|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 1172000,00                         |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 19040,00                           | 19040,00                           | 19040,00                           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 1430211,00<br>0,00                 | 1289836,00<br>0,00                 | 1284458,00<br>0,00                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 1444126,00<br>15040,00<br>12340,00 | 1307751,00<br>19040,00<br>12340,00 | 1283333,00<br>19040,00<br>12340,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità    | (-) | 0,00<br>0,00<br>0,00               | 0,00<br>0,00<br>0,00               | 0,00<br>0,00<br>0,00               |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)  |     | 5125,00                            | 1125,00                            | 20165,00                           |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>                      |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 0,00<br>0,00                       |                                    |                                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 5125,00                            | 1125,00                            | 1125,00                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>  |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>19040,00</b>                    |
| <b>O=G+H+L+M</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>19040,00</b>                    |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>  |     |                                    |                                    |                                    |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 0,00                               | 0,00                               | 19040,00                           |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 0,00                               |                                    |                                    |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.   |     | 0,00                               | 0,00                               | 19040,00                           |

L'importo di euro 5.125,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:  
euro 1.125,00 da proventi Codice della strada  
euro 4.000,00 da avanzo economico



**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2020         | Anno 2021        | Anno 2022        |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi               |                   |                  |                  |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni    |                   |                  |                  |
| Recupero evasione tributaria                      | 5.000,00          | 5.000,00         | 5.000,00         |
| Canoni per concessioni pluriennali                |                   |                  |                  |
| Sanzioni codice della strada                      |                   |                  |                  |
| Entrate per eventi calamitosi                     | 105.000,00        |                  |                  |
| Altre da specificare: rimborso spese elettorali   | 26.000,00         | 26.000,00        | 26.000,00        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>136.000,00</b> | <b>31.000,00</b> | <b>31.000,00</b> |
| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>         | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2021</b> | <b>Anno 2022</b> |
| consultazione elettorali e referendarie locali    | 26.000,00         | 26.000,00        | 26.000,00        |
| spese per eventi calamitosi                       | 105.000,00        |                  |                  |
| sentenze esecutive e atti equiparati              |                   |                  |                  |
| ripiano disavanzi organismi partecipati           |                   |                  |                  |
| penale estinzione anticipata prestiti             |                   |                  |                  |
| altre da specificare                              |                   |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                     | <b>131.000,00</b> | <b>26.000,00</b> | <b>26.000,00</b> |



**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



**VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI****Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-22 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti previsto dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 49 del 04.11.2019 e n. 52 del 04.12.2019 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 redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

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

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

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 15 di 31



e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

#### 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 e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 41 in data 06/09/2019 ai sensi dell'art. 19 della Legge 448/2001.

I fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022, 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 della coerenza esterna*

#### Equilibri di finanza pubblica

### VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

#### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### Addizionale Comunale all'IRPEF

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.Lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione di reddito | Esercizio 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|----------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| fino a € 9.000       | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| da € 9.001           | 0,65           | 0,65            | 0,65            | 0,65            |

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 16 di 31



**IUC**

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

|               |                   |                   |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMU           | 150.000,00        | 150.000,00        | 150.000,00        | 150.000,00        |
| TASI          | 43.000,00         | 43.000,00         | 43.000,00         | 43.000,00         |
| TARI          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b> | <b>193.000,00</b> | <b>193.000,00</b> | <b>193.000,00</b> | <b>193.000,00</b> |

In particolare per la TARI, l'ente ha da tempo esternalizzato il servizio al Consiglio di Bacino Priula, tramite la propria partecipata Contarina Spa, in quanto soggetto che svolge il servizio di asporto rifiuti.

**Altri Tributi Comunali**

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

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

|               |                 |                 |                 |                 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ICP           | 358,11          | 500,00          | 500,00          | 500,00          |
| TOSAP         | 4.476,64        | 5.000,00        | 5.000,00        | 5.000,00        |
| <b>Totale</b> | <b>4.834,75</b> | <b>5.500,00</b> | <b>5.500,00</b> | <b>5.500,00</b> |

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

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

| Tributo                                     | Accertamento 2018* | Residuo 2018* | Assestato 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Previsione 2022 |
|---|--------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ICI   | 455,68             | 0,00          | 500,00         | 500,00          | 500,00          | 500,00          |
| IMU   | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 5.000,00        | 5.000,00        | 5.000,00        |
| TASI  | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| ADDITIONALE IRPEF                           | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| TARI  | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| TOSAP                                       | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| ALTRI TRIBUTI                               | 0,00               | 0,00          | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b>                               | <b>455,68</b>      | <b>0,00</b>   | <b>500,00</b>  | <b>5.500,00</b> | <b>5.500,00</b> | <b>5.500,00</b> |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                    |               | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019



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

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

| Anno                             | Importo   | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|----------------------------------|-----------|----------------|---------------------|
| 2018<br>(rendiconto)             | 10.841,67 | 0,00           | 10.841,67           |
| 2019<br>(assettato o rendiconto) | 8.500,00  | 0,00           | 8.500,00            |
| 2020<br>(preventivo)             | 5.000,00  | 0,00           | 5.000,00            |
| 2021<br>(preventivo)             | 5.000,00  | 0,00           | 5.000,00            |
| 2022<br>(preventivo)             | 5.000,00  | 0,00           | 5.000,00            |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | Previsione 2020  | Previsione 2021  | Previsione 2022  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 12.100,00        | 12.100,00        | 12.100,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 22.900,00        | 22.900,00        | 22.900,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>35.000,00</b> | <b>35.000,00</b> | <b>35.000,00</b> |
| Fondo Crediti: Dubbia Esigibilità | 12.340,00        | 12.340,00        | 12.340,00        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>35,26%</b>    | <b>35,26%</b>    | <b>35,26%</b>    |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 12.100,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 22.900,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 121 in data 19.11.2019 la somma di euro 22.660,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 1.100,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022



- al titolo 1 spesa corrente per euro 17.035,00.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.125,00

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 così previsti:  
**Proventi dei beni dell'ente**

|                                    | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 20.942,00          | 20.942,00          | 20.942,00          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>20.942,00</b>   | <b>20.942,00</b>   | <b>20.942,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

| Servizio                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2020 | Spese/costi<br>Prev. 2020 | %<br>copertura<br>2019 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Impianti sportivi              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Servizi turistici              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporti funebri              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Uso locali non istituzionali   | 210,00                             | 570,00                    | 36,84%                 |
| Centro creativo                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Altri Servizi                  | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| <b>Totale</b>                  | <b>210,00</b>                      | <b>570,00</b>             | <b>36,84%</b>          |



Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio                       | Previsione<br>Entrata 2020 | FCDE<br>2020 | Previsione<br>Entrata 2021 | FCDE<br>2021 | Previsione<br>Entrata 2022 | FCDE<br>2022 |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Asilo nido                     | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Casa riposo anziani            | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Fiere e mercati                | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Mense scolastiche              | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                       | 0,00         | -0,00                      | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Impianti sportivi              | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Parchimetri                    | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Servizi turistici              | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Trasporti funebri              | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Uso locali non istituzionali   | 210,00                     | 0,00         | 210,00                     | 0,00         | 210,00                     | 0,00         |
| Centro creativo                | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| Altri servizi                  | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>210,00</b>              | <b>0,00</b>  | <b>210,00</b>              | <b>0,00</b>  | <b>210,00</b>              | <b>0,00</b>  |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 122 del 19.11.2019, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 36,84%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe del servizio di trasporto scolastico, del servizio di mensa scolastica, dell'uso locali e dei diritti di segreteria in materia di urbanistica per l'anno 2020.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 e la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI             |                      |                     |                     |                     |  |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| PREVISIONI DI COMPETENZA                      |                      |                     |                     |                     |  |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsioni Def. 2019 | Previsioni 2020     | Previsioni 2021     | Previsioni 2022     |  |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 439.782,27           | 378.474,42          | 378.474,42          | 378.474,42          |  |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 39.851,41            | 33.419,10           | 33.419,10           | 33.419,10           |  |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 654.319,28           | 615.000,00          | 587.650,00          | 587.650,00          |  |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 314.253,15           | 343.960,00          | 222.460,00          | 222.460,00          |  |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 106 Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 107 Interessi passivi                         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.000,00             | 2.000,00            | 2.000,00            | 2.000,00            |  |
| 110 Altre spese correnti                      | 45.659,24            | 71.272,48           | 83.747,48           | 78.369,48           |  |
| <b>Totale</b>                                 | <b>1.487.865,35</b>  | <b>1.444.126,00</b> | <b>1.307.751,00</b> | <b>1.307.333,00</b> |  |

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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 € 341.092,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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 di euro 10.000,00;

La spesa indicata comprende l'importo di € 17.583,19 nell'esercizio 2020, di € 17.583,19 nell'esercizio 2021 e di € 17.583,19 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:



|  | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101   | 0,00  | 380.587,62         | 380.587,62         | 380.587,62         |
| Spese macroaggregato 103   | 0,00  | 1.500,00           | 1.500,00           | 1.500,00           |
| Irap macroaggregato 102  | 0,00  | 25.769,10          | 25.769,10          | 25.769,10          |
| Altre spese: riscrizioni imputate all'esercizio successivo         | 0,00  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: buoni pasto, diritti rogito, fondo integrativo previd | 0,00  | 3.600,00           | 3.600,00           | 3.600,00           |
| Altre spese: da specificare .....                                  | 0,00  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altre spese: da specificare .....                                  | 0,00  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                               | <b>0,00</b>   | <b>411.456,72</b>  | <b>411.456,72</b>  | <b>411.456,72</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)   | 0,00  | 74.063,19          | 76.563,19          | 76.563,19          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>          | <b>0,00</b>   | <b>337.393,53</b>  | <b>334.893,53</b>  | <b>334.893,53</b>  |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013) che era pari a euro 341.092,82.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2020-2022 è di euro 10.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

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.

La previsione di spesa **non 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 hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'articolo 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

In particolare, le previsioni per gli anni 2020-2022 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa  | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite<br>di spesa | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 | Previsione<br>2022 |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Studi e consulenze   | 3.026,46           | 80,00%                | 605,29             | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Relazioni<br>pubbliche, convegni, mostre,<br>pubblicità e rappresentanza | 0,00               | 80,00%                | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Sponsorizzazioni   | 0,00               | 100,00%               | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Missioni   | 8.150,00           | 50,00%                | 4.075,00           | 500,00             | 500,00             | 500,00             |
| Formazione   | 311,81             | 50,00%                | 155,91             | 1.000,00           | 1.000,00           | 1.000,00           |
| <b>Totale</b>  | <b>11.488,27</b>   |                       | <b>4.836,20</b>    | <b>1.500,00</b>    | <b>1.500,00</b>    | <b>1.500,00</b>    |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2020-2022

Pagina 22 di 31



rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 1015 e 1017 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come 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 metodo della media semplice;

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:



| Esercizio finanziario 2020   |                     |                                 |                              |                  |              |  |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|--|
| TITOLI   | BILANCIO 2020 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 612.166,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 160.616,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 657.428,00          | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 1,88%        |  |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 244.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDINE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>1.674.210,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>12.340,00</b>             | <b>12.340,00</b> | <b>0,74%</b> |  |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 1.430.210,00        | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 0,86%        |  |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 244.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |

| Esercizio finanziario 2021   |                     |                                 |                              |                  |              |  |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|--|
| TITOLI   | BILANCIO 2021 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 612.166,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 55.616,00           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 622.054,00          | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 1,98%        |  |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 5.000,00            | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDINE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>1.294.836,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>12.340,00</b>             | <b>12.340,00</b> | <b>0,95%</b> |  |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 1.289.836,00        | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 0,96%        |  |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 5.000,00            | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |

| Esercizio finanziario 2022   |                     |                                 |                              |                  |              |  |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|--|
| TITOLI   | BILANCIO 2022 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 612.166,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 40.236,00           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 632.054,00          | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 1,95%        |  |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 5.000,00            | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RIDINE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>1.289.456,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>12.340,00</b>             | <b>12.340,00</b> | <b>0,96%</b> |  |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 1.284.456,00        | 0,00                            | 12.340,00                    | 12.340,00        | 0,96%        |  |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 5.000,00            | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |  |

### 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 2020 - euro 7.892,48 pari allo 0,55% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 20.367,48 pari al 1,58% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 14.989,48 pari al 1,17% delle spese correnti;

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

### Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.



L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.  
Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali (1):

| FONDO  | Anno 2020       | Anno 2021       | Anno 2022       |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Accantonamento oneri futuri                                      |                 |                 |                 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati                 | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Accantonamento per indennità fine mandato                        | 500,00          | 500,00          | 500,00          |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                      | 8.255,52        | 8.255,52        | 8.255,52        |
| Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>8.755,52</b> | <b>8.755,52</b> | <b>8.755,52</b> |

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

|  | Rendiconto anno: 2018 |
|--|-----------------------|
| Fondo rischi contenzioso                       | 0                     |
| Fondo oneri futuri                             | 0                     |
| Fondo perdite società partecipate              | 0                     |
| Altri fondi: fine mandato sindaco              | 500                   |
| Fondo rinnovo contrattuale segretario comunale | 1053                  |
|  | 0                     |

### 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.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2019 a:

- pubblicare l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art.33 del D. Lgs.33/2013
- trasmettere alla Piattaforma elettronica entro il 30/04/2019 l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31/12/2018, e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.



L'Organo di Revisione provvederà, dopo il 31/01/2020 a verificare se l'Ente ha nel corso dell'esercizio 2019:

- un debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2019, non superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- eventualmente ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno 2019 rispetto al debito alla medesima data del 2018 di almeno il 10%, nel caso in cui non si verifica la condizione di cui al punto precedente
- registrato un indicatore di ritardo annuale di pagamento, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2019, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.Lgs. 231/2002
- richiesto l'anticipazione di liquidità prevista dai commi 849 e seguenti della Legge 145/2018 entro il termine del 28/02/2019;
- effettuato il pagamento dei debiti per i quali è stata attivata l'anticipazione di liquidità entro il termine di 15 giorni dalla data di effettiva erogazione da parte dell'Istituto finanziatore.



**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio  
Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018.

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

**Garanzie rilasciate**

Non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente.



**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

| BILANCIO DI PREVISIONE<br>EQUILIBRI DI BILANCIO (1)   |     | EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO |                         |                         |             |
|---|-----|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
|   |     | COMPETENZA ANNO<br>2020          | COMPETENZA ANNO<br>2021 | COMPETENZA ANNO<br>2022 |             |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento. (1)  | (+) | 0,00                             |                         |                         |             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 244000,00                        | 5000,00                 | 5000,00                 |             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| U) 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 riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 5125,00                          | 1125,00                 | 1125,00                 |             |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) | 249125,00                        | 6125,00                 | 6125,00                 |             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                    |             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE:</b>  |     | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b> |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+U-M-U+V+E</b>  |     |                                  |                         |                         |             |



**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario.

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.





**INDEBITTAMENTO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione non risulta prevista l'attivazione di alcuna fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

**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 previsioni definitive 2020-2022;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - 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 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;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**b) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

**c) 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.

**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;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

**L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2020-2022 e relativi allegati.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dr Giancarlo Marcon



