

Comune di ZENSON DI PIAVE

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Parere n. 1 del 07/02/2022

Segreteria	Prot. n° 762	Att. Edilizia
Ragioneria		Att. Produtt.
Tributi		Demografici
Diff. Fin.	08 FEB 2022	Elettoriale
Serv. Soc.		Pol. Munic.
Ass. Civ.	Tit. 4 Cl. 1 Fasc.	Messa/Albo
Sindaco	Segretario	Assessore

Proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 26/01/2022 ad oggetto **"LAVORI DI SOMMA URGENZA PER LA SOSTITUZIONE DI DUE CALDAIE DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS.267/2000"**

Il sottoscritto Matteo Melotti, revisore del comune di Zenson di Piave:

VISTO l'art.191 del Tuel, il quale stabilisce che gli enti locali possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria;

VISTO l'art.193 del Tuel, il quale richiede di effettuare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari;

VISTO l'art.194 del Tuel, il quale prevede che si provveda all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio se esistenti e al loro finanziamento;

VISTO l'art. 239 primo comma lett.b) n.6 del Tuel il quale prevede il parere su proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;

VISTO lo Statuto del Comune di Zenson di Piave;

VISTO il regolamento comunale di contabilità;

VISTA la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 26/01/2022 avente ad oggetto "Lavori di somma urgenza per la sostituzione di due caldaie dell'impianto di riscaldamento delle scuole primarie e secondarie. riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1, lett. e) del d. lgs.267/2000", che si riferisce a spese, per importo pari ad € 67.721,02 iva inclusa, per poter effettuare dei lavori urgenti al fine di garantire la regolare riapertura delle scuole dopo la pausa natalizia con il ripristino dell'impianto di riscaldamento;

VISTA la necessità e l'urgenza di provvedere al riconoscimento della legittimità del predetto debito fuori bilancio, ai sensi dell'art.194, primo comma, lett.e) del D.lgs. 267/2000, in quanto i lavori di somma urgenza per il ripristino dell'impianto di riscaldamento si sono resi necessari al fine di assicurare la ripresa del funzionamento del riscaldamento entro i termini di riapertura delle scuole;

CONSIDERATI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art.49 del D.lgs. 267/2000;

CONSIDERATO CHE:

- la tipologia di debito fuori bilancio ricade nella fattispecie prevista dall'art.194 lett. e) del Tuel;
- la copertura della spesa avverrà con l'utilizzo del capitolo 7471 "Manutenzione straordinaria scuole elementari" e del capitolo 7500 "Manutenzione straordinaria scuole medie";

- la regolarità amministrativa del riconoscimento dei debiti fuori bilancio in oggetto è contemplata dall'art.194 comma 1 lett.e) del D.lgs. 267/2000;

- la regolarità finanziaria e contabile del riconoscimento dei debiti fuori bilancio sono corrette sotto il profilo normativo e rientrano in quelle di cui agli artt. 191 e 193 del D.lgs. 267/2000;

IL REVISORE

ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE**, al riconoscimento e relativo finanziamento di tale debito fuori bilancio, fatta salva la verifica delle eventuali responsabilità e fatte salve le azioni di rivalsa.

IL REVISORE

INVITA

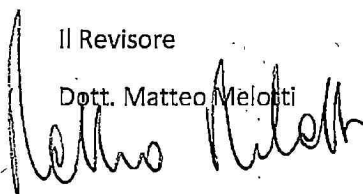
l'Ente:

- ai sensi dell'art.227 del TUEL ad inviare il rendiconto recante il riconoscimento dei debiti fuori bilancio in argomento, alla Procura Regionale della Corte dei Conti.

Trecenta, 07/02/2022

Il Revisore

Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N.2/2022 DEL 07/02/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n°	763	Uff. Tecnico
Ragioneria			Att. Produtt.
Tributi		08 FEB 2022	Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.			Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit.	9 Cl. 1 Fasc.	Messo/Albo
	Sindaco	Segretario	Assessore

OGGETTO: Parere del Revisore sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 01/02/2022 con oggetto **"VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024"**.

In data 7 febbraio 2022, il Revisore dei Conti ha esaminato gli atti, ricevuti via mail in data odierna, relativi alla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 01/02/2022 con oggetto **"VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024"**.

PRESO ATTO

- 1) che il bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 41 del 29/12/2021;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di spesa in parte corrente e in parte capitale del Bilancio 2022-2024;
- 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;

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 del Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATI

gli allegati alla proposta di variazione dai quali si desume che con la variazione in esame vengono garantiti:

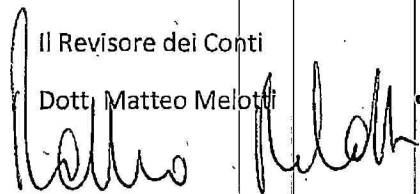
- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio";
- 3) il saldo positivo della cassa;
- 4) il rispetto del contenimento della spesa di personale secondo normativa vigente;

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 3 del 01/02/2022 con oggetto **"VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024"**.

Trecenta, 7 febbraio 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

Verbale del revisore unico n. 03/2022
VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2021

In data 23 febbraio 2022 alle ore 09,45 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 17.11.2020 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

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° <u>1062</u>		Uff. Tecnico
Ragioneria	23 FEB 2022		Att. Produkt.
Tributi			Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.			Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit. <u>4</u> Cl. <u>1</u> Fasc. <u> </u>	Messo/Albo	
Sindaco		Segretario	Assessore

1) Verifica di cassa alla data del 31/12/2022

Con riferimento al punto in esame il revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Intesa San Paolo sulla base delle risultanze al 31/12/2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/12/2021.

=

=

=

=

=

=



A)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	1.553.393,00
2)	Reversali trasmesse	€.	2.037.166,01
3)	Mandati trasmessi	€.	2.004.899,52
	Saldo di contabilità	€.	1.585.659,49
B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	1.553.393,00
2)	Reversali trasmesse	€.	2.037.166,01
3)	Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	0,00
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	0,00
	Totale entrate Tesoriere	€.	3.590.559,01
5)	Mandati emessi	€.	2.004.899,52
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	0,00
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	0,00
8)	Mandati da trasmettere	€.	0,00
	Totale uscite Tesoriere	€.	2.004.899,52
	Saldo del Tesoriere	€.	1.585.659,49
C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	1.585.659,49
	Mandati da pagare	€	0,00
	Mandati da trasmettere	€	0,00
	Reversali da riscuotere	€	0,00
	Reversali da trasmettere	€	0,00
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	0,00
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	0,00
	Saldo di Tesoreria	€.	1.585.659,49

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2021 sono pari ad €. 0,00;
 - I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2021 sono pari ad €.0,00 ,;
- Alla data del 31/12/2021 risultano emessi n. 1.910 mandati e n. 1.302 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. Marilena Dalla Pasqua – istruttore amministrativo- contabile assegnata al Servizio Economato - la funzione di economo comunale.

All'economo 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'economo 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 del 31/12/2021 il revisore ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.10.21 al 31.12.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.10.21 al 31.12.2021 le anticipazioni economali sono state di euro 888,92 che sono state reintegrate. Il saldo di cassa reale, alla data del 31/12/2021, ammonta ad euro 1.549,37. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Dal 01.10.21 al 31.12 non sono state incassate somme.

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 rimosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Gli ultimi versamenti (riferiti al 31/12/2021) di complessivi euro 645,22 rispettivamente di euro 25,46 (diritti di segreteria), di euro 149,64 (diritti fissi carte di identità), di euro 470,12 (corrispettivi CIE da riversare) sono stati effettuati in data 16/11/2021 e 10.02.2022.

Si fa presente che risulta anche una entrata relativa ad emissioni CIE di euro 310,80 relativa ad emissione di n. 14 CIE (diritti di segreteria euro 3,50, diritti fissi carte di identità euro 72,24 e corrispettivi CIE da riversare euro 235,06) riscossa tramite PAGO PA, non conteggiata nel versamento.

Alla data del 23/02/2022 il saldo contabile ammonta ad euro 302,64 (diritti di segreteria euro 17,29, diritti fissi carte di identità euro 67,08, corrispettivi CIE da riversare euro 218,27).

Conto Agente contabile Carte Carburanti: l'agente è attualmente la geom. Elisa Scanferla, nominata con determinazione n. 90 in data 20.04.2020. L'Organo di revisione verifica la disponibilità di buoni carburante stabiliti con det. n. 44 del 13.03.2021 ed acquistati in data 13.05.2021 per effettivi euro 3.457,58. Alla data del 31/12/2021 sono presenti n. 16 buoni gasolio e n. 16 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 4° trimestre 2021. Vengono estratti utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 1471 del 06.10.2021; imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 2510/11, causale: pagamento Enel per energia scuole elementari fatt. n.004158914188 del 07/09/2021 di € 145,68;
- Mandato n. 1558 del 20/10/2021; imputato alla gestione residui di cui al capitolo 340/21 causale: pagamento Enel per energia municipio fatt. n. 004064887626 del 07/10/2020, per € 390,00;
- Mandato n. 1776 del 01/12/2021; imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 6001 causale: pagamento Enel per energia illuminazione pubblica fatt. 004173971596 del 08/11/2021, € 0,34;

- Mandato n. 1804 del 07/12/2021 imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 120, causale: pagamento emolumenti personale segreteria mese di dicembre, per € 82,38;
- Mandato n. 1845 del 07/12/2021; imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 8950, causale: pagamento ritenute previdenziali e assistenziali personale CPDEL mese di dicembre, per € 3.806,92.

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 4° trimestre 2021.

Vengono estratti utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 1015 del 20/10/2021; gestione Competenza; Cap. 2510 – Ritenute per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 70,33;
- Ordinativo di incasso n. 1029 del 25/10/2021; gestione Competenza; Cap. 2510, Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 0,46;
- Ordinativo di incasso n. 1164 del 01/12/2021; gestione Competenza; Cap. 2510 – Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 3,83;
- Ordinativo di incasso n. 1171 del 01/12/2021, gestione Competenza; Cap. 2510 – Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 0,54;
- Ordinativo di incasso n. 1291 del 31/12/2021, gestione Competenza; Cap. 245 - Incasso quota Fondo di solidarietà 2021, per € 19.898,76.

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 01/10/2021 al 31/12/2021:

Mese Competenza	Iva (data pagamento)	Split Payment (data pagamento)	Ritenute e contributi personale dipendente (data pagamento)	Ritenute lavori autonomi (data pagamento)	Ritenute su contributi a imprese (data pagamento)
Ottobre	//	25.234,53 16/11/2021	4.060,77 16/11/2021	631,42 16/11/2021	//
Novembre	//	4.843,61 16/12/2021	4.065,59 16/12/2021	84,00 16/12/2021	//
Dicembre	//	//	7.179,88 28/12/2021	960,00 28/12/2021	//

6) Varie

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

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

1. Trasporto scolastico
2. Soggiorni climatici anziani (non movimentati)
3. Locazione impianti sportivi
4. Locazione di beni propri
6. Mensa scolastica (non movimentati)
9. Trasporto anziani
10. Prestazioni di servizi

I registri sono aggiornati, a terminale, al 31/12/2021.

Registro riepilogo liquidazioni Iva, ultima pagina stampata in via provvisoria la numero 06 per il 3° trimestre 2021.

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 t	Registro acquisti reverse
01	2.300,00	//	12.252,00	//	12.252,00	//
02	//	//	//	//	//	//
03	//	//	//	//	//	//
04	//	//	//	//	//	//
06	//	//	//	//	//	//
09	//	//	//	//	//	//
10	//	25.631,16	//	//	//	//

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

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2021, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

n. conto	Descrizione	Saldo al 31/12/2021
12213310	SERVIZIO DI TESORERIA	602,16
1049214156	SERVIZIO POLIZIA LOCALE	6.881,97
		7.484,13

Il Revisore dà atto:

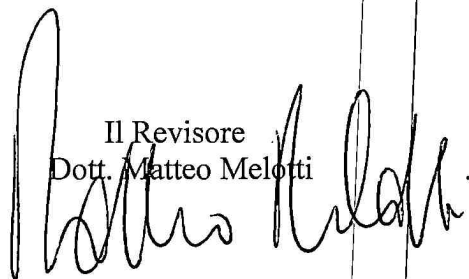
- che è stata presentata la comunicazioni iva del 3 trimestre 2021 in data 29/11/2021, protocollo n. 296088946

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Zenson di Piave 23 febbraio 2022

Il Revisore
Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° 1815		Uff. Tecnico
Ragioneria	25 MAR 2022		Att. Produtt.
Tributi			Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.			Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit. 4 Cl. 1 Fasc.	Messo/Albo	
	Sindaco	Segretario	Assessore

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE

Provincia di Treviso

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Matteo Melotti



Comune di ZENSON DI PIAVE (TV)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 25/03/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 15/03/2022 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

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



un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento all'Ufficio di ragioneria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2021-2023, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

**1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021**

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	900.212,44 €		545.132,98 €	355.079,46 €
Titolo 2	242.496,96 €		171.747,70 €	70.749,26 €
Titolo 3	666.801,87 €		600.966,44 €	65.835,43 €
Titolo 4	129.110,21 €		87.769,29 €	41.340,92 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	253.697,63 €		251.698,55 €	1.999,08 €
TOTALE	2.192.319,11 €	€	1.657.314,96 €	535.004,15 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	124.337,24 €	124.337,24 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	124.337,24 €	124.337,24 €	€	€

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1	1.367.193,60 €		1.065.976,85 €	301.216,75 €
Titolo 2	357.445,75 €		208.795,17 €	148.650,58 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	253.697,63 €		252.796,66 €	900,97 €
TOTALE	1.978.336,98 €	€	1.527.568,68 €	450.768,30 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	19.064,39 €	19.064,39 €		
Titolo 2	248.816,92 €	248.816,92 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	267.881,31 €	267.881,31 €	€	€

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



3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	124.337,24 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	124.337,24 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	124.337,24 €		124.337,24 €

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro 267.881,31

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 23.400,94	€ 19.507,09	€ 3.893,85		€ 0,00	€ 19.064,39			€ 19.064,39
TITOLO II	€ 69.715,14	€ 69.715,08	€ 0,06		€ 0,00	€ 248.816,92			€ 248.816,92
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 93.116,08	€ 89.222,17	€ 3.893,91	€ 0,00	€ 0,00	267.881,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 267.881,31



Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2022;

FPV 2021 SPESA CORRENTE	19.064,39 €
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	248.816,92 €
FPV 2021 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	267.881,31 €

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

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	19.064,39 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	19.064,39 €

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

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2021;

• principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:

- sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
- l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
- le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31-12	24.267,20	23.400,94	19.064,39
€	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	24.267,20	23.400,94	19.064,39
€	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			



- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	119.067,40	69.715,14	248.816,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	119.067,40	69.715,14	248.816,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

**5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	217.284,91 €	165.180,43 €	22.751,11 €	74.855,59 €
Titolo 2	108.397,06 €	108.347,22 €	- 49,84 €	- 0,00 €
Titolo 3	57.636,37 €	14.219,96 €	- 19.326,29 €	24.090,12 €
Titolo 4	233.862,44 €	90.000,00 €	- 6.899,96 €	136.962,48 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	3.187,72 €	2.103,44 €	- 8,78 €	1.075,50 €
TOTALE	620.368,50 €	379.851,05 €	3.533,76 €	236.983,69 €

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

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	410.976,46 €	319.800,59 €	54.697,25 €	36.478,62 €
Titolo 2	161.787,55 €	156.976,18 €	3.428,38 €	1.382,99 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	6.480,67 €	554,07 €		5.926,60 €
TOTALE	579.244,68 €	477.330,84 €	58.125,63 €	43.788,21 €

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	54.697,25 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	3.533,76 €	3.428,38 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	3.533,76 €	58.125,63 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente NON ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

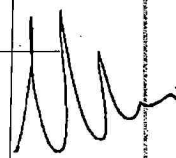
Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 771.987,84 di cui:

- euro 236.983,69 da gestione residui;
- euro 535.004,15 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 494.556,51 di cui:

- euro 43.788,21 da gestione residui;
- euro 450.768,30 da gestione competenza 2021.



9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				28.630,80 €	46.224,79 €	355.079,46 €	429.935,05 €
Titolo 2						70.749,26 €	70.749,26 €
Titolo 3					24.090,12 €	65.835,43 €	89.925,55 €
Titolo 4	5.000,00 €		5.305,17 €	13.319,96 €	113.337,35 €	41.340,92 €	178.303,40 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	200,00 €	875,50 €				1.999,08 €	3.074,58 €
Totale	5.200,00 €	875,50 €	5.305,17 €	41.950,76 €	183.652,26 €	535.004,15 €	771.987,84 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

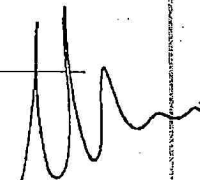
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				8.335,60 €	28.143,02 €	301.216,75 €	337.695,37 €
Titolo 2				1.382,99 €		148.650,58 €	150.033,57 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7		3.921,60 €			2.005,00 €	900,97 €	6.827,57 €
Totale	€	3.921,60 €	€	9.718,59 €	30.148,02 €	450.768,30 €	494.556,51 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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





Con riferimento al disposto dell'art. 4, comma 4, del d.l. n. 41/2021, in base al quale viene disposto l'annullamento automatico, per i contribuenti/utenti che nel 2019 hanno registrato un reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito fino a 30.000 euro, dei debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- importo fino a 5.000 euro, comprensivi di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni;
- affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010

si attesta che l'Ente ha verificato la comunicazione ricevuta dall'Agenzia Entrate Riscossione in merito alle cartelle annullate; l'importo annullato ammonta ad euro 2.952,97 e si riferisce a crediti non più presenti nella contabilità dell'ente.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto.

Trecenta, li 25/03/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Matteo Melotti

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE

Comune di ZENSON DI PIAVE
Provincia di Treviso

Verbale n. 5 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

PARERE AL RENDICONTO 2021

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE				
Segreteria	Prot. n° 2020		Uff. Tecnico	
Ragioneria	08 APR 2022		Att. Produzione	
Tributi			Demografici	
Biblioteca			Elettorale	
Serv. Soc.			Pol. Munic.	
Prot. Civ.	Tit. 4	Cl. 1	Fasc.	Messo/Albo
	Sindaco	Segretario	Assessore	

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 37 del 17/11/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali fin qui redatti presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali nè suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Trecenta, lì 08/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Matteo Melotti

(f.to digitalmente)

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. segnalibro non è definito.
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	17

II

PREMESSA

Il Comune di Zenson di Piave registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1743 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune è strutturalmente deficiario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.585.659,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.585.659,49
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 9 del 13/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 13 del 10/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 26 del 28/12/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 23/02/2022

Con il verbale n. 3 del 23/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	176.415,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	176.415,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	187.265,04	16.296,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	10.849,60	12.305,02
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	176.415,44	180.407,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	176.415,44	180.407,41

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 25/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 61,23%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,41%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				28.630,80	46.224,79	355.079,46	429.935,05
Titolo 2					0,00	70.749,26	70.749,26
Titolo 3					24.090,12	65.835,43	89.925,55
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5	5.000,00		5.305,17	13.319,96	113.337,35	41.340,92	178.303,40
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	200,00	875,50			0,00	1.999,08	3.074,58
Totale	5.200,00	875,50	5.305,17	41.950,76	183.652,26	535.004,15	771.987,84

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				8.335,60	28.143,02	301.216,75	337.695,37
Titolo 2				1.382,99	0,00	148.650,58	150.033,57
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7		3.921,60			2.005,00	900,97	6.827,57
Totale	0,00	3.921,60	0,00	9.718,59	30.148,02	450.768,30	494.556,51

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio			1.553.393,00
RISCOSSIONI	379.851,05	1.657.314,96	2.037.166,01
PAGAMENTI	477.330,84	1.527.568,68	2.004.899,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.585.659,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.585.659,49
RESIDUI ATTIVI	236.983,69	535.004,15	771.987,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	43.788,21	450.768,30	494.556,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			19.064,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			248.816,92

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	1.595.209,51

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	213.982,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	93.116,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	267.881,31
SALDO FPV	-174.765,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.533,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	58.125,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.591,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	213.982,13
SALDO FPV	-174.765,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.591,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	671.346,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	830.054,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.595.209,51

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.167.400,50	1.501.400,74	1.595.209,51
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.453,00	89.487,53	224.546,40
Parte vincolata (C)	22.911,17	212.685,99	218.331,15
Parte destinata agli investimenti (D)	1.100,25	0,00	6.576,65
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.139.936,08	1.199.227,22	1.145.755,31

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio

2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	89.487,53	212.685,99	0,00	1.199.227,22	1.501.400,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				580.804,92	580.804,92
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		90.541,37			90.541,37
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	89.487,53	122.144,62	0,00	618.422,30	830.054,45
Totale	89.487,53	212.685,99	0,00	1.199.227,22	1.501.400,74

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	77.315,69	0,00	0,00	12.171,84	89.487,53
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	77.315,69	0,00	0,00	12.171,84	89.487,53
Totale	77.315,69	0,00	0,00	12.171,84	89.487,53

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	195.314,24	17.371,75	0,00	0,00	212.685,99
Utilizzo parte vincolata	89.433,77	1.107,60	0,00	0,00	90.541,37
Valore delle parti non utilizzate	105.880,47	16.264,15	0,00	0,00	122.144,62
Totale	195.314,24	17.371,75	0,00	0,00	212.685,99

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: accertamenti IMU e TASI e sanzioni del CDS ed è pari a € 211.428,44.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.809,44

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 1.053,00 a titolo di rinnovo contrattuale segretario comunale;
- € 8.255,52 a titolo di fondo per rinnovo contratto nazione di lavoro.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		518.495,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	134.112,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.111,94
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		277.270,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	26.463,62
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		250.807,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		192.067,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		192.067,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		192.067,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		710.563,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		134.112,75
Risorse vincolate nel bilancio		107.111,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		469.338,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		26.463,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		442.874,88

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rileva un solo caso di debito fuori bilancio:

	2022
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	67.721,02
Totale	67.721,02

Il debito si riferisce a lavori di somma urgenza per la sostituzione di due caldaie dell'impianto di riscaldamento delle scuole primarie e secondarie. L'importo complessivo di 67.721,02 è stato coperto integralmente con gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2022/2024, senza dover applicare avanzo di amministrazione. Il debito è stato correttamente riconosciuto con apposita delibera del consiglio comunale, trasmesso alla procura regionale della corte dei conti ed oggetto di parere favorevole da parte del sottoscritto, n. 1 del 07/02/2022, cui si rimanda per ulteriori approfondimenti.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	661.930,00	858.471,50	900.212,44	129,7%	104,9%
Titolo 2	187.680,00	376.399,07	242.496,96	200,6%	64,4%
Titolo 3	688.662,00	714.952,56	666.801,87	103,8%	93,3%
Titolo 4	141.200,00	156.007,98	129.110,21	110,5%	82,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	384.000,00	394.000,00	253.697,63	102,6%	64,4%
TOTALE	2.063.472,00	2.499.831,11	2.192.319,11	121,1%	87,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.590.676,86	2.035.016,36	1.367.193,60	127,9%	67,2%
Titolo 2	142.200,00	835.277,12	357.445,75	587,4%	42,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		

Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	384.000,00	394.000,00	253.697,63	102,6%	64,4%
TOTALE	2.116.876,86	3.264.293,48	1.978.336,98	154,2%	60,6%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 25/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	23.400,94	19.064,39
FPV di parte capitale	69.715,14	248.816,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	93.116,08	267.881,31

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	24.267,20	23.400,94	19.064,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	24.267,20	23.400,94	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	19.064,39
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	119.067,40	69.715,14	248.816,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	119.067,40	69.715,14	248.816,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	19.064,39
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	19.064,39

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	858.471,50	900.212,44	545.132,98	60,56
Titolo II	376.399,07	242.496,96	171.747,70	70,82
Titolo III	714.952,56	666.801,87	600.966,44	90,13
Titolo IV	156.007,98	129.110,21	87.769,29	67,98
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

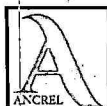
Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	230.000,00	1.716,00	0,00	187.757,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	23.432,00	519,00	0,00	23.176,43
TOTALE	253.432,00	2.235,00	0,00	210.933,63

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 79.979,96	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.291,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		



Residui al 31/12/2021	61.688,51	77,13%
Residui della competenza	€ 228.284,00	
Residui totali	289.972,51	
FCDE al 31/12/2021	187.757,20	64,75%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 35.696,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.816,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	12.880,72	36,08%
Residui della competenza	€ 22.913,00	
Residui totali	35.793,72	
FCDE al 31/12/2021	23.716,43	66,26%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	4.678,12	14.923,97	7.259,29
Riscossione	4.162,12	14.923,97	7.259,29

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	21.999,50	10.000,00	21.613,24
riscossione	18.859,57	7.920,50	14.653,94
%riscossione	85,73	79,21	67,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	
Sanzioni CdS	21.999,50	10.000,00	21.613,24	
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	2.079,50	428,81	
Entrata netta	21.999,50	7.920,50	21.184,43	
destinazione a spesa corrente vincolata	15.999,75	6.220,15	14.123,06	
% per spesa corrente	72,73%	78,53%	66,67%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	871,08	
% per Investimenti	0,00%	0,00%	4,11%	

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.931,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.931,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 6.959,30	
Residui totali	6.959,30	
FCDE al 31/12/2021	428,81	6,16%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.733,73	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	5.733,73	100,00%
Residui della competenza	€ 6.577,52	
Residui totali	12.311,25	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	347.899,71	352.733,12	4.833,41
102 imposte e tasse a carico ente	29.174,65	29.406,63	231,98
103 acquisto beni e servizi	576.873,40	578.899,32	2.025,92
104 trasferimenti correnti	312.639,82	379.635,97	66.996,15
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	7.000,00	0,00	-7.000,00

110	altre spese correnti	27.116,10	26.518,56	-597,54
TOTALE		1.300.703,68	1.367.193,60	66.489,92

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	576.502,81	357.445,75	-219.057,06
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		576.502,81	357.445,75	-219.057,06

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Fondo esercizio funzioni fondamentali € 8.936,34
- Buoni spesa alimentare € 7.360,65
- Contributo per la riduzione TARI € 11.100,36
- Contributi per centri estivi € 3.855,27
- Indennità ordine pubblico € 585,21

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- Applicazione del fondo esercizio funzioni fondamentali per € 53.802,51
- Applicazione del fondo aree interne per € 34.919,00

Le principali somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Fondo funzioni fondamentali per € 138.528,00
- Fondo solidarietà alimentare per € 5.448,40
- Fondo aree interne per € 23.279,00
- Risorse regionali piano buona scuola per € 16.787,53
- Quota vincolata proventi CDS 2021 per € 16.264,15

Con riferimento al prospetto a2 del rendiconto 2021, relativo alle quote vincolate del risultato di amministrazione, si riporta quanto contenuto nella relazione della giunta al rendiconto:

"Si dà evidenza che la quota vincolata relativa al "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali" di cui all'Allegato A2) riporta la somma di € 13.920,41 corrispondente alla eliminazione del vincolo sul risultato di amministrazione 2020, in quanto il Rendiconto 2020 è stato approvato con delibera consiliare n. 15 del 30.04.2021, data alla quale non erano ancora pienamente disponibili i dati relativi alla rendicontazione del cd "fondone COVID19" nella piattaforma di pareggiobilancio.it. Per questa motivazione, il rendiconto è stato approvato in consiglio comunale con un ammontare di risorse vincolate ai fondi COVID pari ad euro 148.956,41, mentre l'importo successivamente comunicato alla Ragioneria Generale, con la certificazione inviata il 31/05/2021, ammontava ad euro 135.036,00.

Si è ritenuto preferibile non riapprovare il rendiconto 2020 ma attendere l'approvazione del rendiconto 2021 per lo svincolo della maggiore quota accantonata."

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	352.733,12
Spese macroaggregato 103	0,00	822,04
Irap macroaggregato 102	0,00	23.431,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale polizia locale in convenzione	0,00	4.831,46
Altre spese: arretrati segretario comunale in convenzione	0,00	622,87
Altre spese: arretrati per rinnovi contrattuali	0,00	10.014,37
Totale spese di personale (A)	0,00	392.455,23
(-) Componenti escluse (B)	0,00	59.987,20
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	332.468,03
Media Entrate correnti		1.655.207,19
FCDE – Bilancio		213.949,50
Denominatore		1.441.257,69
Spesa di personale		329.333,03
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)		0
Numeratore		329.333,03
Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
22,85%		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 69 del 29/09/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - o parere n. 23 del 21/12/2021 (PTFP contenuto nella Nota di aggiornamento al DUP 2022/2024);
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o parere n. 22 del 06/12/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Comune di Zenson di Piave non ha fatto ricorso nel 2021 ad indebitamento, né risultano quote di debiti residui verso istituti di credito per mutui o finanziamenti in essere.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

Ragione sociale	Quota partecipazione %	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune		Debito Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
VERITAS SPA	0,21	25.631,16	37.810,14	(*)	1.496,90	2.201,45	- 704,55
ASCO HOLDING SPA	3,14	-	-		-	-	-
CONTARINA SPA	0,32	-	-		29.282,85	54.758,72	- 25.475,87
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,3	-	-		1.421,30	1.165,00	256,30
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA VENEZIA	0,0023	-	-		-	-	-

(*) L'importo include € 12.178,98 relativi a canoni futuri e concessioni (lease operativi) attualizzati alla data di chiusura del bilancio d'esercizio. L'importo deriva dalla nuova contabilizzazione dei lease in ottemperanza al principio internazionale IFRS 16.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.400.243,11	10.939.316,97	460.926,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.146.218,89	2.096.445,81	49.773,08
D) RATEI E RISCONTI	6.083,33	14.216,45	-8.133,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.552.545,33	13.049.979,23	502.566,10
A) PATRIMONIO NETTO	12.179.790,84	11.658.068,56	521.722,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.308,52	12.171,84	-2.863,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.809,44	0,00	3.809,44
D) DEBITI	494.556,51	579.244,68	-84.688,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	865.080,02	800.494,15	64.585,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.552.545,33	13.049.979,23	502.566,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	248.816,92	69.715,14	179.101,78

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

DOTT. MATTEO MELOTTI

(F.TO DIGITALMENTE)

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N.6/2022 DEL 11/04/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° 2081	12 APR 2022	
Ragioneria			
Tributi	Tit. 4 Cl. 1 Fasc. 1	Messo/Albo	
Biblioteca			
Serv. Soc.	Sindaco	Segretario	Assessore
Prot. Civ.			

OGGETTO: Parere del Revisore sulla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 04/04/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

In data 11 aprile 2022, il Revisore dei Conti ha esaminato gli atti, ricevuti via mail in data 08/04/2022, relativi alla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 04/04/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

PRESO ATTO

- 1) che il bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 41 del 29/12/2021;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di spesa in parte corrente del Bilancio 2022-2024;
- 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;

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 del Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATI

gli allegati alla proposta di variazione dai quali si desume che con la variazione in esame vengono garantiti:

- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio";
- 3) il saldo positivo della cassa;
- 4) il rispetto del contenimento della spesa di personale secondo normativa vigente;

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. n. 17 del 04/04/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

Trecenta, 11 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Matteo Melotti

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N. 7/2022 DEL 01/07/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° <u>3657</u>	Uff. Tecnico	
Ragioneria		Att. Produtt.	
Tributi	04 LUG 2022	Demografici	
Biblioteca		Elettoriale	
Serv. Soc.	Tit. <u>4</u> Cl. <u>1</u> Fasc.	Pol. Munic.	
Prot. Civ.		Messo/Albo	
	Sindaco	Segretario	Assessore

OGGETTO: Parere del Revisore sulla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 01/07/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

In data 01 luglio 2022, il Revisore dei Conti ha esaminato gli atti, ricevuti via mail in data 01/07/2022, relativi alla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 01/07/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

PRESO ATTO

- 1) che il bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 41 del 29/12/2021;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di entrata e spesa in parte corrente del Bilancio 2022-2024;
- 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;

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 del Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATI

gli allegati alla proposta di variazione dai quali si desume che con la variazione in esame vengono garantiti:

- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio";
- 3) il saldo positivo della cassa;
- 4) il rispetto del contenimento della spesa di personale secondo normativa vigente;

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. n. 34 del 01/07/2022 con oggetto **"VARIAZIONE D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000"**.

Trecenta, 1 luglio 2022

Il Revisore dei Conti
 Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE		Uff. Tecnico
Segreteria	Prot. n° <u>3705</u>	Att. Produz.
Ragioneria	05 LUG 2022	Demografici
Tributi		Elettorale
Biblioteca		Pol. Munic.
Serv. Soc.		Messo/Albo
Prot. Civ.	Tit. <u>4</u> Cl. <u>1</u> Fasc. _____	
	Sindaco	Segretario
		Assessore

Verbale del revisore unico n. 8/2022
VERIFICA DI CASSA DEL I TRIMESTRE 2022

In data 04/07/2022 alle ore 15,00 il revisore unico del Comune di Zenson di Piave nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 17.11.2020 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 31/03/2022

Con riferimento al punto in esame il revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Intesa San Paolo sulla base delle risultanze al 31/03/2022, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/03/2022.

=

=

=

=

=

=



A)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€.	1.585.659,49
2)	Reversali emesse	€.	234.490,63
3)	Mandati emessi	€.	414.134,78
	Saldo di contabilità	€.	1.406.015,34
B)	DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
1)	Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€.	1.585.659,49
2)	Reversali emesse	€.	234.490,63
3)	Reversali da trasmettere	€.	100.550,44
4)	Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	118.484,04
	Totale entrate Tesoriere	€.	1.838.083,72
5)	Mandati emessi	€.	414.134,78
6)	Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	10.888,61
7)	Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	20,20
8)	Mandati da trasmettere	€.	13.011,30
	Totale uscite Tesoriere	€.	390.255,07
	Saldo del Tesoriere	€.	1.447.828,65
C)	RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
	Saldo di contabilità	€.	1.406.015,34
	Mandati da pagare	€	10.888,61
	Mandati da trasmettere	€	13.011,30
	Reversali da riscuotere	€	0,00
	Reversali da trasmettere	€	100.550,44
	Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	-20,20
	Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	118.484,04
	Saldo di Tesoreria	€.	1.447.828,65

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2022 pari ad €. 118.484,04 sono state regolarizzate mediante emissione di reversali che trovano riscontro nell'elenco provvisori

- di entrata sospesi al 31/03/2022 emesso dalla Tesoreria;
- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2022 pari ad €. 20,20, trovano riscontro nell'elenco provvisori di spesa sospesi al 31/03/2022 emesso dalla Tesoreria;
 - I mandati emessi dall'Ente ma ancora da regolarizzare dalla Tesoreria alla data del 31/03/2022 pari ad €. 10.888,61 trovano riscontro nell'elenco dei mandati da pagare al 31/03/2022 emesso dalla Tesoreria;
 - Le reversali emesse dall'Ente ma non ancora regolarizzate dalla Tesoreria alla data del 31/03/2022 pari ad €. 0,00, trovano riscontro nell'elenco delle reversali da riscuotere al 31/03/2022 emesso dalla Tesoreria.

Alla data del 31/03/2022 risultano emessi n. 524 mandati e n. 380 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. Marilena Dalla Pasqua – istruttore amministrativo- contabile assegnata al Servizio Economato - la funzione di economo comunale.

All'economo 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'economo 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 del 31/03/2022 il revisore ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.22 al 31/03/2022, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.01.22 al 31/03/2022 le anticipazioni economali sono state di euro 189,09 che sono state reintegrate. Il saldo di cassa reale, alla data del 24/05/2022, ammonta ad euro 1.360,28. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Dal 01.01.22 al 31/03/2022 non sono state incassate somme.

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 rimosse dall'ufficio vengono versate periodicamente in Tesoreria comunale. Gli ultimi versamenti (riferiti al 31/03/2022) di complessivi euro 398,46 rispettivamente di euro 25,31 (diritti di segreteria), di euro 87,72 (diritti fissi carte di identità), di euro 285,43 (corrispettivi CIE da riversare).

Alla data del 23.05.2022 il saldo contabile ammonta ad euro 393,22 (diritti di segreteria euro 14,91, diritti fissi carte di identità euro 92,88, corrispettivi CIE da riversare euro 285,43).

Conto Agente contabile Carte Carburanti: l'agente è attualmente la geom. Elisa Scanferla, nominata con determinazione n. 90 in data 20.04.2020. L'Organo di revisione verifica la disponibilità di buoni carburante stabiliti con det. n. 44 del 13.03.2021 ed acquistati in data 13.05.2021 per effettivi euro 3.457,58. Alla data del 31/02/2022 sono presenti n. 2 buoni gasolio e n. 7 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 1° trimestre 2022. Vengono estratti utilizzando il generatore di lista www.blia.it, i seguenti mandati:

- Mandato n. 203 del 25.02.2022; imputato alla gestione residui di cui al capitolo 3130, causale: liquidazione Cooperativa Idea Sociale per tempo integrato dicembre 2021 - fatt. n. 180 del 31/01/2022 di € 308,00;
- Mandato n. 262 del 04/03/2022; imputato alla gestione residui di cui al capitolo 6001 causale: pagamento Enel per energia Via Argine San Marco fatt. n. 004190119421 del 09/01/2022, per € 33,10;
- Mandato n. 299 del 14/03/2022; imputato alla gestione competenza di cui al capitolo 121/10 causale: pagamento Indennità comparto stipendi marzo 2022, € 447,48;
- Mandato n. 381 del 15/03/2022 imputato alla gestione residui di cui al capitolo 2510/11, causale: pagamento Enel per energia Vicolo degli Alpini - fatt. n. 004190119419 del 09/01/2022, per € 237,80;
- Mandato n. 391 del 15/03/2022; imputato alla gestione residui di cui al capitolo 6001, causale: pagamento Enel per energia per Via Toti, per € 2,64.

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 1° trimestre 2022.

Vengono estratti utilizzando il generatore di lista www.blia.it, le seguenti reversali:

- Ordinativo di incasso n. 78 del 16/02/2022; gestione Competenza; Cap. 2510 - Ritenute per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 35,02;
- Ordinativo di incasso n. 91 del 16/02/2022; gestione Competenza; Cap. 2510, Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 0,06;
- Ordinativo di incasso n. 177 del 04/03/2022; gestione Competenza; Cap. 2510 - Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 1,08;
- Ordinativo di incasso n. 327 del 30/03/2022, gestione Competenza; Cap. 2510 - Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 35,38;
- Ordinativo di incasso n. 340 del 30/03/2022, gestione Competenza; Cap. 245 - Ritenute Iva per scissione contabile Iva split payment su fornitura energia elettrica, per € 0,35.

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 01/01/2022 al 31/03/2022:

Mese Competenza	Iva (data pagamento)	Split Payment (data pagamento)	Ritenute contributi personale dipendente (data pagamento)	e Ritenute lavori autonomi (data pagamento)	Ritenute contributi imprese (data pagamento)	su a
Gennaio	//	//	2.167,32 16/02/2021	//	//	
Febbraio	//	5.734,79 16/03/2022	2.259,69 16/03/2022	1.080,00 16/03/2022	//	
Marzo	//	20.885,34 19/04/2022	2.038,82 19/04/2022	//	//	

6) Varie

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

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

1. Trasporto scolastico
2. Soggiorni climatici anziani (non movimentati)
3. Locazione impianti sportivi
4. Locazione di beni propri
6. Mensa scolastica (non movimentati)
9. Trasporto anziani
10. Prestazioni di servizi

I registri sono aggiornati, a terminale, al 31/03/2022.

Registro riepilogo liquidazioni Iva, ultima pagina stampata in via provvisoria la numero 02 per il 1° trimestre 2022.

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

Attività	Registro corrispettivi	Registro vendite	Registro vendite split	Registro vendite reverse	Registro acquisti t	Registro acquisti reverse
01	2.400,00	//	12.252,00	//	12.252,00	//
02	//	//	//	//	//	//
03	//	//	//	//	//	//
04	//	//	//	//	//	//
06	//	//	//	//	//	//
09	632,40	//	//	//	//	//
10	//	//	//	//	2.436,10	//

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

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 (due) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

n. conto	Descrizione	Saldo al 31/03/2022
12213310	SERVIZIO DI TESORERIA	897,79
1049214156	SERVIZIO POLIZIA LOCALE	6.588,99
		7.477,95

Il Revisore dà atto:

- che è stata presentata la comunicazioni iva del 4 trimestre 2021 in data 28.02.2022, protocollo n. 16846002616.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Zenson di Piave 04/07/2022

Il Revisore
Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° 4168		Off. Tecnico
Ragioneria	22 LUG 2022		Att. Produkt.
Tributi			Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.			Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit. 4 Cl. 1 Fasc.	Messo/Albo	
	Sindaco	Segretario	Assessore

REVISORE UNICO

Verbale n. 9 del 22/07/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE

PROVINCIA DI Treviso

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 29/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n. 24 del 16/12/2021).

In data 30/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione /verbale n. 5 del 08/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.595.209,51 così composto:

fondi accantonati	per euro 224.546,40
fondi vincolati	per euro 218.331,15;
fondi destinati agli investimenti	per euro 6.576,65
fondi disponibili	per euro 1.145.755,31

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

num.	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER LA SOSTITUZIONE DI DUE CALDAIE DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 267/2000.	2	Cons. Comunale	12/02/2022
2	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024.	3	Cons. Comunale	12/02/2022
3	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - ESERCIZIO 2022: ADEGUAMENTO STANZIAMENTI ALLE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA' INTERVENUTE SINO AL 31.12.2021	11	Giunta Comun	08/03/2022
4	BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ESERCIZIO 2022: VARIAZIONE BILANCIO DI CASSA	10	Giunta Comun	08/03/2022
5	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI RENDICONTO 2021	14	Giunta Comun	25/03/2022
6	VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024-ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000	16	Giunta Comun	12/04/2022

7	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) D.LGS. 267/2000	105	Determine	03/05/2022
8	VARIAZIONE D'URGENZA N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000	31	Giunta Comun	01/07/2022

Fino alla data odierna NON risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€	815,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	545,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	60.022,00
Saldo complessivo	-€	58.662,00

L'Ente ha ritenuto opportuno *non adeguare* le risultanze del rendiconto 2021.

In data 21/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto della proposta di deliberazione e dell'allegata relazione del responsabile finanziario sulla salvaguardia degli equilibri.

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

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

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute.

A fronte del caro energia, l'Ente *non ha* iscritto tra le previsioni di entrata somme a titolo di fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE. L'Organo di Revisione ha verificato, infatti, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione di euro 279.041,44 così composta:

fondi accantonati	per euro 3.809,44
fondi vincolati	per euro 55.732,00
fondi destinati agli investimenti	per euro 6.579,65
fondi disponibili	per euro 212.920,35

e destinata per euro 3.809,44 a indennità di fine mandato del sindaco;
per euro 55.732,00 a copertura maggiori oneri per il caro bollette con utilizzo del fondone covid

per euro 219.500,00 a investimenti

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 13.109,80	€ 5.954,20	€ 19.064,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 248.816,92	€ 248.816,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 16.787,53	€ -	€ 16.787,53
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -		€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 623.131,00	€ 1.286,41	€ 624.417,41
2	Trasferimenti correnti	€ 245.057,00	€ 29.366,60	€ 274.423,60
3	Entrate extratributarie	€ 647.434,00	€ 2.370,68	€ 649.804,68
4	Entrate in conto capitale	€ 125.000,00	€ 119.179,31	€ 244.179,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -		€ -
6	Accensione prestiti	€ -		€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -		€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00		€ 394.000,00
	Totale	€ 2.034.622,00	€ 152.203,00	€ 2.186.825,00
	Totale generale delle entrate	€ 2.064.519,33	€ 406.974,12	€ 2.471.493,45

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.544.519,33	€ 38.978,28	€ 1.583.497,61
2	Spese in conto capitale	€ 126.000,00	€ 367.996,23	€ 493.996,23
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -

5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00		€ 394.000,00
	Totale generale delle spese	€ 2.064.519,33	€ 406.974,51	€ 2.471.493,84

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
--------	--------------------------	---------------------	----------------	-----------------------

	FONDO DI CASSA	€ 1.553.297,12		€ 1.585.659,49
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 968.184,76	€ 126.877,87	€ 1.095.062,63
2	Trasferimenti correnti	€ 356.156,01	-€ 10.983,15	€ 345.172,86
3	Entrate extratributarie	€ 777.433,47	-€ 50.014,49	€ 727.418,98
4	Entrate in conto capitale	€ 482.415,40	-€ 59.068,97	€ 423.346,43
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 397.756,00	-€ 552,51	€ 397.203,49
	Totale	€ 2.981.945,64	€ 6.258,75	€ 2.988.204,39
	Totale generale delle entrate	€ 4.535.242,76	€ 6.258,75	€ 4.573.863,88

1	Spese correnti	€ 1.985.235,68	-€ 67.421,36	€ 1.917.814,32
2	Spese in conto capitale	€ 473.828,45	€ 361.784,07	€ 835.612,52
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 402.864,85	-€ 2.096,44	€ 400.768,41

Totale generale delle spese	€ 2.861.928,98	€ 292.266,27	€ 3.154.195,25
------------------------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

SALDO DI CASSA	€ 1.673.313,78	-€ 286.007,52	€ 1.419.668,63
-----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 643.131,00	€ -	€ 643.131,00
2	Trasferimenti correnti	€ 21.089,00	€ 3.290,00	€ 24.379,00
3	Entrate extratributarie	€ 579.896,00	€ -	€ 579.896,00
4	Entrate in conto capitale	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
	Totale	€ 1.663.116,00	€ 3.290,00	€ 1.666.406,00
	Totale generale delle entrate	€ 1.663.116,00	€ 3.290,00	€ 1.666.406,00

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.244.116,00	€ 3.290,00	€ 1.247.406,00
2	Spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -

7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
	Totale generale delle spese	€ 1.663.116,00	€ 3.290,00	€ 1.666.406,00

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 633.131,00	€ -	€ 633.131,00
2	Trasferimenti correnti	€ 18.526,00	€ 4.830,00	€ 23.356,00
3	Entrate extratributarie	€ 588.062,00	€ -	€ 588.062,00
4	Entrate in conto capitale	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00
	Totale	€ 1.658.719,00	€ 4.830,00	€ 1.663.549,00
	Totale generale delle entrate	€ 1.658.719,00	€ 4.830,00	€ 1.663.549,00

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 1.239.719,00	€ 4.830,00	€ 1.244.549,00
2	Spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 394.000,00	€ -	€ 394.000,00

Totale generale delle spese	€ 1.658.719,00	€ 4.830,00	€ 1.663.549,00
------------------------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------

Le variazioni sono così riassunte:

2022	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	€ 254.771,12
Maggiori entrate (tipologie)	€ 152.203,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 406.974,12
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 406.974,51
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 406.974,51

2023	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 3.290,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 3.290,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 3.290,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 3.290,00

2024	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.830,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 4.830,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 4.830,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 4.830,00

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,0 0			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	19064,3 9	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	154864 5,69 0,00	124740 6,00 0,00	124454 9,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	158349 7,61 0,00 20785,0 0	124740 6,00 0,00 25379,0 0	124454 9,00 0,00 23082,0 0
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		15787,5 3	0,00	0,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16787,5 3 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		1000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	248816,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	244179,31	25000,00	25000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	493996,23 0,00	25000,00 0,00	25000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		1000,00	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
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
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		1000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	16787,53		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-15787,53	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 429.935,05	€ 108.201,10	€ -	€ 321.733,95

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 70.749,26	€ 14.588,78	€ -	€ 56.160,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 89.925,55	€ 18.348,76	€ -	€ 71.576,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 178.303,40	€ 25.000,00	€ -	€ 153.303,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	-€ 768.913,26	€ 166.138,64	€ -	-€ 166.138,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.074,58	€ 1.969,12	€ -	€ 1.105,46
Totale titoli	€ 771.987,84	€ 168.107,76	€ -	-€ 165.033,18

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 337.695,37	€ 242.156,48	€ -	€ 95.538,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 150.033,57	€ 70.873,58	€ -	€ 79.159,99
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 487.728,94	€ 313.030,06	€ -	€ 174.698,88
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.827,57	€ 654,81	€ -	€ 6.172,76
Totale titoli	€ 494.556,51	€ 313.684,87	€ -	€ 180.871,64

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i favorevoli pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

Letto, confermato, sottoscritto.

Lì, Trecenta 22/07/2022

Il revisore unico
Dott. Matteo Melotti

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N. 10/2022 DEL 04/08/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE		
Segreteria	Prot. n° 4301	Uff. Tecnico
Ragioneria	04 AGO 2022	Att. Produtt.
Tributi		Demografici
Biblioteca		Elettorale
Serv. Soc.		Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit. 4 Cl. 1 Fasc.	Messo/Albo
	Sindaco	Segretario Assessore

OGGETTO: Parere del Revisore sulla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 03/08/2022 con oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

In data 4 agosto 2022, il Revisore dei Conti ha esaminato gli atti, ricevuti via mail in data 4/08/2022, relativi alla proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 03/08/2022 con oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

PRESO ATTO

- 1) che il bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 41 del 29/12/2021;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di spesa in parte corrente in parte capitale del Bilancio 2022-2024;
- 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;

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 del Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATI

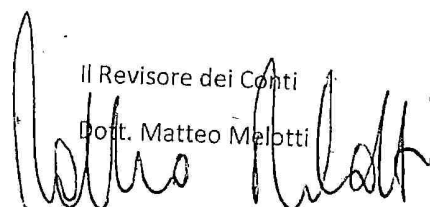
gli allegati alla proposta di variazione dai quali si desume che con la variazione in esame vengono garantiti:

- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio";
- 3) il saldo positivo della cassa;
- 4) il rispetto del contenimento della spesa di personale secondo normativa vigente;

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. n. 44 del 03/08/2022 con oggetto "VARIAZIONE D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ART. 175 COMMA 4, D.LGS. 267/2000 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

Trecenta, 4 agosto 2022

Il Revisore dei Conti
 Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n° 5352		Uff. Tecnico
Ragioneria			Att. Produtt.
Tributi	27 SET 2022		Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.	Tit. 9 Cl. 1 Fasc. 1		Pol. Munic.
Prot. Civ.			Messo/Albo
Sindaco	Segretario	Assessore	

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N. 11/2022 DEL 27/09/2022

OGGETTO: Parere del Revisore sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 16/09/2022 con oggetto "VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

In data 16 settembre 2022 il Revisore dei Conti ha esaminato gli atti, ricevuti via mail in data odierna, relativi alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 16/09/2022 con oggetto "VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

PRESO ATTO

- 1) che il bilancio di previsione 2022-2024 e relativi allegati, è stato approvato in conformità dei nuovi principi contabili armonizzati con delibera del C.C. n. 41 del 29/12/2021;
- 2) che sono pervenute richieste di variazione relative a stanziamenti di spesa in parte corrente in parte capitale del Bilancio 2022-2024;
- 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;

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 del Responsabile del Servizio Finanziario;

VERIFICATI

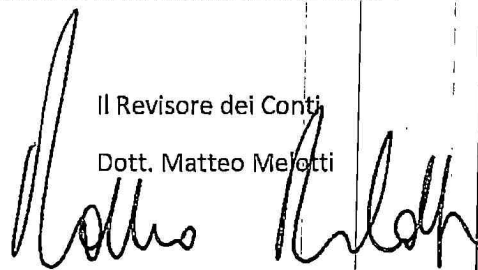
gli allegati alla proposta di variazione dai quali si desume che con la variazione in esame vengono garantiti:

- 1) il pareggio finanziario e il mantenimento degli equilibri generali di bilancio;
- 2) il rispetto del vincolo del "Pareggio di Bilancio";
- 3) il saldo positivo della cassa;
- 4) il rispetto del contenimento della spesa di personale secondo normativa vigente;

Il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del TUEL, esprime **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 16/09/2022 con oggetto "VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021".

Trecenta, 27 settembre 2022

Il Revisore dei Conti
 Dott. Matteo Melotti



COMUNE DI ZENSON DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

PARERE N. 12/2022 DEL 04/10/2022

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE			
Segreteria	Prot. n°	5471	Off. Tecnico
Ragioneria			Att. Produz.
Tributi		04 OTT 2022	Demografici
Biblioteca			Elettorale
Serv. Soc.			Pol. Munic.
Prot. Civ.	Tit. 1	Cl. 6	Masso/Albo
	Sindaco	Segretario	Assessore

OGGETTO: Parere del Revisore al Piano Triennale del fabbisogno del Personale (2022-2024).

L'Organo di Revisione Dott. Matteo Melotti;

visti:

- l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001, il quale dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 91, D.Lgs. n.267/2000 *"Gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 12 marzo 1999, n. 68, finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale"*;
- l'art. 6, D. Lgs. n.165/2001 *"Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo ..."*;
- l'art. 1, comma 102, Legge 311/2004 *"Le amministrazioni pubbliche ... adeguano le proprie politiche di reclutamento di personale al principio del contenimento della spesa in coerenza con gli obiettivi fissati dai documenti di finanza pubblica"*;
- l'art. 3 *"Semplificazione e flessibilità nel turn over"*, comma 10 bis del D.L. n. 90/2014, convertito dalla legge n. 114/2014, il quale stabilisce che il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al presente articolo da parte degli enti locali viene certificato dai revisori dei conti nella relazione di accompagnamento alla delibera di approvazione del bilancio annuale dell'ente;
- l'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006, il quale recita *"Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:*
 - b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;*
 - c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali"*;
- l'art. 1, comma 557 ter della Legge n. 296/2006 il quale prevede che in caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008, ovvero, *"in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto*

agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione”;

- l'art. 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006, il quale stabilisce, a decorrere dall'anno 2014, il riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 e non più al valore relativo all'anno precedente;

preso atto che:

- Il D.L. 113/2016 ha abrogato la lett. a) del su riportato comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006 *“riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile”*;
- l'articolo 33 del D.Lgs.n.165/2001, come modificato con la Legge 183/2011, ha introdotto l'onere di verifica annuale da parte degli enti delle eventuali eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria con conseguente obbligo di comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica;

richiamati:

- l'art.3, comma 5 del D.L.n.90/2014, come modificato dall'art.14 bis del D.L.n.4/2019;
- il comma 5-sexies del suddetto D.L.n.90/2014, come modificato dall'art.14 bis del D.L.n.4/2019;

considerato che

- l'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, stabilisce che gli enti sono chiamati ad adottare il Piano integrato di attività e organizzazione;
- con l'introduzione del Piano integrato di attività e organizzazione sono assorbiti nel PIAO e non più oggetto di approvazione autonoma alcuni provvedimenti di pianificazione e programmazione, tra cui il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale;

visti altresì:

- l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019;
- il DPCM del 17/03/2020 (G.U. n.108 del 27/04/2020) avente ad oggetto *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”* previsto dal summenzionato art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019;
- la Circolare interministeriale del 13/05/2020 (pubblicata in G.U. n. 226 del 11/09/2020 in attuazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 ed esplicativa del D.P.C.M. 17.3.2020);

vista la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 60 del 23/09/2022 avente ad oggetto *“Approvazione del piano integrato di attività e organizzazione 2022-2024 – ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021”*, con specifico riferimento all'allegato 2) *“Piano triennale del Fabbisogno del Personale”*;

considerato che le capacità assunzionali a tempo indeterminato sono state determinate in base a quanto previsto dall'art. 33, comma 2 del D.L. n.34/2019, convertito con modificazioni dalla Legge 58/2019 e dal successivo D.M. 17/03/2020;

rilevato che con il presente atto:

- sono previste assunzioni a tempo indeterminato nel rispetto dei vincoli assunzionali;

visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente dal responsabile competente, ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

per tutto quanto sopra espresso,

esprime



parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 60 del 23/09/2022, avente ad oggetto
*"Approvazione del piano integrato di attività e organizzazione 2022-2024 – ai sensi dell'art. 6 del
D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021"*, con specifico riferimento
all'allegato 2) "Piano triennale del Fabbisogno del Personale".

Trecenta, 04 ottobre 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Matteo Melotti

