

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 16/2017

Data 12.05.2017

OGGETTO: Parere sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2016.

Il giorno 12.05.2017, l'organo di revisione economico finanziaria è presente presso la sede comunale per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione relativa all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016.

=====

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere in materia di *"relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'articolo 11, commi 8 e 9 e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione"*;

Esaminato lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di €. 775.306,57

Viste:

- la deliberazione della Giunta Comunale n.41 del 06.04.2017 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui;
- la relazione sulla gestione approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 51 del 27.04.2017;

Verificato:

- il rispetto dei principi dettati in materia dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- il rispetto degli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno;

Richiamata integralmente la propria relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2016 che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale;

RICHIAMATO

il comunicato della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali del 4 maggio 2017 con il quale è stato deciso che è intendimento del Governo presentare un emendamento al decreto-legge n. 50/2017, limitatamente alla proroga alla data del 31 luglio 2017 della presentazione dei documenti di contabilità economico patrimoniale, mantenendo inalterati i termini di legge previsti per l'approvazione del rendiconto;

SI PRENDE ATTO

che il Comune intende avvalersi della facoltà consentita di rinviare al 31.07.2017 la presentazione al Consiglio Comunale dei documenti relativi contabilità economico patrimoniale (conto economico e conto del patrimonio) previsti dall'art. 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto l'allegato parere prende in considerazione la gestione dell'esercizio 2016 esposta in base ai criteri del bilancio armonizzato previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

Si rimanda il parere sulla gestione economico e patrimoniale entro i termini che saranno previsti dal provvedimento governativo che darà ufficialità all'intendimento espresso nel comunicato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali del 4 maggio 2017.

Il parere verrà espresso al fine della presentazione al Consiglio Comunale delle risultanze della contabilità economico – patrimoniale.

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2016,

La seduta si è conclusa alle ore 13.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 17/2017 Del 22.05.2017	OGGETTO: parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di cessione della quota di partecipazione nella società Nuova Pramaggiore srl alla Città Metropolitana di Venezia.
--	---

Il giorno 22.05.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di cessione della quota di partecipazione nella società Nuova Pramaggiore srl alla Città Metropolitana di Venezia

Il Revisore

Esamina la proposta di deliberazione da presentare al Consiglio Comunale che consente le seguenti due alternative per la chiusura della procedura di liquidazione della società Nuova Pramaggiore s.r.l. :

1. Cessione della propria quota di partecipazione nella società Nuova Pramaggiore srl alla Città Metropolitana di Venezia o Comune di Pramaggiore al valore di euro 732,00 corrispondente alla quota di passività da versare per la liquidazione definitiva della società Nuova Pramaggiore srl;
2. Autorizzazione della spesa di euro 732,00 da destinarsi alla chiusura definitiva della società con pagamento di tutte le passività pro quota, comprese le imposte ipotecarie e catastali correlate al trasferimento, pro quota dell'immobile, al fine di consentire la chiusura definitiva della società;

Considerato che entrambe le soluzioni consentono la dismissione della quota di partecipazione alla società come previsto dal piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (art. 1 comma 612 legge n. 190/2014) con i seguenti effetti:

- l'alternativa 1 consente la dismissione definitiva della partecipazione
- l'alternativa 2 consente la dismissione definitiva della partecipazione ma con l'assegnazione dell'immobile che al termine della liquidazione viene assegnato in quota parte ai soci da concedere in comodato al Comune di Pramaggiore.

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 così come modificato dal D.L. 174/2012;

Il revisore esprime

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Cessione della quota di partecipazione nella società Nuova Pramaggiore srl alla Città Metropolitana di Venezia.

Breganze,

Firma digitalmente

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

**Verbale N. 18/2017
Del 24.05.2017**

OGGETTO: parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di Rinegoziazione per l'anno 2017 dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa.

Il giorno 24.05.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di Rinegoziazione per l'anno 2017 dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa, ricevuta a mezzo mail.

Il Revisore

Esamina la proposta di deliberazione da presentare al Consiglio Comunale e dà atto che:

1. Con la proposta in oggetto si propone la rinegoziazione per l'anno 2017 dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa ed individuati nell'elenco allegato alla proposta, il cui valore nominale ammonta ad € 973.928,63; la proposta prevede inoltre che la nuova scadenza dei finanziamenti in oggetto sarà quella del 31.12.2031;
2. La rinegoziazione dei prestiti non prevede oneri accessori (penali, costo cancellazioni ecc.) e consentirà di pagare alla scadenza del 31.12.2017 solo la quota interessi; i tassi rimangono quelli ante rinegoziazione in quanto trattasi di prestiti a tasso fisso;

e, alla luce di quanto sopra, osserva che:

- L'operazione di rinegoziazione dei prestiti messa a disposizione da parte della Cassa DD.PP. vuole essere uno strumento straordinario di sostegno alla finanza locale in una fase oggettivamente di forte difficoltà per le Autonomie locali;
- L'operazione prospettata, comporterà un immediato beneficio nel bilancio 2017, risparmio di parte corrente quantificato in € 28.003,23 ed una omogeneizzazione della scadenza dell'ammortamento dei prestiti al 31.12.2031;
- L'operazione consente di diminuire i tassi per 9 posizioni su 12.

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n.267/2000 così come modificato dal D.L. 174/2012;

Il revisore esprime

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Rinegoziazione per l'anno 2017 dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti spa".

Breganze, 24.05.2017

Firmato digitalmente
Il Revisore Unico – Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

**Verbale N. 19/2017
del 18.07.2017**

OGGETTO: parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Aggiornamento programmazione del fabbisogno di personale per il 2017-2019, Delibera di Giunta Comunale n. 18 del 02.03.2017. Modifica."

L'anno 2017, il giorno 18 del mese di luglio, il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina la proposta di modifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 02.03.2017 inerente revisione della dotazione organica, della ricognizione annuale delle eccedenze di personale e della programmazione del fabbisogno del personale – triennio 2017/2019, pervenuta via mail in data 13.07.2017.

Il Revisore

Esaminata la proposta di modifica di deliberazione di cui sopra, prende atto che:

la proposta prevede l'assunzione delle seguenti figure:

anno 2017 (con termine della procedura consorsuale nel 2018)

- 1 operaio B3 - su posto di nuova istituzione – tramite art. 34 bis, art. 30 (mobilità) D.Lgs. n. 165/2001 e, se del caso, concorso pubblico;
- 1 istruttore direttivo D1 – su posto resosi vacante a seguito della mobilità in uscita di una dipendente – tramite art. 34 bis, art. 30 (mobilità) D.Lgs. n. 165/2001, e se del caso, concorso pubblico;

anno 2018

- confermare per il 2018 le assunzioni già previste, con la precisazioni che le stesse potranno avvenire allo stato attuale, esclusivamente per mobilità in ingresso essendosi utilizzate le facoltà occupazionali per le eventuali assunzioni tramite concorso dei posti B3 e D1 sopra specificate;

Autorizza fin d'ora le procedure di avviso di mobilità per i posti con assunzione 2018, in modo da accelerare il più possibile il procedimento di sostituzione con mobilità;

anno 2019

le assunzioni saranno valutate in base all'organico nel 2018 da effettuarsi secondo le seguenti priorità e procedure ordinarie di reclutamento :

- *mobilità volontaria, ai sensi dell'art. 30, comma 1, D. Lgs. n. 165/2001;*
- *concorso pubblico, fatti salvi gli obblighi previsti dalla legge in materia di riserva, verificata l'assenza nell'Ente di vincitori e/o idonei nelle graduatorie vigenti,*

- *il tutto secondo i principi dettati dall'art. 4, comma 3, del D.L. n. 101/2013, e previo esperimento delle procedure di mobilità ai sensi degli artt. 30, comma 2-bis, e 34-bis del D. Lgs. n. 165/2001;*

In base alla documentazione risulta che sono stati verificati i presupposti necessari per poter procedere all'assunzione sopra citata e in particolare che l'Ente mantiene le seguenti condizioni:

- rispetta il succitato vincolo del contenimento della spesa di personale, rispetto alla media del triennio 2011-2013 (art. 1, commi 557 e seguenti, della L. 27/12/2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) e successive modifiche ed integrazioni ;
- ha rispettato il Patto di Stabilità nell'anno 2016 ed ha inviato nei termini prescritti la relativa certificazione ed in proiezione anche di rispettare il Pareggio di Bilancio per l'anno 2017 (articolo 1, commi da 707 a 734 della legge 28 dicembre 2015, n. 208);
- ha approvato il Piano triennale di azioni positive in tema di pari opportunità (art. 48, comma 1, D.Lgs. n. 198/2006) con deliberazione di Giunta comunale n. 126 del 15.12.2015;

Dato atto che, nel rispetto delle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti, la mobilità in entrata di personale non costituisce nuova assunzione e non rientra nei vincoli normativi previsti in materia di personale;

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'art. 19 comma 8 L. 448/2001, ai sensi dell'art. 239 del TUEL e preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D.Lgs. n. 267/2000, rilasciati dal responsabile del servizio finanziario, il Revisore esprime

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Aggiornamento programmazione del fabbisogno di personale per il 2017-2019, Delibera di Giunta Comunale n. 18 del 02.03.2017. Modifica."

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 20/2017 Data 24.07.2017	OGGETTO: verifiche periodiche.
---	---------------------------------------

Il giorno 20 alle ore 9.00 il revisore unico è presente presso la sede comunale per trattare i seguenti argomenti:

1. *Verifica di cassa tesoriere al 30.06.2017*
2. *Verifica di cassa economo al 30.06.2017 e al 21.07.2017*
3. *Verifica contributi e imposte*

1. Verifica della situazione di cassa al 30.06.2017 (art. 223 del T.U.E.L.) sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e dell'estratto conto del Tesoriere – INTESA SAN PAOLO.

Verifica di cassa alla data del 30.06.2017

Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Reversali emesse	2.273.395,42
Mandati emessi	3.208.122,21
Fondo cassa come da contabilità	-236.318,85
B. saldo come da Estratto Conto di Tesoreria	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Incassi effettivi	3.588.718,40
Pagamenti effettivi	4.225.303,34
Fondo cassa come da risultanze del tesoriere	61.823,00
C. riconciliazione saldi di cassa	
Saldo di Cassa come da Contabilità dell'Ente	-236.318,85
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.317.087,54
Reversali emesse non ancora contabilizzate dal Tesoriere (da riscuotere) reversali n. 1265-1273-1274	-1.764,56
Reversali emesse e consegnate dal Comune ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-1.018.556,13
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere (da pagare)	1.375,00
Mandati emessi e consegnati dal Comune ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	0,00
Provvvisori di uscita a valere su mandati cumulativi	0,00
Saldo di Cassa come da Contabilità del Tesoriere	61.823,00

2/1.Verifica cassa economale alla data del 30.06.2017

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2017	2.605,77
---	-----------------

Entrate dal 01/04/2017 al 30/06/2017	4.000,00
--------------------------------------	----------

Uscite dal 01/04/2017 al 30/06/2017	5.546,29
-------------------------------------	----------

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2017	1.059,48
---	-----------------

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 8 banconote da € 100,00	800,00
n. 0 banconote da € 50,00	0,00
n. 3 banconote da € 20,00	60,00
n. 7 banconote da € 10,00	70,00
n. 6 banconote da € 5,00	30,00
n. 27 monete da € 2,00	54,00
n. 35 monete da € 1,00	35,00
n. 7 monete da € 0,50	3,50
n. 19 monete da € 0,20	3,80
n. 21 monete da € 0,10	2,10
n. 17 monete da € 0,05	0,85
n. 9 monete da € 0,02	0,18
n. 5 monete da € 0,01	0,05
saldo di cassa contante	1.059,48

2/2.Verifica cassa economale alla data del 21.07.2017**VERIFICA DI CASSA ECONOMALE COMUNE AL
21.07.2017 (metodo su base trimestrale)**

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2017	1.059,48
---	-----------------

Entrate dal 01/07/2017 al 21/07/2017	0,00
--------------------------------------	------

Uscite dal 01/07/2017 al 21/07/2017	363,20
-------------------------------------	--------

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 21/07/2017	696,28
---	---------------

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 4 banconote da € 100,00	400,00
n. 0 banconote da € 50,00	0,00
n. 4 banconote da € 20,00	80,00
n. 8 banconote da € 10,00	80,00
n. 7 banconote da € 5,00	35,00
n. 26 monete da € 2,00	52,00
n. 39 monete da € 1,00	39,00
n. 7 monete da € 0,50	3,50
n. 18 monete da € 0,20	3,60
n. 21 monete da € 0,10	2,10
n. 17 monete da € 0,05	0,85
n. 9 monete da € 0,02	0,18
n. 5 monete da € 0,01	0,05
saldo di cassa contante	696,28

3.Verifica contributi e imposte

APRILE 2017

In data 28/4/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 38.121,51 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 116/05/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 17042811030126798 di € 22.707,13 e € 15.414,38 per un totale di € 38.121,51

Il versamento di € 26.873,40 si compone come segue:

Sezione erario	11.887,17
Sezione erario	- 1.307,26
Sezione regioni	5.570,13
Sezione tributi locali	348,41
Sezione Enti previdenziali	21.623,06

MAGGIO 2017

In data 01/06/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 38.725,87 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/06/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 170460116544358085 di € 15.287,24 e € 23.438,63 per un totale di € 38.725,87

Il versamento di € 26.175,27 si compone come segue:

Sezione erario	10.289,38
Sezione erario	- 1.739,70
Sezione regioni	6.969,97
Sezione tributi locali	384,41
Sezione Enti previdenziali	22.857,81

GIUGNO 2017

In data 07/07/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 66.426,99 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 14/07/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 17070712271613366 di € 31.565,33 e € 34.861,66 per un totale di € 66.426,99

Il versamento di € 66.426,99 si compone come segue:

Sezione erario	23.506,69
Sezione erario	- 142,60
Sezione regioni	8.757,88
Sezione tributi locali	379,54
Sezione Enti previdenziali	33.925,48

La seduta si è conclusa alle ore 10.00
Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott.ssa Elisabetta Campana



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 21 Data 24.07.2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019.
----------------------------------	--

In giorno 24.07.2017 alle ore 10.00, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio assunta con deliberazione n. 75/08.06.2017 dalla Giunta Comunale ad oggetto: **"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2017-2019 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)";**

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2017			
ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	10.650,00	
	CA	10.650,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		10.650,00
	CA		10.650,00
Variazioni in diminuzione	CO		
	CA		
TOTALE A PAREGGIO	CO	10.650,00	10.650,00
	CA	10.650,00	10.650,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

☐ in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile, quanto segue:
si conferma la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni.

☐ in relazione agli equilibri finanziari:
viene mantenuto l'equilibrio finanziario.

☐ in relazione ai vincoli di finanza pubblica contenuti nelle regole del pareggio di bilancio:
viene mantenuto il pareggio di bilancio

☐ in relazione alle ragioni d'urgenza della variazione:

viste le proposte presentate dagli uffici competenti rispetto alle motivazioni d'urgenza si conferma la necessità della stessa

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 22 Data 27.07.2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione integrazione al rendiconto 2016 – contabilità economico patrimoniale (art. 151 comma 6 - art. 231 - comma 1 - art. 11, comma 6, del DLgs. N. 118/2011)".
----------------------------------	--

In giorno 27.07.2017 l'organo di revisione economico finanziaria esamina la documentazione ricevuta a mezzo mail per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione integrazione al rendiconto 2016 – contabilità economico patrimoniale (art. 151 comma 6 - art. 231 - comma 1 - art. 11, comma 6, del DLgs. N. 118/2011)".

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere in materia di "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'articolo 11, commi 8 e 9 e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione";

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 37/05.06.2017 avente per oggetto: "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000";

Considerato che con la suddetta deliberazione il Consiglio Comunale ha rinviato al 31.07.2017 la presentazione dei documenti relativi alla contabilità economico patrimoniale (conto economico e conto del patrimonio) previsti dall'art. 2, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 118/2011 come previsto dal D.L. n. 50/2017 art. 18 comma 3-quater;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 20.07.2017 avente per oggetto: "Approvazione integrazione schema di rendiconto 2016 – contabilità economico patrimoniale (art. 151 comma 6 - art. 231 - comma 1 - art. 11, comma 6, del DLgs. N. 118/2011);

Esaminata la documentazione relativa alla contabilità economico patrimoniale (conto economico e conto del patrimonio) dalla quale emerge che:

- Il conto del patrimonio risulta a pareggio in € 37.243,900,22
- Il risultato di esercizio presenta una perdita di € 1.083.895,96

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile, art. 49, 1° comma D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 3, 1° comma, lett. b) del D.L. n. 174/2012, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario rag. Zoccolan Giuliano.

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

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

Visto lo Statuto;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sull'integrazione al rendiconto 2016 riguardante la parte relativa allo schema di contabilità economico-patrimoniale formato dal conto economico e dallo stato patrimoniale redatto secondo le disposizioni di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011.

Il presente verbale è firmato digitalmente e per i successivi adempimenti, a mezzo e-mail, viene trasmesso all'Amministrazione Comunale di Fossalta di Portogruaro..

Firma digitalmente il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 23/2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)"
Data 27.07.2017	

In giorno 27.07.2017, l'organo di revisione economico finanziaria esamina la documentazione ricevuta a mezzo mail per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: **"Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)"**.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n.2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Richiamati:

- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:
 - a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 - b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;□
 - c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui .

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: **"Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2017 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000)"** con la quale:

- ☐ viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio
- ☐ non vengono riconosciuti debiti fuori bilancio
- ☐ vengono apportate variazioni di assestamento generale al bilancio di previsione finanziario 2017/2019 a garanzia degli equilibri e del perseguimento degli obiettivi gestionali

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- c) il Responsabile del Servizio finanziario non ha segnalato fatti gestionali, compresi situazioni economico-finanziarie di organismi esterni, che possano influire sul pareggio del Bilancio di Previsione dell'anno 2017,

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

OSSERVATO

- in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni, vista la variazione di bilancio in corso di approvazione non rileva alcuna osservazione;
- in relazione all'accantonamento al FCDE non rileva alcuna osservazione;
- in relazione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, non rileva alcuna osservazione.

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, art. 49, 1° comma D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 3, 1° comma, lett. b) del D.L. n. 174/2012, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario rag. Zoccolan Giuliano.

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto

Il presente verbale è firmato digitalmente e per i successivi adempimenti, a mezzo e-mail, viene trasmesso all'Amministrazione Comunale di Fossalta di Portogruaro..

Firma digitalmente il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 24 Data 19.09.2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019.
----------------------------------	--

In giorno 19.09.2017 alle ore 8.45, l'organo di revisione economico finanziaria si è riunito alla presenza del responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio assunta con deliberazione n. 109/17.08.2017 dalla Giunta Comunale ad oggetto: **"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2017-2019 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)";**

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

BILANCIO 2017

PARTE CORRENTE		
DESCRIZIONE	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	13.807,60	13.807,60
MINORI ENTRATE CORRENTI	-8.250,00	-8.250,00
saldo entrate	5.557,60	5.557,60
MAGGIORI SPESE CORRENTI	37.697,60	37.697,60
MINORI SPESE CORRENTI	-32.140,00	-32.140,00
saldo spese	5.557,60	5.557,60
PAREGGIO DI BILANCIO	0,00	0,00

BILANCIO 2018

PARTE CORRENTE	
DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	14.630,40
MINORI ENTRATE CORRENTI	0,00
saldo entrate	14.630,40
MAGGIORI SPESE CORRENTI	57.390,40
MINORI SPESE CORRENTI	-42.760,00
saldo spese	14.630,40
PAREGGIO DI BILANCIO	0,00



BILANCIO 2019

PARTE CORRENTE	
DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	0,00
MINORI ENTRATE CORRENTI	0,00
saldo entrate	0,00
MAGGIORI SPESE CORRENTI	37.000,00
MINORI SPESE CORRENTI	-37.000,00
saldo spese	0,00
PAREGGIO DI BILANCIO	0,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnico-contabile del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

☐ in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile, quanto segue:

si conferma la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni.

☐ in relazione agli equilibri finanziari:

viene mantenuto l'equilibrio finanziario.

☐ in relazione ai vincoli di finanza pubblica contenuti nelle regole del pareggio di bilancio:

viene mantenuto il pareggio di bilancio

☐ in relazione alle ragioni d'urgenza della variazione:

viste le proposte presentate dagli uffici competenti rispetto alle motivazioni d'urgenza si conferma la necessità della stessa

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di

bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 10.00

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana

Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 25/2017 del 19.09.2017	OGGETTO: parere sulla bozza di ACCORDO ECONOMICO ANNUALE SULLA COSTITUZIONE, DESTINAZIONE E FINALITA' DEL FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' PER L'ANNO 2017.
--------------------------------------	--

In giorno 19.09.2017 alle ore 10.05, l'organo di revisione esamina la documentazione inerente la all'accordo economico annuale sulla costituzione, destinazione e finalità del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività per l'anno 2017.

Il Revisore

Premesso che:

- Che con determina n. 22/ECO/04.07.2017 è stato costituito il Fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente per l'anno 2017
- Che in data 04.07.2017 è stata sottoscritta l'ipotesi di accordo di contratto decentrato 2017
- Che le recenti disposizioni della legge obiettivo per il 2017 hanno stabilito un tetto delle risorse destinate alla produttività, stabilendo che il fondo 2017 non può mai essere superiore al fondo 2016, e con l'inclusione delle indennità di posizione nella determinazione del tetto 2016 e 2017
- Che il totale del fondo è stato rideterminato con determinazione dirigenziale n. 22/ECO del 04.07.2017 in € 110.010,44 (parte stabile € 95.338,78 – parte variabile € 14.671,66)
- che la spesa trova copertura nell'ambito degli stanziamenti previsti nel bilancio 2017 per il pagamento delle retribuzioni e del trattamento accessorio del personale, tenendo conto dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e nel rispetto delle vigenti norme in materia di contenimento della spesa di personale (art. 1, comma 562 della L. 296/2006 e s.m.i.) sia per quanto riguarda gli istituti contrattuali da erogarsi nel 2017 sia per quelli che maturano l'esigibilità nell'anno successivo attraverso l'applicazione del FPV.

Tenuto conto

che la costituzione del fondo comporta una spesa pari a € 110.010,44;

Vista

la relazione tecnico finanziaria redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario;

Constatato

che la relazione illustrativa, redatta dal Segretario Comunale, dott. Paolo Orso, dettaglia in modo analitico il calcolo delle risorse disponibili;

Tutto ciò premesso il sottoscritto Revisore Unico esprime

parere favorevole

all'accordo economico annuale sulla costituzione, destinazione e finalità del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività per l'anno 2017.

La seduta si è conclusa alle ore 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott.ssa Elisabetta Campana



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 26 Data 25.09.2017	Parere su "REVISIONE STRAORDINARIA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE EX ART. 24 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 (T.U.S.P.). RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 23.09.2016".
----------------------------------	---

Lunedì 25 settembre 2017, a mezzo e-mail, l'Amministrazione del Comune Fossalta di Portogruaro ha inviato al sottoscritto Revisore, per il parere, la bozza di proposta di Delibera di Consiglio relativa avente ad oggetto REVISIONE STRAORDINARIA DELLE SOCIETA' PARTECIPATE EX ART. 24 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 (T.U.S.P.). RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 23.09.2016".

Preso atto:

- 1 - che il Comune di Fossalta di Portogruaro con Delibera di C.C. n. 20 del 30.07.2015 ha approvato, ex art. 1 comma 612 della Legge 190/2014 il "Piano Operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie;
- 2 - che il Comune è nuovamente chiamato a dare attuazione ad un nuovo piano di razionalizzazione straordinaria delle Società partecipate al 23.09.2016, ai sensi degli artt. nn. 4, 20 e 24 del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016 (d'ora in poi T.U.S.P.);
- 3 - delle linee di indirizzo deliberate dalla Corte dei Conti – Sezione autonomie – numero 19/SEZAUT/2017/INPR, in relazione alle quali sono predisposte le schede tecniche per ogni Società partecipata in modo diretto;
- 4 - Che in epoca successiva al 23.09.2016 è avvenuta la fusione per incorporazione in LTA Spa di CAIBT Patrimonio Spa (decorrenza dal 01.01.2017);
- 5 - che in data 31.07.2017 il Comune di Fossalta di Portogruaro ha avviato la procedura di alienazione di 770 azioni (su 915) di ATVO Spa la cui asta pubblica si terrà il giorno 05.10.2017;
- 6 - che si stanno definendo operazioni, già in essere, di liquidazione di Nuova Pramaggiore srl e con approvazione del C. della delibera in oggetto verrà confermata la volontà di recedere da Mostra Nazionale dei Vini ;
- 7 - del piano operativo adottato, ai sensi della Legge n. 190 del 23.12.2014, con Delibera di C.C. n. 20 del 30.07.2015 e che il provvedimento in esame costituisce aggiornamento del precedente piano di cui all'art. 24 comma 2) del T.U.S.P.
- 8 - dei pareri favorevoli di regolarità tecnica, di regolarità contabile del Responsabile del servizio finanziario.

Per tutto quanto sopra premesso, ai sensi dell'art. 239 del TUEL n. 267 del 18.08.2000 e ss.mm. il Revisore esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla bozza di proposta di Deliberazione di C.C. relativa all'oggetto.

Il presente verbale è firmato digitalmente e per i successivi adempimenti, a mezzo e-mail, viene trasmesso all'Amministrazione Comunale di Fossalta di Portogruaro..

Firma digitalmente il Revisore Unico
Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 27 Data 30.10.2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019.
----------------------------------	--

In giorno 30.10.2017 alle ore 8.45, l'organo di revisione economico finanziaria è presente presso la sede comunale per esprimere il proprio parere in merito alla variazione d'urgenza al bilancio assunta con deliberazione n. 141/19.10.2017 dalla Giunta Comunale ad oggetto: **"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2017-2019 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)";**

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019 trasmessa dal Servizio finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

BILANCIO 2017

PARTE CORRENTE		
DESCRIZIONE	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	89.228,00	89.228,00
MINORI ENTRATE CORRENTI	-30.598,18	-30.598,18
saldo entrate	58.629,82	58.629,82
MAGGIORI SPESE CORRENTI	52.300,00	52.300,00
MINORI SPESE CORRENTI	0,00	0,00
saldo spese	52.300,00	52.300,00
PAREGGIO DI BILANCIO	6.329,82	6.329,82

PARTE C/CAPITALE

DESCRIZIONE	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE Capitale	16.850,18	16.850,18
MINORI ENTRATE Capitale	0,00	0,00
saldo entrate	16.850,18	16.850,18
MAGGIORI SPESE capitale	23.180,00	23.180,00
MINORI SPESE capitale	0,00	0,00
saldo spese	23.180,00	23.180,00
PAREGGIO DI BILANCIO	-6.329,82	-6.329,82

BILANCIO 2018

PARTE CORRENTE	
DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	20.000,00
MINORI ENTRATE CORRENTI	0,00
saldo entrate	20.000,00
MAGGIORI SPESE CORRENTI	0,00
MINORI SPESE CORRENTI	0,00
saldo spese	0,00
PAREGGIO DI BILANCIO	20.000,00

PARTE C/CAPITALE

DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE Capitale	0,00
MINORI ENTRATE Capitale	0,00
saldo entrate	0,00
MAGGIORI SPESE capitale	20.000,00
MINORI SPESE capitale	0,00
saldo spese	20.000,00
PAREGGIO DI BILANCIO	-20.000,00

BILANCIO 2019	
PARTE CORRENTE	
DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE CORRENTI	20.000,00
MINORI ENTRATE CORRENTI	0,00
saldo entrate	20.000,00
MAGGIORI SPESE CORRENTI	0,00
MINORI SPESE CORRENTI	0,00
saldo spese	0,00
PAREGGIO DI BILANCIO	20.000,00

PARTE C/CAPITALE	
DESCRIZIONE	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE Capitale	0,00
MINORI ENTRATE Capitale	0,00
saldo entrate	0,00
MAGGIORI SPESE capitale	20.000,00
MINORI SPESE capitale	0,00
saldo spese	20.000,00
PAREGGIO DI BILANCIO	-20.000,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visti i pareri di regolarità tecnico-contabile del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

OSSERVATO

☐ in relazione alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile, quanto segue:

si conferma la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni.

☐ in relazione agli equilibri finanziari:

viene mantenuto l'equilibrio finanziario.

☐ in relazione ai vincoli di finanza pubblica contenuti nelle regole del pareggio di bilancio:

viene mantenuto il pareggio di bilancio

☐ in relazione alle ragioni d'urgenza della variazione:

viste le motivazioni d'urgenza si conferma la necessità della stessa

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di

bilancio di cui all'oggetto.

La seduta si è conclusa alle ore 9.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana

Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 28/2017 Data 30.10.2017	OGGETTO: verifiche periodiche.
---	---------------------------------------

Il giorno 30.10.2017 alle 9.30 il revisore unico è presente presso la sede comunale per trattare i seguenti argomenti:

1. *Verifica di cassa tesoriere al 30.09.2017*
2. *Verifica di cassa economo al 30.09.2017 e al 27.10.2017*
3. *Verifica contributi e imposte*
4. *Adempimenti fiscali*

1. Verifica della situazione di cassa al 30.09.2017 (art. 223 del T.U.E.L.) sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e dell'estratto conto del Tesoriere – INTESA SAN PAOLO.

Verifica di cassa alla data del 30.09.2017

A. saldo di cassa come da contabilità dell'Ente	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Reversali emesse	5.417.290,17
Mandati emessi	6.050.644,23
Fondo cassa come da contabilità	65.053,88
B. saldo come da Estratto Conto di Tesoreria	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Incassi effettivi	5.954.393,65
Pagamenti effettivi	6.438.392,32
Fondo cassa come da risultanze del tesoriere	214.409,27
C. riconciliazione saldi di cassa	
Saldo di Cassa come da Contabilità dell'Ente	65.053,88
Riscossioni da regolarizzare con reversali	537.103,48
Reversali emesse non ancora contabilizzate dal Tesoriere (da riscuotere)	0,00
Reversali emesse e consegnate dal Comune ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-421.298,01
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere (da pagare)	33.549,92
Mandati emessi e consegnati dal Comune ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	0,00
Provvisori di uscita a valere su mandati cumulativi	0,00
Saldo di Cassa come da Contabilità del Tesoriere	214.409,27



2/1.Verifica cassa economale alla data del 30.09.2017
VERIFICA DI CASSA ECONOMALE COMUNE AL
30.09.2017 (metodo su base trimestrale)

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/06/2017 **1.059,48**

Entrate dal 01/07/2017 al 30/09/2017 **5.000,00**

Uscite dal 01/07/2017 al 30/09/2017 **5.647,50**

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2017 **411,98**

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 0 banconote da € 100,00	0,00
n. 5 banconote da € 50,00	250,00
n. 0 banconote da € 20,00	0,00
n. 0 banconote da € 10,00	0,00
n. 13 banconote da € 5,00	65,00
n. 26 monete da € 2,00	52,00
n. 37 monete da € 1,00	37,00
n. 2 monete da € 0,50	1,00
n. 19 monete da € 0,20	3,80
n. 20 monete da € 0,10	2,00
n. 17 monete da € 0,05	0,85
n. 12 monete da € 0,02	0,24
n. 9 monete da € 0,01	0,09
saldo di cassa contante	411,98

2/2.Verifica cassa economale alla data del 27.10.2017
VERIFICA DI CASSA ECONOMALE COMUNE AL
27.10.2017 (metodo su base trimestrale)

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2017 **411,98**

Entrate dal 01/10/2017 al 27/10/2017 **1.500,00**

Uscite dal 01/10/2017 al 27/10/2017 **1.187,00**

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 27/10/2017 **724,98**

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 0 banconote da € 100,00	0,00
n. 11 banconote da € 50,00	550,00
n. 4 banconote da € 20,00	80,00
n. 1 banconote da € 10,00	10,00
n. 1 banconote da € 5,00	5,00
n. 19 monete da € 2,00	38,00
n. 36 monete da € 1,00	36,00
n. 1 monete da € 0,50	0,50
n. 15 monete da € 0,20	3,00
n. 13 monete da € 0,10	1,30
n. 17 monete da € 0,05	0,85
n. 11 monete da € 0,02	0,22
n. 11 monete da € 0,01	0,11
saldo di cassa contante	724,98

3.Verifica contributi e imposte

LUGLIO 2017

In data 3/8/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 29.466,60 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 14/08/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 17080311070733742 di € 6.006,74 e € 23.459,86 per un totale di € 29.466,60

Il versamento di € 29.466,60 si compone come segue:

Sezione erario	11.702,79
Sezione erario	- 9.668,82
Sezione regioni	6.018,77
Sezione regioni	-93
Sezione tributi locali	543,41
Sezione tributi locali	-44
Sezione Enti previdenziali	21.007,45

AGOSTO 2017

In data 24/8/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 25.650,45 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/09/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 1702417541946652 di € 5.707,48 e € 19.942,97 per un totale di € 25.650,45

Il versamento di € 25.650,45 si compone come segue:

Sezione erario	8.537,26
Sezione erario	- 8.537,26
Sezione regioni	5.433,31
Sezione tributi locali	295,41
Sezione Enti previdenziali	19.921,73

SETTEMBRE 2017

In data 03/10/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 32.755,17 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 13/10/2017, la delega è coperta finanziariamente con mandati inoltrati a mezzo il servizio Home Banking della Tesoreria dell'Ente: Cassa di Risparmio di Venezia sede di Mestre. Le due quietanze di pagamento identificabili dal sito dell'agenzia delle entrate sono le seguenti Protocollo pagamento n. 17100311012842886 di € 12.591,14 e € 20.164,03 per un totale di € 32.755,17

Il versamento di € 32.755,17 si compone come segue:

Sezione erario	9.285,01
Sezione erario	- 2.259,32
Sezione regioni	5.276,91
Sezione tributi locali	340,03
Sezione Enti previdenziali	20.112,54

4.Adempimenti fiscali

in data 20.07.2017 è stato spedito il Modello 770/2017 recepito con protocollo dell'Agenzia delle Entrate n.17072011311920274

in data 30.05.2017 è stato spedita la comunicazione IVA 1° trimestre 2017 recepito dall'Agenzia delle Entrate con ID file 63212789

in data 31.08.2017 è stato spedita la comunicazione IVA 2° trimestre 2017 recepito dall'Agenzia delle Entrate con ID file 68399647

La seduta si è conclusa alle ore 11.00

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria
Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisabetta Campana

Comune di Fossalta di Portogruaro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 29 del 10.11.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, ricevuti a mezzo mail in data 08/11/2017;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 52 del 30.10.2017 sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Fossalta di Portogruaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Campana

INTRODUZIONE

Il revisore Unico

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 05.06.2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.16 del 12.05.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- che con delibera di Giunta Comunale n. 149 del 20.12.2016 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016, ai sensi del DPCM 28.12.2011;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 52 del 30.10.2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Fossalta di Portogruaro con deliberazione n. 19 del 30.07.2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 149 del 20.12.2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.
- risultano incluse nell'area di consolidamento del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fossalta di Portogruaro"* le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

ASVO SPA – percentuale di partecipazione 2,350%

LTA SPA - percentuale di partecipazione 5,096%

PRESENTA

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fossalta di Portogruaro".

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016
A	componenti positivi della gestione	5.163.069,99
B	componenti negativi della gestione	5.723.411,29
	Risultato della gestione	-560.341,29
C	Proventi ed oneri finanziari	-100.731,13
	proventi finanziari	4.834,34
	oneri finanziari	105.565,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-1.971,96
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	1.971,96
	Risultato della gestione operativa	-663.044,38
E	proventi straordinari	143.660,65
E	oneri straordinari	339.872,49
	Risultato prima delle imposte	-859.256,22
	Imposte	133.687,60
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-992.943,82
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	90.952,14
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.083.895,96

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	
Totale crediti verso partecipanti	44.062,50
Immobilizzazioni immateriali	1.701.709,03
Immobilizzazioni materiali	30.954.921,30
Immobilizzazioni finanziarie	1.766.878,30
Totale immobilizzazioni	34.423.508,63
Rimanenze	38.807,28
Crediti	3.425.719,18
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	1.392.005,99
Totale attivo circolante	4.856.532,45
Ratei e risconti	18.114,24
Totale dell'attivo	39.342.217,82
Passivo	
Patrimonio netto	13.884.724,74
Fondo rischi e oneri	444.531,70
Trattamento di fine rapporto	46.525,14
Debiti	24.557.999,09
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	408.437,15
Totale del passivo	39.342.217,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.425.719,18

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per € 617.582,50 dovute a crediti della società ASVO SPA e per € 45.265,31 dovute a crediti della società LTA SPA.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.392.005,99 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria per € 698.407,94
- Altri depositi bancari e postali € 692.737,03
- Denaro e valori in cassa € 861,02

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.884.724,74 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	15.575.753,26
riserve	684.406,73
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 992.943,82
totale patrimonio netto capogruppo	15.267.216,17
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	- 1.382.491,43
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	- 1.382.491,43
totale patrimonio netto	13.884.724,74

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 444.531,70 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	444.531,70
totale fondi rischi	444.531,70

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 24.557.999,10

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo pari ad € 662.847,81 di cui per debiti verso Asvo Spa per € 617,582,50 e per debiti verso LTA spa per € 45.265,31.

RELAZIONE SULLA RELAZIONE DELLA GESTIONE

La relazione sulla gestione, implementata dalla nota integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sul metodo di consolidamento e sulle variazioni rilevanti rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Fossalta di Portogruaro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.
- L'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Fossalta di Portogruaro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- si rileva che il responsabile del settore servizio economico finanziario ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Fossalta di Portogruaro.

Fossalta di Portogruaro, 10 novembre 2017.

Il Revisore Unico – firma digitale

Rag. Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 30 Data 27.11.2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2017/2019.
----------------------------------	--

Il giorno 27.11.2017, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato documentazione, ricevuta via mail in data 27.11.2017, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)";

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;

Esaminata la proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2017/2019 trasmessa dal Servizio finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2017

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	84.261,08	
Variazioni in diminuzione	CO		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		174.100,77
Variazioni in diminuzione	CO	89.839,69	
TOTALE A PAREGGIO	CO	174.100,77	174.100,77

ANNO 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	7.500,00	
Variazioni in diminuzione	CO		
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		7.500,00
Variazioni in diminuzione	CO		
TOTALE A PAREGGIO	CO	7.500,00	7.500,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, commi 4 e 5, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

RILEVATO

☐ in relazione alla congruità ed attendibilità contabile delle previsioni, quanto segue:

- il rispetto dell'attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concernente la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

☐ in relazione agli equilibri finanziari:

- viene mantenuto l'equilibrio finanziario

☐ in relazione ai vincoli di finanza pubblica previsti dalle norme sul pareggio di bilancio:

- si rileva la coerenza esterna concernente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del pareggio di bilancio come da prospetto allegato alla proposta di variazione

Visto il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

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

Visto lo Statuto;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione inerente la variazione di bilancio di cui all'oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Campana Elisabetta