

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1/2017 Data 10.01.2017	OGGETTO: controllo di cassa tesoriere.
--------------------------------------	--

Il giorno 10.01.2017 alle ore 9.00 il revisore unico è presente presso la sede comunale per trattare i seguenti argomenti:

1. *Verifica di cassa tesoriere al 31.12.2016*

1. Verifica della situazione di cassa al 31.12.2016 (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 31.12.2016

A. saldo di cassa come da contabilità dell'Ente	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2016	977.320,57
Reversali emesse	7.966.291,75
Mandati emessi	8.743.758,91
Fondo cassa come da contabilità	199.853,41
B. saldo come da Estratto Conto di Tesoreria	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2016	977.320,57
Incassi effettivi	14.764.931,40
Pagamenti effettivi	15.043.844,03
Fondo cassa come da risultanze del tesoriere	698.407,94
C. riconciliazione saldi di cassa	
Saldo di Cassa come da Contabilità dell'Ente	199.853,41
Riscossioni da regolarizzare con reversali	6.798.639,65
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	-6.300.085,12
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere (da pagare)	0,00
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	698.407,94

La situazione di cassa al 31.12.2016 risulta dal prospetto estratto dal portale del tesoriere acquisito in data 09.01.2017.

Si rileva un rilevante importo di riscossioni da regolarizzare con reversali e di pagamenti da regolarizzare con mandati giustificate dall'operazione di acquisizione a scomputo oneri e cessione gratuita di aree riferite ad una convenzione urbanistica East Gate Park per € 6.138.569,55 (trattasi sostanzialmente di operazione contabile di partita di giro).

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
Provincia di Venezia

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 2/2016

L'ACCORDO ECONOMICO ANNUALE SULLA COSTITUZIONE, DESTINAZIONE E FINALITA' DEL FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' per l'anno 2015.

Oggi, 21 marzo 2016, il Revisore Unico Campana rag. Elisabetta esamina la documentazione inviata dalla ragioneria tramite posta elettronica il giorno 17 marzo 2016 inerente L'ACCORDO ECONOMICO ANNUALE SULLA COSTITUZIONE, DESTINAZIONE E FINALITA' DEL FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' per l'anno 2015,

Il Revisore

Premesso che:

- Che il totale del fondo è stato quantificato con determinazione dirigenziale n. 43 del 30.10.2015;
- Che in data 30/12/2015 aveva già espresso parere favorevole sull'ipotesi di accordo economico annuale sulla costituzione, destinazione e finalità del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività anno 2015;
- Che la spesa derivante dall'accordo trova copertura nell'ambito degli stanziamenti previsti nel bilancio 2015-2017 per il pagamento delle retribuzioni e del trattamento accessorio del personale, tenendo conto dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs n. 118/2011 es.m.i. e nel rispetto delle vigenti norme in materia di contenimento della spesa di personale (art. 1, comma 557, L. 296/2006 e s.m.i.), come attestato dal responsabile del servizio finanziario dott. Zoccolan Giuliano

Tenuto conto

- Che la costituzione del fondo comporta una spesa pari a € 89.500,40;

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' L'ACCORDO ECONOMICO ANNUALE SULLA COSTITUZIONE, DESTINAZIONE E FINALITA' DEL FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' per l'anno 2015.

Breganze, 21/03/2016

Firma digitalmente

Il Revisore unico - Campana Elisabetta

Il presente verbale è trasmesso tramite posta elettronica certificata (PEC) al responsabile del Servizio Finanziario).
L'originale, custodito dal Revisore, sarà depositato presso la sede comunale alla prima data utile.

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 3/2017

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "APPROVAZIONE REGOLAMENTO RELATIVO ALLA DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE INGIUNZIONI DI PAGAMENTO EX DECRETO LEGGE N. 193 DEL 2016".

L'anno 2017, il giorno 26 del mese di gennaio, il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina lo schema di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione del nuovo regolamento per la definizione agevolata delle entrate comunali non riscosse a seguito della notifica di ingiunzioni di pagamento.

Premesso che l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 7, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, conv. in legge n. 213/2012, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento che influiscono sulla gestione dei tributi.

Esaminata la proposta del nuovo regolamento che si compone di n. 8 articoli, attraverso la quale si dispongono le modalità di adesione all'articolo 6-ter del decreto legge 22 ottobre 2016, n. 193, che disciplina la definizione agevolata delle entrate comunali, anche tributarie non riscosse a seguito di provvedimenti di ingiunzione di pagamento di cui al regio decreto 14 aprile 1910, n. 639 notificati negli anni dal 2000 al 2016.

Visti i pareri assunti ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

Rilevato:

- che l'eventuale adesione dei contribuenti alla "rottamazione" delle cartelle, comporta una rilevazione contabile che non determina un disequilibrio di bilancio in quanto avrà un riflesso in termini di ricalcolo, di pari importo, delle entrate (tributarie ed extra-tributarie individuate dal regolamento) e delle uscite in riferimento allo stanziamento del FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità);
- che lo stanziamento del FCDE dovrà essere monitorato ed eventualmente rideterminato per tutto l'arco della procedura di "rottamazione" (limite massimo per la conclusione del pagamento delle 4 rate, ovvero il 30.09.2018) sulla base della rendicontazione del concessionario per la riscossione.

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: "APPROVAZIONE REGOLAMENTO RELATIVO ALLA DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE INGIUNZIONI DI PAGAMENTO EX DECRETO LEGGE N. 193 DEL 2016".

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 4/2017

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Autorizzazione ad ASVO Ambiente Servizi Venezia Orientale S.p.a. alla presentazione di offerta per l'acquisto del 99 per cento del capitale sociale della Società MTF Srl di Tolmezzo (UD)".

L'anno 2017, il giorno 30 del mese di gennaio, il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina lo schema di deliberazione di Consiglio Comunale inerente: "Autorizzazione ad ASVO Ambiente Servizi Venezia Orientale S.p.a. alla presentazione di offerta per l'acquisto del 99 per cento del capitale sociale della Società MTF Srl di Tolmezzo (UD)", ricevuta a mezzo mail in data 26/01/2017.

Preso atto :

- 1 – che il Comune di Fossalta di Portogruaro è socio della S.p.A. "ASVO" per una quota del 2,35 %
- 2 – che il C.C. di Fossalta di Portogruaro, essendo il Comune socio di "ASVO", deve dare il proprio assenso per l'acquisto del 99% del capitale sociale della S.R.L. "MTF" di Tolmezzo;
- 3 - che la deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente
- 4 – del parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Servizio e della dichiarazione del Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie che il parere in ordine alla regolarità contabile non è dovuto;

il sottoscritto Revisore, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla bozza di proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale, per "Autorizzazione ad ASVO Ambiente Servizi Venezia Orientale S.p.a. alla presentazione di offerta per l'acquisto del 99 per cento del capitale sociale della Società MTF Srl di Tolmezzo (UD)".

Il presente verbale, firmato digitalmente e per i successivi adempimenti, a mezzo e-mail, è trasmesso al Comune di Fossalta di Portogruaro.

FIRMA DIGITALMENTE

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 5/2017 del 24.02.2017	OGGETTO: presa visione documentazione per il bilancio di previsione 2017-2019, fabbisogno del personale e questionari Corte dei Conti.
---	---

Il giorno 24.02.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta è presente presso la sede comunale per trattare i seguenti argomenti:

- Bilancio di previsione 2017-2019
- Fabbisogno del personale triennio 2017-2019
- Questionari Siquel al bilancio di previsione 2016 e rendiconto 2015

Il Revisore

Esamina i documenti con i quali sono state formulate le previsioni di bilancio in merito alla formazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, la metodologia di contabilizzazione della futura operazione di vendita delle azioni Atvo che si riflette sulle entrate e sulle spese di parte capitale.

Si relaziona con il Sindaco ed il Segretario Comunale in merito alla programmazione del fabbisogno del personale 2017-2019 e agli atti conseguenti. A ricevimento della proposta di deliberazione di Giunta sarà espresso parere obbligatorio che è propedeutico alla stesura dei documenti di bilancio.

Appronta i primi inserimenti dei dati richiesti dai questionari sul portale della Corte dei Conti in riferimento al bilancio di previsione 2016 e al rendiconto 2015.

La seduta si è conclusa alle ore 13.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico – dott.ssa Campana Elisabetta



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 6/2017 del 27.02.2017	OGGETTO: parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente ad oggetto "Revisione dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione del fabbisogno del personale – triennio 2017/2019".
---	---

L'anno 2017, il giorno 27 del mese di febbraio, il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta esamina la proposta di deliberazione di Giunta Comunale inerente la revisione della dotazione organica, della ricognizione annuale delle eccedenze di personale e della programmazione del fabbisogno del personale – triennio 2017/2019.

Il Revisore

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

la proposta prevede l'assunzione a tempo indeterminato delle seguenti figure:

anno 2017

assunzione di n. 1 operaio, Cat. B1, con previsione del posto B1 di nuova istituzione e soppressione del posto vacante di categoria B3;

anno 2018

assunzione di n. 1 Istruttore Tecnico a tempo parziale 18/36, Cat. C, con previsione del posto di nuova istituzione di Istruttore Tecnico Cat. C e soppressione (al momento del pensionamento) del posto D1 che si renderà vacante;

assunzione di n. 1 Agente di Polizia Locale Cat. C, con previsione del posto di nuova istituzione di Istruttore Cat. C e soppressione (al momento del pensionamento) del posto D1 che si renderà vacante;

assunzione di n. 1 Istruttore amministrativo Cat. C con previsione del posto di nuova istituzione di Istruttore Cat. C e soppressione (al momento del pensionamento) del posto D1 che si renderà vacante;

assunzione di n. 1 Istruttore contabile Cat. C a tempo parziale con previsione del posto di nuova istituzione di Istruttore contabile Cat. C e soppressione (al momento del pensionamento) del posto D1 che si renderà vacante;

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;*

la proposta prevede per l'anno 2017 l'assunzione a tempo determinato in regime di lavoro flessibile per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici delle seguenti figure:

assunzione di un Esecutore amministrativo cat. B1 per 15 ore settimanali con rapporto di lavoro interinale dall'1.1.2017 al 30.4.2017

assunzione di un Esecutore amministrativo cat. B1 per 34 ore settimanali con rapporto di lavoro interinale dall'1.1.2017 al 31.12.2017

assunzione di un Istruttore Cat C per 16 ore settimanali con rapporto di lavoro interinale dall'1.5.2017 al 31.12.2017

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 2015 ed ha inviato nei termini prescritti la relativa certificazione ed in proiezione anche di rispettare il Pareggio di Bilancio per l'anno 2016 (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 e ai sensi dell'art. 239 del TUEL, e a condizione dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile assunti ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D. Lgs. N 267/2000 così come modificato dal D.L n. 174/2015, il Revisore esprime

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Revisione dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione del fabbisogno del personale – triennio 2017/2019".

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 7/2017 del 02.03.2017	OGGETTO: questionari Corte dei Conti sul Bilancio di previsione 2016 e Rendiconto 2015.
---	--

Il giorno 02.03.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta è presente presso la sede comunale per esaminare e procedere all'inserimento dei dati richiesti dai questionari in oggetto.

Il revisore procede con l'esame della documentazione di bilancio in corso di redazione per la seduta di Giunta Comunale che si terrà in data odierna al fine dell'approvazione dello schema di bilancio 2017-2019 e nota di variazione al DUP 2017-2019.

La seduta si è conclusa alle ore 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico – dott.ssa Campana Elisabetta

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 8/2017 del 02.03.2017	OGGETTO: questionari Corte dei Conti sul Bilancio di previsione 2016 e Rendiconto 2015.
---	--

Il giorno 02.03.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta è presente presso la sede comunale per esaminare e procedere all'inserimento dei dati richiesti dai questionari in oggetto.

Il revisore procede con l'esame della documentazione di bilancio in corso di redazione per la seduta di Giunta Comunale che si terrà in data odierna al fine dell'approvazione dello schema di bilancio 2017-2019 e nota di variazione al DUP 2017-2019.

La seduta si è conclusa alle ore 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico – dott.ssa Campana Elisabetta

Comune di Fossalta di Portogruaro

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 13.03.2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di FOSSALTA DI PORTOGRUARO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 13.03.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

**Verbale N. 10/2017
Del 24.03.2017**

**OGGETTO: PARERE SULLA MODIFICA DEL REGOLAMENTO PER
LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC).**

L'anno 2017, il giorno 24 del mese di marzo, il Revisore Unico dott.ssa Campana Elisabetta esamina lo schema di deliberazione di Consiglio Comunale inerente l'approvazione della modifica del regolamento IUC ricevuto tramite posta elettronica il giorno 24.03.2017 dal responsabile del Servizio Finanziario;

Premesso che l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 7, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, conv. in legge n. 213/2012, prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulle proposte di regolamento di contabilità, economato-provveditorato, patrimonio e applicazione dei tributi locali;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale inerente la modifica del regolamento IUC già approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28/24.07.2014 con la quale si dispone la modifica di alcuni articoli del regolamento stesso

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

Accertata la coerenza del regolamento con l'ordinamento contabile preordinato;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Modifica del regolamento per la disciplina dell'imposta unica comunale (IUC).

Breganze, 24 marzo 2017

Firma digitalmente

Il Revisore Unico – Campana Elisabetta



Il presente verbale è trasmesso tramite posta elettronica certificata (PEC) al responsabile del Servizio Finanziario.

L'originale, custodito dal Revisore, sarà depositato presso la sede Comunale alla prima data utile.

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

II REVISORE UNICO

Verbale N. 11/2017 del 30.03.2017	OGGETTO: pareggio di bilancio 2016, invio certificazione digitale – esame riaccertamento ordinario dei residui.
--	---

Il giorno 30.03.2017 il Revisore Unico Campana dott.ssa. Elisabetta è presente presso la sede comunale alle ore 10.30 per esaminare i seguenti argomenti:

- 1. procedere all'inserimento dei dati sul portale della Ragioneria Generale dello Stato per il Pareggio di Bilancio 2016 e invio telematico a firma del Sindaco, Ragioniere e Revisore. Si allega ricevuta certificazione digitale inviata*
- 2. inizio analisi dei documenti per il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016*

La seduta si è conclusa alle ore 16.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore Unico – dott.ssa Campana Elisabetta



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 12/2017

Data 03.04.2017

OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011

L'anno 2017, il giorno 03 del mese di aprile, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato la documentazione, ricevuta in data 03 aprile 2017, per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto : *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011"*, funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016;

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 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»;*

c) 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»;*

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2016, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2017 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Richiamati:

a) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

b) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio dalla quale si evincono:

1) il seguente elenco riepilogativo del riaccertamento residui:

AII.	ELENCO	n. residui	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente		144.435,43
B	Residui passivi cancellati definitivamente		151.411,71
C	Residui attivi reimputati		0,00
	Residui passivi reimputati		605.896,50
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui		1.617.407,55
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza		1.372.726,24
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui		776.306,16
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza		2.084.697,69
F	Maggiori residui attivi riaccertati		8.650,46

2) le seguenti variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati e alle reimputazioni degli accertamenti e degli impegni non esigibili:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 22.099,64
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 583.796,86
FPV di spesa parte corrente	€ 22.099,64	
FPV di spesa parte capitale	€ 583.796,86	
TOTALE A PAREGGIO	€ 605.896,50	€ 605.896,50

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 22.099,64	
FPV di entrata di parte capitale	€ 583.796,86	
Variazioni di entrata di parte corrente	€	
Variazioni di entrata di parte capitale	€	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 22.099,64
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 583.796,86
TOTALE A PAREGGIO	€ 605.896,50	€ 605.896,50

3) la quantificazione in via definitiva al 31/12/2016 del FPV per Euro 658.127,81, di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 52.231,31

FPV di spesa parte capitale € 605.896,50

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€ 37.731,31	€ 14.500,00	€ 52.231,31
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 22.099,64	€ 583.796,86	€ 605.896,50
	RE	€	€	€
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€	€	€
TOTALE FPV DI SPESA		€ 59.830,95	€ 598.296,86	€ 658.127,81
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	€ 59.830,95	€ 598.296,86	€ 658.127,81
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€	€	€

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione, il quale ha dato il seguente esito: la cancellazione, reimputazione, conservazione e il riaccertamento dei maggiori residui è stato eseguito correttamente.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

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 inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana

COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 13/2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016 ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 – rettifica.
Data 06.04.2017	

L'anno 2017, il giorno 06 del mese di aprile alle ore 9.00, l'organo di revisione economico finanziaria, a seguito di ulteriore controllo e telefonata intercorsa con il responsabile finanziario, rettifica il verbale già inviato in data 04.04.2017 avente ad oggetto: "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011", funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016;

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 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»;

c) 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»;

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio dalla quale si evincono:

1) il seguente elenco riepilogativo del riaccertamento residui evidenzia la rettifica effettuata:

AII.	ELENCO	IMPORTO INDICATO NEL VERBALE DEL 04.04.2017	IMPORTO RETTIFICATO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	144.435,43	144.435,43
B	Residui passivi cancellati definitivamente	151.411,71	151.411,71
C	Residui attivi reimputati	0,00	0,00
	Residui passivi reimputati	605.896,50	601.265,83
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	1.617.407,55	1.617.407,55
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	1.372.726,24	1.372.726,24
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	776.306,16	776.306,16
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	2.084.697,69	1.483.431,86
F	Maggiori residui attivi riaccertati	8.650,46	8.650,46

Si precisa che nella proposta di deliberazione di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui veniva riportato erroneamente alla lettera C – Residui passivi reimputati l'importo era di € 605.896,50 anziché € 601.265,83 in quanto per mancato coordinamento fra gli uffici lavori pubblici e ragioneria, in data 03 e 04 aprile 2017 erano stati emessi nel frattempo n. 3 mandati (780-834-835) a valere sui residui passivi per un importo complessivo di € 4.630,67. Pertanto la voce dei residui reimputati deve essere rettificata.

Inoltre alla lettera E.2 è stato rettificato il valore da € 2.084.697,69 ad € 1.483.431,86. Infatti, nella proposta di deliberazione, il valore alla lettera C colonna Importo Rettificato doveva già considerare l'effetto della variazione da reimputazione.

2) di conseguenza le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati e alle reimputazioni degli accertamenti e degli impegni non esigibili sono le seguenti:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 22.099,64
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 579.166,19
FPV di spesa parte corrente	€ 22.099,64	
FPV di spesa parte capitale	€ 579.166,19	
TOTALE A PAREGGIO	€ 601.265,83	€ 601.265,83

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 22.099,64	
FPV di entrata di parte capitale	€ 579.166,16	
Variazioni di entrata di parte corrente	€	
Variazioni di entrata di parte capitale	€	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 22.099,64
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 579.166,19
TOTALE A PAREGGIO	€ 601.265,83	€ 601.265,83

3) di conseguenza la quantificazione in via definitiva al 31/12/2016 del FPV per Euro 658.127,81, di cui: FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 653.497,14, di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 59.830,95

FPV di spesa parte capitale € 593.666,19

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€ 37.731,31	€ 14.500,00	€ 52.231,31
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 22.099,64	€ 579.166,19	€ 601.265,83
	RE	€	€	€
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€	€	€
TOTALE FPV DI SPESA		€ 59.830,95	€ 593.666,19	€ 653.497,14
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	€ 59.830,95	€ 593.666,19	€ 653.497,14
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€	€	€

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Dato atto altresì che già in sede di stesura del primo verbale erano:

- state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Il revisore chiede la rettifica della proposta di deliberazione di Giunta in approvazione nella seduta del 06.04.2017 allegando il presente nuovo verbale che integra il precedente espresso in data 04.04.2017.

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 inerente la variazione di bilancio in oggetto.

Letto, approvato.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Elisabetta Campana



COMUNE DI FOSSALTA DI PORTOGRUARO
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 14/2017 Data 12.04.2017	OGGETTO: verifiche periodiche.
---------------------------------------	--------------------------------

Il giorno 12.04.2017 alle ore 10.00 il revisore unico è presente presso la sede comunale per trattare i seguenti argomenti:

1. *Verifica di cassa tesoriere al 31.03.2017*
2. *Verifica di cassa economo al 31.03.2017 e al 11.04.2017*
3. *Verifica contributi e imposte*
4. *Adempimenti fiscali*
5. *Verifica a campione reversali e mandati*

1. Verifica della situazione di cassa al 31.03.2017 (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.

Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Reversali emesse	115.961,80
Mandati emessi	1.084.797,05
Fondo cassa come da contabilità	-270.427,31
B. saldo come da Estratto Conto di Tesoreria	
Fondo di cassa all' 1 gennaio 2017	698.407,94
Incassi effettivi	1.236.959,79
Pagamenti effettivi	1.846.020,73
Fondo cassa come da risultanze del tesoriere	89.347,00
C. riconciliazione saldi di cassa	
Saldo di Cassa come da Contabilità dell'Ente	-270.427,31
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.120.997,99
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	-803.155,23
Mandati emessi non ancora pagati dal Tesoriere (da pagare)	41.931,55
Mandati emessi e consegnati dal Comune ma non ancora contabilizzati dal tesoriere	0,00
Provisori di uscita a valere su mandati cumulativi	0,00
Saldo di Cassa come da Contabilità del Tesoriere	89.347,00

2/1.Verifica cassa economale alla data del 31.03.2017

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2016	0,00
Entrate dal 01/01/2017 al 31/03/2017	8.000,00
Uscite dal 01/01/2017 al 31/03/2017	5.394,23

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

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 0 banconote da € 100,00	0,00
n. 50 banconote da € 50,00	2.500,00
n. 0 banconote da € 20,00	0,00
n. 0 banconote da € 10,00	0,00
n. 10 banconote da € 5,00	50,00
n. 16 monete da € 2,00	32,00
n. 18 monete da € 1,00	18,00
n. 4 monete da € 0,50	2,00
n. 10 monete da € 0,20	2,00
n. 12 monete da € 0,10	1,20
n. 8 monete da € 0,05	0,40
n. 7 monete da € 0,02	0,14
n. 3 monete da € 0,01	0,03
saldo di cassa contante	2.605,77

2/2.Verifica cassa economale alla data del 11.04.2017

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2017	2.605,77
Entrate dal 01/04/2017 al 11/04/2017	0,00
Uscite dal 01/04/2017 al 11/04/2017	709,70

GIACENZA DI CASSA ALLA DATA DEL 11/04/2017 **1.896,07**

IL SUDETTO SALDO DI CASSA RISULTA COSI' COMPOSTO:

n. 0 banconote da € 100,00	0,00
n. 36 banconote da € 50,00	1.800,00
n. 0 banconote da € 20,00	0,00
n. 1 banconote da € 10,00	10,00
n. 7 banconote da € 5,00	35,00
n. 13 monete da € 2,00	26,00
n. 20 monete da € 1,00	20,00
n. 3 monete da € 0,50	1,50
n. 10 monete da € 0,20	2,00
n. 10 monete da € 0,10	1,00
n. 9 monete da € 0,05	0,45
n. 5 monete da € 0,02	0,10
n. 1 monete da € 0,01	0,02
saldo di cassa contante	1.896,07

3.Verifica contributi e imposte

LUGLIO 2016

In data 1/8/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 26.873,40 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 16/08/2016, 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. 16080113205018355 di € 21.482,76 e € 5.390,64 per un totale di 26.873,40

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

Sezione erario	9.649,29
Sezione erario	- 8.374,81
Sezione regioni	5.253,65
Sezione tributi locali	447,15
Sezione Enti previdenziali	19.898,12

AGOSTO 2016

In data 26/8/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 26.175,27 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/9/2016, 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. 16082614155461084 di € 20.472,58 e € 5.432,69 per un totale di 26.175,27

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

Sezione erario	8.892,52
Sezione erario	- 8.262,50
Sezione regioni	5.560,21
Sezione tributi locali	388,83
Sezione Enti previdenziali	19.596,21

SETTEMBRE 2016

In data 29/9/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 35.805,00 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 14/10/2016, 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. 16092918220914513 di € 22.792,37 e € 13.012,63 per un totale di 35.805,00

Il versamento di € 35.805,00 si compone come segue:

Sezione erario	10.702,88
Sezione erario	- 1.342,42
Sezione regioni	5.336,13
Sezione tributi locali	395,65
Sezione Enti previdenziali	20.712,76

OTTOBRE 2016

In data 28/10/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 34.031,99 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 14/10/2016, 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. 16102811223944803 di € 22.792,37 e € 13.012,63 per un totale di 34.031,99

Il versamento di € 34.031,99 si compone come segue:

Sezione erario	9.382,12
Sezione erario	- 1.413,24
Sezione regioni	5.350,83
Sezione tributi locali	391,11
Sezione Enti previdenziali	20.321,17

NOVEMBRE 2016

In data 01/12/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 32.984,95 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/12/2016, 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. 116120117221649004 di € 20.692,63 e € 12.292,32 per un totale di 32.984,95

Il versamento di € 32.984,95 si compone come segue:

Sezione erario	9.333,25
Sezione erario	- 1.380,03
Sezione regioni	4.240,43
Sezione tributi locali	391,11
Sezione Enti previdenziali	20.459,87

DICEMBRE 2016

In data 13/12/2016, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 62.022,61 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 23/12/2016, 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. 16121314015639415 di € 62.022,61

Il versamento di € 62.022,61 si compone come segue:

Sezione erario	19.513,86
Sezione erario	- 3.750,98
Sezione regioni	8.819,50
Sezione tributi locali	129,23
Sezione Enti previdenziali	37.311,00

GENNAIO 2017

In data 31/01/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 36.682,76 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/2/2017, 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. 17013111122960513 di € 36.682,76

Il versamento di € 36.682,76 si compone come segue:

Sezione erario	9.609,85
Sezione erario	- 1.307,26
Sezione regioni	5.689,36
Sezione tributi locali	236,80
Sezione Enti previdenziali	22.454,01

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL (FEBBRAIO 2017)

In data 6/2/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 5.511,33 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 16/2/2017, per il versamento in autoliquidazione, del premio INAIL quale saldo anno 2016 ed acconto anno 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. La quietanza di pagamento identificabile dal sito dell'agenzia delle entrate al Protocollo pagamento n. 17020609321434565.

FEBBRAIO 2017

In data 28/2/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 38.999,40 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 15/3/2017, 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. 17022813563919558 di € 38.999,40

Il versamento di € 38.999,40 si compone come segue:

Sezione erario	11.589,72
Sezione erario	- 1.542,44
Sezione regioni	6.549,35
Sezione tributi locali	371,14
Sezione Enti previdenziali	22.031,63

MARZO 2017

In data 03/04/2017, inviata telematicamente delega modello F24EP dell'importo totale di € 41.131,55 all'Agenzia delle Entrate con data di pagamento 14/4/2017, 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 saranno disponibili dal sito dell'agenzia delle entrate dopo la scadenza di pagamento

Il versamento di € 41.131,55 si compone come segue:

Sezione erario	15.531,80
Sezione erario	- 1.387,26
Sezione regioni	5.741,36
Sezione tributi locali	348,41
Sezione Enti previdenziali	20.897,24

4.Verifica contributi e imposte

CU 2017 AUTONOMI ED OCCASIONALI

In data 1/3/2017, inviata telematicamente certificazione unica 2017 per lavoratori autonomi ed occasionali nr. 15 certificazioni con protocollo 17030113095518245

CU 2017 DIPENDENTI ED ASSIMILATI

In data 1/3/2017, inviata telematicamente certificazione unica 2017 per lavoratori autonomi ed occasionali nr. 48 certificazioni con protocollo 17030110023019801

5.Verifica a campione reversali e mandati

Si attesta che alla data odierna sono state emesse n.244 reversali d'incasso e n.780 mandati di pagamento.

A campione si estraggono:

REVERSALI

n. 49/03.02.2017 di € 169,41 – altre ritenute/IVA split istituzionale

n. 188/16.03.2017 di € 261,65 – ritenute su redditi di lavoro autonomo

n. 228/28.03.2017 di € 4.808,00 – ritenute su reddito di lavoro dipendente/ritenute cassa pensioni al personale

MANDATI

n. 179/07.02.2017 di € 800,01 – acquisto di beni e servizi/spese consultazioni elettorali

n. 464/28.02.2017 di € 23,80 – acquisto di beni e servizi/spese per commissioni e comitati dell'ente

n. 615/16.03.2017 di € 3.662,30 – investimenti fissi lordi e acquisto di terreni/incarichi professionali

n. 655/28.03.2017 di € 5.614,06 – redditi da lavoro dipendente/stipendi ufficio attività culturali/sport/istruzione

Si acquisisce la documentazione comprovante l'emissione dei richiamati campionamenti che si allegano al presente verbale.

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. 15 Data 14/04/2017	OGGETTO: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2017/2019.
----------------------------------	--

L'anno 2017, il giorno 14 del mese di aprile, l'organo di revisione economico finanziaria ha esaminato documentazione, ricevuta via mail in data 14.04.2017, 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 2016/2018 (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 in riferimento all'annualità 2017 trasmessa dal Servizio finanziario, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate:

ANNO 2017

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	1.344.130,32	
Variazioni in diminuzione	CO		26.317,51
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		1.327.968,81
Variazioni in diminuzione	CO	10.156,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	1.354.286,32	1.354.286,32

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 digitalmente.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott.ssa Campana Elisabetta