

COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
15/07/2022 – Verbale n. 09/2022

PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA 3° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E SULLA PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: “4° VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024”

Il giorno 15/07/2022, presso il proprio studio in Tortona, il Revisore ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulle variazioni di bilancio ricevute in data 14/07/2022 e 15/07/2022.

Visti

- il verbale di deliberazione G.C. n.28 del 05/07/2022 (per la 3° variazione)
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 13/07/2022 (per la 4° variaz.)
- il dettaglio delle variazioni
- la verifica degli equilibri di bilancio aggiornato
- i chiarimenti e la documentazione forniti dall’Ente

RELATIVAMENTE ALLA 3° VARIAZIONE

Considerato che

- la variazione riguarda unicamente l’anno 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPs per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione d’urgenza della Giunta Comunale sulla base dell’art. 175 D.Lgs. 26/2000 e del D.Lgs. 118/2011,
- si tratta della **terza** variazione al Bilancio 2022-2024 che richiede il Parere dell’Organo di Revisione.

TENUTO CONTO CHE

- che complessivamente le variazioni risultano essere:

entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo	0,00	0,00	-
Titolo I	0,00	0,00	0,00
Titolo II	4.000,00	0,00	4.000,00
Titolo III	11.000,00	0,00	11.000,00
Totale	15.000,00	0,00	15.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00
Total titoli VI e IX	0,00	0,00	0,00
Totale generale entrate	15.000,00	0,00	15.000,00
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	15.000,00	0,00	15.000,00
Totale	15.000,00	0,00	15.000,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	15.000,00	0,00	15.000,00

Risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall’ordinamento finanziario e contabile. La presente variazione varia la cassa.

RELATIVAMENTE ALLA 4° VARIAZIONE

Considerato che

- la variazione riguarda l'anno 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPS per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione di competenza del Consiglio Comunale al Bilancio di Previsione 2022-2024 (art. 42 del D.Lgs. 267/2000 comma 2 lettera b);
- si tratta della **quarta** variazione al Bilancio 2022-2024 che richiede il Parere dell'Organo di Revisione.

TENUTO CONTO CHE

- che complessivamente le variazioni risultano essere:
per il 2022.

entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo	0,00	0,00	-
Titolo I	5.000,00	22.050,00	-17.050,00
Titolo II	4.913,00	0,00	4.913,00
Titolo III	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale	14.913,00	22.050,00	-7.137,00
Titolo IV	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale	20.000,00	20.000,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00
Total titoli VI e IX	0,00	0,00	0,00
Totale generale entrate	34.913,00	42.050,00	-7.137,00
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	17.863,00	25.000,00	-7.137,00
Totale	17.863,00	25.000,00	-7.137,00
Titolo II	30.000,00	30.000,00	0,00
Totale	30.000,00	30.000,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	47.863,00	55.000,00	-7.137,00

Dato atto che, risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile. La presente variazione agisce sulla cassa del 2022.

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ai sensi dell'art. 239 Tuel, alle variazioni al bilancio 2022-2024.

Tortona, li 15/07/2022

Dott.ssa Laura Moretti



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
15.07.2022 – Verbale n. 10/2022

PARERE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il giorno 15.07.2022 il revisore dei conti ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sull'assestamento generale ricevuta in data 15.07.2022.

VISTO

- la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario con oggetto "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio"
- la proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 14/07/2022 con oggetto "Verifica degli equilibri generali di bilancio ai sensi e per gli effetti dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000. Assestamento generale"
- l'attestazione firmata dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'assenza di debiti fuori bilancio,
- la documentazione e le delucidazioni fornite dall'Ente.

VERIFICATO CHE

- Il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato approvato il 23/02/2022 dal Consiglio Comunale con delibera n. 6
- Il Rendiconto 2021 è stato approvato il 20/04/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10.
- Il Revisore ha provveduto al controllo della certificazione Covid dell'Ente prima dell'invio da parte dello stesso.
- Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario del bilancio di previsione sono stati pienamente garantiti senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione. La manovra di bilancio ha comportato l'attivazione di nuove forme di indebitamento per il finanziamento di spese di investimento per € 150.000,00.
- Sono state effettuate n. 3 variazioni al bilancio di previsione n. 2022/2024:
 - Variazione di Consiglio Comunale (deliberazione n. 11 del 20/04/2022)
 - Variazione di Consiglio Comunale (deliberazione n. 16 del 31/05/2022)
 - Variazione di Giunta Comunale (deliberazione n. 28 del 05/07/2022) sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale.

Vi è poi un'ulteriore variazione (proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 13/07/2022) che deve ancora essere approvata dal consiglio. La variazione ha ricevuto parere positivo dal Revisore con verbale n. 09 del 14/07/2022.

- Il risultato di amministrazione del Rendiconto della gestione 2021 si è chiuso con un risultato di amministrazione positivo di € 298.439,03, suddiviso in: € 121.483,22 quota accantonata, € 47.794,77 quota vincolata, € 14.834,47 quota destinata agli investimenti e € 114.326,57 quota disponibile.

Nella Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario viene indicato che, a seguito dell'invio della certificazione Covid, l'Ente dovrà provvedere con nuova deliberazione consigliare per la riapprovazione del prospetto del risultato di amministrazione relativamente alle risorse vincolate.

- Dal controllo dei dati degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si riscontra il rispetto degli equilibri stessi a livello gestionale e previsionale.
- I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2022 desumibili dai residui al 31.12.2021 risultanti dal Rendiconto della gestione es.2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 20/04/2022 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 29/03/2022, presentano una percentuale di riscossione/pagamento rispettivamente del 33,92% dei residui attivi e 48,05% dei residui passivi. Alla luce di questo si invita l'Ente ad adoperarsi per un miglioramento delle attività di riscossione e pagamento. Sulla base del prospetto fornito dall'Ente emerge però una situazione di equilibrio nella gestione residui e non risulta pertanto necessario un adeguamento del FCDE (accantonato nel risultato di amministrazione per € 118.233,32).
- L'Ente evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza. Viene evidenziata altresì la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.
- Nessuna società partecipata ha richiesto interventi per il ripiano di perdite.
- L'Ente non si trova in anticipazione di tesoreria.
- Viene confermata la congruità del fondo di riserva di competenza e di cassa.
- Viene confermata l'insussistenza di debiti fuori bilancio.
- Il Fondo di cassa al 14/07/2022 risulta essere 527.154,67 €.
- Gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte.
- Si provvede alla variazione di assestamento generale dando atto del permanere degli equilibri di bilancio.

CONSIDERATO CHE

- I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2022 presentano una percentuale di riscossione/pagamento rispettivamente del 33,92% dei residui attivi e 48,05% dei residui passivi, per cui il Revisore invita l'Ente ad adoperarsi per un miglioramento delle attività di riscossione e pagamento
- Risultano confermati il pareggio e gli equilibri di bilancio con riferimento sia alla gestione di competenza, che alla gestione residui che alla gestione di cassa.

Esprime

Parere favorevole all'approvazione di tale provvedimento.

Tortona li, 15.07.2022

Dott.ssa Laura Moretti



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
15.07.2022– Verbale n. 11/2022

* * *

PARERE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025

L'anno 2022 il giorno 15 del mese di luglio, il Revisore, presso il proprio studio sito in Tortona, ha analizzato la documentazione ricevuta in data 15/07/2022.

VISTO

- il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n.31 del 05/07/2022 con oggetto “Approvazione DUPS 2023/2025”;
- l'art 239 comma 1 lettera b) D. Lgs 267/2000 che prevede che l'Organo di revisione rilasci il proprio parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria
- l'art 170 del D. Lgs 267/2000 comma 1 *“entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni”* e comma 5 *“il Documento Unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”*

Considerato che

- Il Bilancio di Previsione 2023-2025 conformemente a quanto previsto dalla legge verrà presentato all'Organo consiliare entro il 31 gennaio, di conseguenza l'Organo di Revisione può ora solo esprimere un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità contabile alla nota di aggiornamento del DUP stesso;
- Il presente Documento Unico di Programmazione potrà essere emendato in occasione dell'eventuale presentazione della Nota di aggiornamento.

VERIFICATO

- la completezza del documento in base al principio contabile 4/1 punto 8.4.1 allegato al D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

EVIDENZIATO CHE

- il Dup è redatto sulla base dello schema previsto per i Comuni sotto i 2.000 abitanti (Dup semplificato) e contiene le seguenti informazioni:
 - risultanze della popolazione
 - risultanze del territorio
 - risultanza della situazione socio-economica dell'Ente
 - modalità di gestione dei servizi pubblici locali
 - sostenibilità economico-finanziaria dell'Ente
 - gestione risorse umane
 - vincoli di finanza pubblica
 - entrate e spese
 - programmazione triennale del fabbisogno del personale
 - programmazione biennale acquisto beni e servizi

- programmazione investimenti e piano triennale delle opere pubbliche
- programmi e progetti di investimento
- equilibri della situazione corrente, di cassa ed equilibri generali
- principali obiettivi delle missioni attivate
- gestione del patrimonio e programmazione urbanistica
- piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- obiettivi del gruppo di amministrazione pubblica (G.A.P.)

TENUTO CONTO CHE

- mancando lo schema di bilancio di previsione 2023-2025, in quanto non sono scaduti i termini di legge, il Revisore Unico può esprimere solo un motivato giudizio di coerenza mentre il parere di attendibilità e congruità sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP;

ESPRIME

in relazione alle proprie competenze **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 in quanto coerente e conforme alle prescrizioni di legge, rinviando il giudizio di congruità e attendibilità contabile al momento in cui interverrà la nota di aggiornamento del DUP e la proposta di bilancio di Previsione 2023-2025.

Tortona 15 luglio 2022

Il revisore dei conti
Dott.ssa Laura Moretti



VERBALE N. 13 DEL 28.07.2022

REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI GABIANO

Il giorno 28 del mese di luglio dell'anno 2022 la sottoscritta Laura Moretti, Revisore dei conti del Comune di Gabiano, ha analizzato la documentazione ricevuta in data 25/07/2022 e 28/07/2022 a mezzo mail.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.06.2022** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere POSTE ITALIANE

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		646.921,36
Reversali emesse al 30/06/2022	+	608.356,27
Mandati emessi al 30/06/2022	-	700.870,07
Saldo al 30/06/2022		554.407,56

Si precisa che il prospetto fornito dall'Ente relativamente ai registri del Comune presentava un saldo di cassa al 31/12/21 pari a € 641.393,26. Questa differenza di € 5.528,05 nasce a seguito di un errore nella traslazione dei dati a seguito del cambio della tesoreria. Viene però considerato come "ufficiale" il saldo di cassa inserito nel prospetto (€ 646.921,36).

Il revisore precisa che in data 01.04.2021 si è proceduto con il cambio del tesoriere.

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	646.921,31
Reversali riscosse al 30/06/2022	(B)	607.739,06
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	9.434,36
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate al 30/06/2022	(D)=(A+B+C-C1)	1.264.094,73
Mandati pagati al 30/06/2022	(E)	693.570,76
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	245,00
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite al 30/06/2022	(G)=(E+F-F1)	693.815,76
Fondo cassa al 30/06/2022 (A-B)	(D-G)	570.278,97

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 30/06/2022 Comune di Gabiano		554.407,56
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	9.434,36
Reversali emesse dall'Ente al 30/06 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	617,21
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	245,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	0,00
Mandati emessi al 30/06 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	7.299,31
Saldo al 30/06/2022 Tesoreria		570.279,02

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30.06.2022 n. 527
- **mandati** emessi al 30.06.2022 n. 454

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente fornisce copia dei buoni economato con la documentazione a supporto. L'Ente fornisce altresì la determinazione del servizio segretario comunale n. 2 del 01/07/2022 con oggetto "Liquidazione economato 2 trimestre 2022".

Agenti contabili

Gli agenti contabili verranno verificati nella verifica di cassa al 30.09.2022.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 318 del 26/04/2022

La reversale n. 318 del 26/04/2022 emessa sul capitolo 2004 560 99 Titolo 2 in conto competenza di € 376,80 per aspetti della vita quotidiana 2021 saldo. Reversale riferita a ISTAT.

Reversale n. 345 del 03/05/2022

La reversale n. 345 del 03/05/2022 emessa sul capitolo 4035 2960 99 Titolo 4 in conto competenza di € 1.000,00 per sanzione Cila art. 6 bis comma 5 codice pratica 14042022 1532 Farcas Ciuraru Via San Rocco 3. Reversale riferita a Farcas Gabriel.

Reversale n. 517 del 28/06/2022

La reversale n. 517 del 28/06/2022 emessa sul capitolo 2056 876 99 Titolo 2 in conto competenza di € 5.447,72 per contributi semestrali a favore del Comune di Gabiano. Reversale riferita a Banca d'Italia.

Mandato n. 255 del 13/04/2022

Il mandato n. 255 del 13/04/2022 emesso sul capitolo 140 480 6 Titolo 1 in conto competenza di € 564,84 per pagamento fatture. Mandato riferito a Axpo Italia SPA. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazione n. 53 del 13/04/2022, fattura elettronica e DURC online.

Mandato n. 324 del 11/05/2022

Il mandato n. 324 del 11/05/2022 emesso sul capitolo 8230 11103 99 Titolo 2 in conto residuo di € 41.962,64 per pagamento fattura. Mandato riferito a Impresa Olivieri Costruzioni Generali SRL. L'Ente

fornisce come documentazione a supporto: determinazione n. 106 del 11/11/202, fattura elettronica e DURC online.

Mandato n. 445 del 28/06/2022

Il mandato n. 445 del 28/06/2022 emesso sul capitolo 1900 3490 1 Titolo 1 in conto competenza di € 1.084,13 per pagamento fatture. Mandato riferito a San Giuseppe Lavoratore Società Cooperativa. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura elettronica e determinazione n. 82 del 27/06/2022.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	apr-22	2.756,12	22051210383128708	16/05/2022
380E Irap	apr-22	1.218,07	22051210383128708	16/05/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	223,10	22051210383128708	16/05/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	apr-21	41,20	22051210383128708	16/05/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	apr-22	20,00	22051210383128708	16/05/2022
614E versamento IVA trimestrale I trimestre	apr-22	171,46	22051210522524558	16/05/2022
620E Split payment	apr-22	8.120,14	22051210434220773	16/05/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	apr-22	4.632,94	22051210383128708	16/05/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	apr-22	159,13	22051210383128708	16/05/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	apr-22	234,39	22051210383128708	16/05/2022
INPDAP P632	apr-22	26,6	22051210383128708	16/05/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	apr-22	50,16	22051210383128708	16/05/2022
		17.653,31		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	mag-22	1.497,92	22061413110925617	16/06/2022
620E Split payment	mag-22	13.642,16	22061412280421292	16/06/2022
104E Ritenute redd lav autonomi	mag-22	121,80	22061413110925617	16/06/2022
380E Irap	mag-22	990,02	22061413110925617	16/06/2022

381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	223,1	22061413110925617	16/06/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	mag-21	41,20	22061413110925617	16/06/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	mag-22	20,00	22061413110925617	16/06/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	mag-22	3.309,78	22061413110925617	16/06/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	mag-22	267,45	22061413110925617	16/06/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	mag-22	159,13	22061413110925617	16/06/2022
INPDAP P632	mag-22	26,6	22061413110925617	16/06/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	mag-22	38,63	22061413110925617	16/06/2022
		20.337,79		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	giu-22	6.981,16	22071507401960819	18/07/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	giu-22	1.412,95	22071507501361272	18/07/2022
104E Ritenute redd lav autonomi	giu-22	140,00	22071507501361272	18/07/2022
380E Irap	giu-22	922,18	22071507501361272	18/07/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	223,10	22071507501361272	18/07/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	giu-21	41,20	22071507501361272	18/07/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	giu-22	20,00	22071507501361272	18/07/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	giu-22	3.458,70	22071507501361272	18/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	giu-22	267,45	22071507501361272	18/07/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	giu-22	159,13	22071507501361272	18/07/2022
INPDAP P632	giu-22	26,6	22071507501361272	18/07/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	giu-22	37,97	22071507501361272	18/07/2022
		13.690,44		

Saldo dei c/c postali al 31.05.2022

C/c n. 15487150 € 6.403,52

Considerazioni del Revisore

- 1) L'Ente ha trasmesso in data 18/07/2022 la rettifica alla Certificazione Covid 2021. La certificazione è stata precedentemente firmata dal Revisore.
- 2) Il Revisore prende atto dell'avvenuta trasmissione dei dati del Rendiconto 2021 al portale del BDAP, avvenuto in data 22/04/2022. Prende altresì atto della rettifica al Rendiconto 2021 per l'adeguamento alla certificazione Covid 2021. Il Revisore invita a inviare entro i termini di legge la rettifica al Rendiconto al BDAP.
- 3) Il Revisore prende atto della dichiarazione IVA annuale dell'Ente e della ricezione in data 02/05/2022 (protocollo telematico n. 22050212311922721).

Tortona, li 28/07/2022

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA



VERBALE N. 14 DEL 27.10.2022

**REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI GABIANO**

Il giorno 27 del mese di ottobre dell'anno 2022 la sottoscritta Laura Moretti, Revisore dei conti del Comune di Gabiano, ha analizzato la documentazione ricevuta in data 14/10/2022 e 20/10/2022 a mezzo mail.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.09.2022** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere POSTE ITALIANE

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		646.921,36
Reversali emesse al 30/09/2022	+	786.645,76
Mandati emessi al 30/09/2022	-	947.821,90
Saldo al 30/09/2022		485.745,22

Si precisa che il prospetto fornito dall'Ente relativamente ai registri del Comune presentava un saldo di cassa al 31/12/21 pari a € 641.393,26. Questa differenza di € 5.528,05 nasce a seguito di un errore nella traslazione dei dati a seguito del cambio della tesoreria. Viene però considerato come "ufficiale" il saldo di cassa inserito nel prospetto (€ 646.921,36).

Il revisore precisa che in data 01.04.2021 si è proceduto con il cambio del tesoriere.

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	646.921,31
Reversali riscosse al 30/09/2022	(B)	759.795,52
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	66.890,94
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate al 30/09/2022	(D)=(A+B+C-C1)	1.473.607,77
Mandati pagati al 30/09/2022	(E)	947.821,90
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	245,00
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite al 30/09/2022	(G)=(E+F-F1)	948.066,90
Fondo cassa al 30/09/2022 (A-B)	(D-G)	525.540,87

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 30/09/2022 Comune di Gabiano		485.745,22
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	66.890,94
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	26.850,29
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	245,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	0,00
Mandati emessi e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati annullati	+	0,00
Saldo al 30/09/2022 Tesoreria		525.540,87

Da scritture contabili dell'Ente

- **reversali** emesse al 30.09.2022 n. 774
- **mandati** emessi al 30.09.2022 n. 655

L'Ente nel trimestre in oggetto non ha fatto uso di cassa vincolata.

Saldo dei c/c postali al 30.09.2022

C/c n. 15487150 € 6.131,47

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente fornisce copia dei buoni economato n. 9 – 10 – 11- 12 – 13 – 14 - 15 con i relativi mandati a supporto.

Agenti contabili

L'Ente fornisce copia del conto della gestione degli Agenti Contabili fino al III trimestre:

- Preti Marco € 2.706,17
- Grillo Franco € 504,72
- Milano Claudio € 2.007,63

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 759 del 13/09/2022

La reversale n. 759 del 13/09/2022 emessa sul capitolo 2004 560 99 Titolo 2 in conto competenza di € 4.091,17 per contributi spese elettorali. Reversale riferita a Banca d'Italia.

Reversale n. 624 del 08/08/2022

La reversale n. 624 del 08/08/2022 emessa sul capitolo 3900 3901 1 Titolo 9 in conto competenza di € 4.775,08 per versamento IVA. Reversale riferita a Fotoval - Solutions.

Reversale n. 556 del 15/07/2022

La reversale n. 556 del 15/07/2022 emessa sul capitolo 3062 1680 98 Titolo 3 in conto competenza di € 2.007,63 per incasso mercato. Reversale riferita a Milano Claudio – agente contabile.

Mandato n. 645 del 16/09/2022

Il mandato n. 645 del 16/09/2022 emesso sul capitolo 2770 7060 98 Titolo 1 in conto competenza di € 2.972,82 per acquisto carburanti e lubrificanti. Mandato riferito a ENI SPA. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazione n. 67 del 22/07/2022 e fattura elettronica.

Mandato n. 536 del 08/08/2022

Il mandato n. 536 del 08/08/2022 emesso sul capitolo 9030 11500 99 Titolo 2 in conto competenza di € 5.490,00 per manutenzione giardino. Mandato riferito a Agri Sala. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazione n. 40 del 15/04/2022 e fattura elettronica.

Mandato n. 456 del 01/07/2022

Il mandato n. 456 del 01/07/2022 emesso sul capitolo 2770 7060 98 Titolo 1 in conto competenza di € 2.177,18 per acquisto carburanti e lubrificanti. Mandato riferito a Boggione Carburanti. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura elettronica e determinazione n. 50 del 26/05/2022.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd. lavoro dipend. e assimil.	lug-22	2.793,32	22081808325130939	22/08/2022
104E-Ritenute su redditi lavoro autonomo	lug-22	483,17	22081808325130939	22/08/2022
150E	lug-22	-789,00	22081808325130939	22/08/2022
380E Irap	lug-22	1.251,82	22081808325130939	22/08/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	lug-21	223,10	22081808325130939	22/08/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	lug-21	41,20	22081808325130939	22/08/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	lug-22	20,00	22081808325130939	22/08/2022
615E versamento IVA trimestrale	lug-22	14.879,63	22081808324030929	22/08/2022
620E Split payment	lug-22	3.744,08	22081808321730902	22/08/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	lug-22	3.751,38	22081808325130939	22/08/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	lug-22	159,43	22081808325130939	22/08/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	lug-22	267,96	22081808325130939	22/08/2022
INPDAP P632	lug-22	26,6	22081808325130939	22/08/2022
INDAP/CASSA UNICA CREDITO P909	lug-22	51,53	22081808325130939	22/08/2022
		26.904,22		

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	ago-22	1.274,47	22091410485168849	16/09/2022
620E Split payment	ago-22	13.055,98	22091410471067972	16/09/2022
9001	2019	161,83	22091410440366287	16/09/2022
380E Irap	ago-22	893,37	22091410485168849	16/09/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ago-21	223,1	22091410485168849	16/09/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	ago-21	41,20	22091410485168849	16/09/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	ago-22	20,00	22091410485168849	16/09/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	ago-22	3.350,95	22091410485168849	16/09/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	ago-22	267,96	22091410485168849	16/09/2022
INPDAP/EX INADETEL TFR P608	ago-22	159,43	22091410485168849	16/09/2022
INPDAP P632	ago-22	38,48	22091410485168849	16/09/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	ago-22	36,83	22091410485168849	16/09/2022
		19.523,60		
Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
620E Split payment	set-22	1.497,39	2210140855464816	17/10/2022
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	set-22	2.089,67	22101408483246441	17/10/2022
126E	set-22	98,00	22101408483246441	17/10/2022
133E	set-22	490,00	22101408483246441	17/10/2022
134E	set-22	779,00	22101408483246441	17/10/2022
150E	set-22	- 429,00	22101408483246441	17/10/2022
380E Irap	set-22	1.094,31	22101408483246441	17/10/2022
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	set-22	223,10	22101408483246441	17/10/2022
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	set-22	41,20	22101408483246441	17/10/2022
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	set-22	20,00	22101408483246441	17/10/2022
INPDAP/EX CPDEL P201	set-22	4.042,36	22101408483246441	17/10/2022
INPDAP/EX INADEL TFS P607	set-22	330,17	22101408483246441	17/10/2022
INPDAP/EX INADEL TFR P608	set-22	159,43	22101408483246441	17/10/2022
INPDAP P632	set-22	38,48	22101408483246441	17/10/2022
INPDAP/Cassa unica del credito P909	set-22	45,05	22101408483246441	17/10/2022
		10.519,16		

Considerazioni del Revisore

Il Revisore ha richiesto all'Ente l'avvenuto compimento nei tempi e nelle modalità previste dalla legge di alcuni adempimenti che dovevano essere svolti entro il termine del III trimestre 2022.

Da questo confronto emerge che:

- L'Ente ha provveduto a trasmettere la LIPE relativa al II trimestre 2022 entro il 16 settembre 2022,
- L'Ente non ha inserito le informazioni di cui alla Circolare RGS n. 27/2022 sulla piattaforma Regis a seguito dei malfunzionamenti del sito,
- L'Ente non ha certificato le spese relative ai contributi in forma associata in quanto non tenuto all'adempimento,
- L'Ente non ha comunicato una sintesi dei principali elementi del Piano triennale del fabbisogno del personale alla Ragioneria generale dello Stato, si invita quindi l'Ente a procedere appena possibile,
- L'Ente deve ancora provvedere a redigere il PIAO, si invita quindi l'Ente a procedere appena possibile.

Tortona, li 27 ottobre 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
27.10.2022– Verbale n. 15/2022

PRESA D'ATTO DEL REVISORE UNICO SULL'AVVENUTO INVIO DEI QUESTIONARI DELLA CORTE DEI CONTI.

Il revisore del Comune di Gabiano, Dott.ssa Laura Moretti presso il proprio studio in Tortona ha redatto il presente verbale in data 27.10.2022.

Il presente verbale funge da presa d'atto dell'avvenuto invio alla Corte dei Conti dei Questionari e dei relativi allegati da parte rispettivamente del Revisore Unico e del Responsabile del Servizio Finanziario per i questionari di rispettiva competenza.

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

Il questionario è stato trasmesso in data 29/09/2022 alle ore 17:25:00 e protocollato in data 29/09/2022 alle ore 17:26:25
Numero di protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008008 - Ingresso - 29/09/2022 - 17:26

- ALLEGATI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024
 - o Parere del Revisore Unico - Verbale n. 01 del 17/02/2022
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0009173 - Ingresso - 10/10/2022 - 09:55
 - o Delibera C.C. n. 06 del 23/02/2022
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0009296 - Ingresso - 10/10/2022 - 12:25
 - o Tabella contenente informazioni aggiuntive dei progetti PNRR attivati
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0013312 - Ingresso - 18/10/2022 - 14:46

QUESTIONARIO RENDICONTO 2021

Il questionario è stato trasmesso in data 29/09/2022 alle ore 17:30:00 e protocollato in data 29/09/2022 alle ore 17:30:58
Numero di protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0008011 - Ingresso - 29/09/2022 - 17:30

- ALLEGATI RENDICONTO 2021
 - o Parere del Revisore Unico – Verbale n. 04 del 19/04/2022 – Approvazione Rendiconto 2021
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0009183 - Ingresso - 10/10/2022 - 10:13
 - o Delibera C.C. n. 10 del 20/04/2022 – Approvazione Rendiconto 2021
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0009184 - Ingresso - 10/10/2022 - 10:14
 - o Parere del Revisore Unico – Verbale n. 12 del 20/07/2022 – Rettifica allegati Rendiconto 2021
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0013986 - Ingresso - 26/10/2022 - 09:38
 - o Delibera C.C. n. 21 del 26/07/2022 – Rettifica allegati Rendiconto 2021
Protocollato: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0013987 - Ingresso - 26/10/2022 - 09:40

QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO 2021

Il questionario è stato trasmesso in data 19/10/2022 alle ore 12:56:00 e protocollato in data 19/10/2022 alle ore 12:56:24
Numero di protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PIE - SCPIE - 0013446 - Ingresso - 19/10/2022 – 12:56

Il Revisore ha verificato che i dati inseriti dal Responsabile del Servizio Finanziario coincidono con quelli in proprio possesso.

Tortona, li 27.10.2022

Dott.ssa Laura Moretti



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
16/11/2022 – Verbale n. 16/2022

PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA RATIFICA DI DUE VARIAZIONI D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 (DELIBERAZIONI G.C. N. 50 E 58)

Il giorno 16/11/2022, presso il proprio studio in Tortona, il Revisore ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulle variazioni di bilancio ricevute in data 16/11/2022.

Visti

- il verbale di deliberazione G.C. n. 50 del 04/10/2022 (per la 5° variazione)
- il verbale di deliberazione G.C. n. 58 del 02/11/2022 (per la 6° variazione)
- il dettaglio delle variazioni
- la verifica degli equilibri di bilancio aggiornato
- i chiarimenti e la documentazione forniti dall'Ente

RELATIVAMENTE ALLA 5° VARIAZIONE (Delibera G.C. n. 50)

Considerato che

- la variazione riguarda unicamente l'esercizio 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPS per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione d'urgenza della Giunta Comunale sulla base dell'art. 175 D.Lgs. 26/2000 e del D.Lgs. 118/2011,
- si tratta della **quinta** variazione al Bilancio 2022-2024 che richiede il Parere dell'Organo di Revisione.

TENUTO CONTO CHE

- che complessivamente le variazioni risultano essere:

entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo	0,00	0,00	-
Titolo I	15.000,00	0,00	15.000,00
Titolo II	22.221,97	4.913,00	17.308,97
Titolo III	16.500,00	29.304,00	-
Totale	53.721,97	34.217,00	19.504,97
Titolo IV	108.124,00	0,00	108.124,00
Totale	108.124,00	0,00	108.124,00
Titolo VI	0,00	0,00	-
Titolo IX	0,00	0,00	-
Total titoli VI e IX	0,00	0,00	-
Totale generale entrate	161.845,97	34.217,00	127.628,97
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	66.628,97	0,00	66.628,97
Totale	66.628,97	0,00	66.628,97
Titolo II	61.000,00	0,00	61.000,00
Totale	61.000,00	0,00	61.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	127.628,97	0,00	127.628,97

Risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile. La presente variazione influenza la cassa.

RELATIVAMENTE ALLA 6° VARIAZIONE (Delibera G.C. n. 58)

Considerato che

- la variazione riguarda unicamente l'esercizio 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 06 del 23/02/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario e il DUPSS per il triennio 2022/2024 ;
- si tratta di una variazione di competenza del Consiglio Comunale al Bilancio di Previsione 2022-2024 (art. 42 del D.Lgs. 267/2000 comma 2 lettera b);
- si tratta della sesta variazione al Bilancio 2022-2024 che richiede il Parere dell'Organo di Revisione.

TENUTO CONTO CHE

- che complessivamente le variazioni risultano essere:
per il 2022.

entrate	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Avanzo	0,00	0,00	-
Titolo I	10.267,47	0,00	10.267,47
Titolo II	1.055,12	0,00	1.055,12
Titolo III	1.000,00	0,00	1.000,00
Totale	12.322,59	0,00	12.322,59
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00
Total titoli VI e IX	0,00	0,00	0,00
Totale generale entrate	12.322,59	0,00	12.322,59
spese	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	2022
Titolo I	12.322,59	0,00	12.322,59
Totale	12.322,59	0,00	12.322,59
Titolo II	4.171,60	4.171,60	0,00
Totale	4.171,60	4.171,60	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	16.494,19	4.171,60	12.322,59

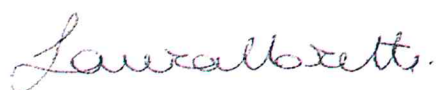
Dato atto che, risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio previsti dall'ordinamento finanziario e contabile. La presente variazione agisce sulla cassa del 2022.

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ai sensi dell'art. 239 Tuel, alle variazioni al bilancio 2022-2024.

Tortona, li 16/11/2022

Dott.ssa Laura Moretti



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
30 novembre 2022– Verbale n. 17/2022

* * *

PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE N. 74 DEL 29/11/2022 CON OGGETTO “REGOLAMENTO TARIP – ADEGUAMENTO ALLA DELIBERAZIONE ARERA N. 15/2022/R/RIF DEL 18 GENNAIO 2022”

Il Revisore Unico, il giorno 30.11.2022, presso il proprio studio in Tortona ha analizzato la documentazione relativa alla richiesta di parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto “regolamento TARIP – adeguamento alla deliberazione ARERA n. 15/2022/R/Rif del 18 gennaio 2022” e relativa documentazione allegata

Ricevuti i seguenti documenti:

- la proposta di delibera n. 74 del 29.11.2022 avente ad oggetto “regolamento TARIP – adeguamento alla deliberazione ARERA n. 15/2022/R/Rif del 18 gennaio 2022”
- la proposta di regolamento per l’istituzione e l’applicazione della tassa sui rifiuti TARI con tariffa a volume per i rifiuti indifferenziati

Considerato che

Le modifiche apportate al vigente regolamento TARI riguardano:

- 1) inserimento del comma 3 all'articolo 7 "esclusione dall'obbligo di conferimento" per revisione degli aspetti procedurali e operativi;
- 2) riscrittura dell'attuale art. 9 "riduzione per le utenze non domestiche in caso di uscita dal servizio pubblico" in "*fuoriuscita dal servizio pubblico da parte delle utenze non domestiche*" per l'adeguamento a quanto disposto dall'art. 14 della Legge 5 agosto 2022 n. 18 relativamente alla scelta da parte delle utenze non domestiche che producono rifiuti urbani di servirsi del gestore del servizio pubblico o del ricorso al mercato per un periodo non inferiore a due anni;
- 3) l'inserimento dell'art. 9 bis "*Comunicazione per l'uscita, il rientro nel servizio pubblico di raccolta e adempimenti conseguenti*" per il recepimento delle disposizioni ARERA di cui all'art. 3 della deliberazione 15/2022 relative alla procedura per la dimostrazione di avvenuto recupero dei rifiuti urbani conferiti totalmente fuori dal servizio pubblico da parte delle utenze non domestiche, e conseguente revisione delle disposizioni relative ad aspetti procedurali ed operativi;
- 4) la riscrittura dell'art. 10 "*Rifiuti urbani avviati al riciclo in modo autonomo*" per il recepimento delle disposizioni ARERA di cui all'art. 3 della deliberazione 15/2022 relative alla procedura per la dimostrazione di avvenuto riciclo dei rifiuti urbani conferiti parzialmente o totalmente fuori dal servizio pubblico da parte delle utenze non domestiche (c. 649, ad. 1, Legge 147/2013), e conseguente revisione delle disposizioni relative ad aspetti procedurali ed operativi;
- 5) riscrittura dell' art. 36 "Obbligo di Dichiarazione" e dell' art. 37 "contenuto presentazione della dichiarazione" in conseguenza del recepimento delle disposizioni ARERA di cui agli art. 6 e 10 del TQRIF che riguardano le modalità per l'attivazione del servizio (dichiarazione Tari), per la variazione e cessazione del servizio (dichiarazione di variazione e di cessazione Tari) in unico articolo numerato 36;
- 6) l'introduzione del nuovo art. 36 bis "*Risposta alle dichiarazioni Tari (attivazione, variazione, cessazione del servizio) e tempo consegna materiale per la raccolta*", per il

- recepimento delle disposizioni ARERA di cui agli artt. 7, 8, 9, 11 e 12 del TQRIF che riguardano le risposte alle richieste di attivazione, variazione e cessazione del servizio nonché i tempi di consegna delle attrezzature per la raccolta;
- 7) inserimento del nuovo art. 37 avente ad oggetto "*Reclami e richieste scritte di informazioni*" (in quanto il precedente articolo 37 è stato inglobato nell'articolo 36), per il recepimento delle disposizioni ARERA di cui agli artt. 14, 15, 17 e 18 del TQRIF riferite ai reclami e alle richieste scritte di informazioni relative al servizio di gestione tariffe e rapporto con gli utenti;
 - 8) la riscrittura dell'art. 41 "*Riscossione ordinaria*" e inserimento dell'art. 41bis "*Modalità per l'ulteriore rateizzazione dei pagamenti*" per il recepimento delle disposizioni ARERA di cui agli artt. 23, 24, 26 e 27 del TQRIF riferite alle modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rettifica degli importi non dovuti;
 - 9) inserimento del nuovo art. 41 ter "*Verifiche, accertamenti e riscossione coattiva*" per revisione degli aspetti procedurali e operativi,
 - 10) riscrittura dell' articolo 43 "*Rimborsi*" con "*Richieste di rettifica degli importi addebitati e rimborsi*", in conseguenza del recepimento delle disposizioni ARERA di cui agli artt. 16, 17, 18 e 28 del TQRIF riferite alle richieste di rettifica degli importi addebitati; l'adeguamento della numerazione degli articoli del regolamento per effetto delle previsioni delle modifiche sopra illustrate;

nella proposta di delibera è citato il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile dell'area finanziaria.

Il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti TARI con tariffa a volume per i rifiuti indifferenziati era stata approvata con deliberazione C.C. n. 37 del 26/11/2021.

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 29.11.2022, avente ad oggetto "regolamento TARIP – adeguamento alla deliberazione ARERA n. 15/2022/R/Rif del 18 gennaio 2022".

Tortona lì, 30.11.2022

Il revisore dei conti
Dott.ssa Laura Moretti



VERBALE N 18/2022 DEL 15.12.2022

COMUNE DI GABIANO

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI GABIANO SULLA DELIBERA
DEL CONSIGLIO COMUNALE N.28 DEL 02.12.2022**

Il giorno 15 dicembre 2022 il revisore unico, Dott.ssa Moretti Laura, prende in esame la documentazione ricevuta in data 15.12.2022.

Il Revisore:

Visto

- la deliberazione del consiglio comunale n. 28 del 02.12.2022
- i bilanci del 2021 scaricati dai siti delle società partecipate
- le delucidazioni e la documentazione fornita dall'Ente

Considerato che

L'ente possiede le seguenti partecipazioni societarie dirette:

- COSMO SPA quota di partecipazione 1,854%
- GAL Basso Monferrato Astigiano SCARL quota di partecipazione 0,077%

Preso atto che

Le predette partecipazioni vengono mantenute in quanto svolgono attività di produzione di beni o servizi indispensabili agli interessi e alle finalità istituzionali del Comune. Più precisamente:

- COSMO SPA è una società in house che si occupa della gestione del ciclo dei rifiuti, per legge quindi svolge un servizio fondamentale per l'Ente. Il risultato economico positivo, nonché l'adeguato numero di amministratori rispetto ai dipendenti, non portano l'Ente a propendere verso scelte di razionalizzazione.
- GAL Basso Monferrato Astigiano SCARL è un gruppo di azione locale che opera nello sviluppo di strategie per i programmi Leader nella Regione Piemonte. Il risultato economico positivo, la quota di partecipazione quasi irrisoria, nonché l'adeguato numero di amministratori rispetto ai dipendenti, non portano l'Ente a propendere verso scelte di razionalizzazione.

Precisato che

Il Revisore si sta esprimendo su una deliberazione che è già stata approvata in Consiglio. Il Revisore può comunque esprimere, in base alla documentazione ricevuta, un parere in relazione alla predetta deliberazione.

Poiché non è stato precisato nella deliberazione, il Revisore ricorda all'Ente, che la revisione periodica delle partecipate deve comprendere altresì le partecipazioni indirette. In base alla

documentazione ricevuta negli anni precedenti non risultano al Revisore partecipazioni indirette per l'Ente. In caso contrario si invita l'Ente ad adempiere entro il 31.12.2022.

Il Revisore ricorda all'Ente che tutti gli anni deve essere effettuato un controllo debiti-crediti in base alle scritture contabili al 31.12 per le partecipazioni dirette e (nell'eventualità che ve ne siano) delle partecipazioni indirette e dei consorzi.

Esprime

PARERE FAVOREVOLE alla delibera in oggetto.

Tortona 15 dicembre 2022

Il Revisore Unico
Dott.ssa Laura Moretti



COMUNE DI GABIANO
VERBALE DEL REVISORE DEL CONTO
19.12.2022– Verbale n. 19/2022

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA COSTITUZIONE DEL FONDO PER L'INCENTIVAZIONE DELLE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' ALL'ANNO 2022 ED IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO

In data 19.12.2022, il Revisore Unico, Dott.ssa Moretti Laura, esprime un parere relativo alla documentazione ricevuta a mezzo mail.

Visto

- La determinazione del Servizio Ufficio Finanziario n. 143 con oggetto "Costituzione del Fondo per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività relativo all'anno 2022"
- Il prospetto del fondo del salario accessorio del comparto anno 2022
- La documentazione e le delucidazioni fornite dall'Ente.

Verificato che:

Sulla base dei dati forniti dall'Ente il fondo viene così composto e utilizzato:

FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI	IMPORTI
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.	€ 23.822,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Alte professionalità 0,20% monte salari 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate (da inserire solo se l'importo annuale non è stato già ricompreso nell'unico importo storicizzato).	€ -
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. a) Incremento di 83,20 per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019 (risorse non soggette al limite).	€ 499,20
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. b) Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio (risorse non soggette al limite).	€ 199,03
Art. 4 del CCNL 5/10/2001 c. 2 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. c) Integrazione risorse dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio l'anno precedente (da inserire solo le nuove risorse che si liberano a partire dalle cessazioni verificatesi nell'anno precedente).	€ 327,34
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. d) Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165/2001 (trattamenti economici più favorevoli in godimento).	€ -
Art. 15 del CCNL 1/4/1999 c. 1 lett. l) - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. e) Somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni.	€ -
Art. 15 del CCNL 1/4/1999 c. 1 lett. i) - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. f) Per le Regioni, quota minori oneri dalla riduzione stabile di posti in organico qualifica dirigenziale, fino a 0,2% monte salari della stessa dirigenza, da destinare al fondo di cui all'art. 17, c. 2, lett. c); sono fatti salvi gli accordi di miglior favore.	€ -
Art. 14 del CCNL 1/4/1999 c. 3 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. g) Riduzione stabile dello straordinario.	€ -
Eventuale taglio del fondo storicizzato - Art. 9 comma 2 bis D.L. n.78/2010 convertito in L.122/2010 Per il triennio 2011/2013 il tetto dei fondi per le risorse decentrate dei dipendenti e dei dirigenti non può superare quello del 2010 ed è ridotto automaticamente in proporzione alla riduzione del personale in servizio e s.m.i. da sottrarre (da inserire solo se l'importo annuale non è stato già ricompreso nell'unico importo storicizzato).	€ -
Eventuali riduzioni del fondo per personale ATA, posizioni organizzative, processi di esternalizzazione o trasferimento di personale	€ -

Art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018 decurtazione fondo posizioni organizzative e alte professionalità, compreso il risultato, per gli enti con la dirigenza.	€	-
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018 con decorrenza dal 01.01.2021.	€	507,00
Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022 differenziali stipendiali personale in servizio nell'anno 2022.	€	193,70
SOMMA RISORSE STABILI	€	25.548,27

FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	IMPORTI
Art. 15 del CCNL 1/4/1999 c. 1 lett. d) - Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. a) Somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di sponsorizzazione – convenzioni – contributi dell'utenza già esistenti).	€ -
Art. 4 del CCNL del 5/10/2001 c. 3), art. 15 c. 1 lett. k) CCNL 01.041999 - art. 67 del CCNL del 21.02.2018 c. 3 lett. c) Ricomprende sia le risorse derivanti dalla applicazione dell'art. 3, comma 57 della legge n. 662 del 1996 e dall'art. 59, comma 1, lett. p) del D. Lgs.n.446 del 1997 (recupero evasione ICI), sia le ulteriori risorse correlate agli effetti applicativi dell'art. 12, comma 1, lett. b) del D.L. n. 437 del 1996, convertito nella legge n. 556 del 1996.	€ 2.375,99
Art. 4 del CCNL 5/10/2001 c. 2 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. d) Integrazione risorse dell'importo mensile residuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nell'anno in corso.	€ -
Art. 54 CCNL 14/9/2000 - Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. f) Quota parte rimborso spese per notificazione atti dell'amministrazione finanziaria (messi notificatori).	€ -
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. g) Risorse destinate ai trattamenti accessori personale delle case da gioco.	€ -
Art. 15 del CCNL 01.04.1999 c. 2 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. h) In sede di contrattazione decentrata, verificata nel bilancio la capacità di spesa, una integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	€ 106,00
Art. 15 CCNL 01.04.1999 c. 5 - art. 67 del CCNL del 21.02.2018 c. 3 lett. i) Per il raggiungimento di obiettivi dell'ente anche di mantenimento.	€ -
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. k) Integrazione all'art. 62 del CCNL del 21.02.2018 c. 2 lett. e) somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni.	€ -
SOMMA RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	€ 2.481,99

CALCOLO DEL RISPETTO DEI LIMITI DEL SALARIO ACCESSORIO	IMPORTI
Totale parziale risorse disponibili per il fondo anno corrente ai fini del confronto con il tetto complessivo del salario accessorio dell'anno 2016	€ 26.631,33
Art. 23 c. 2 dlgs 75/2017 Eventuale decurtazione annuale rispetto il tetto complessivo del salario accessorio dell'anno 2016.	-€ 6.354,96

FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	IMPORTI
Art. 15 del CCNL 1/4/1999 c. 1 lett. d) - Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. a) Somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di nuove sponsorizzazione – convenzioni – contributi dell'utenza).	€ -
ART. 15 c. 1 lett. K), ART. 16, COMMI 4, 5 e 6 DL 98/2011 - Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. b) Piani di razionalizzazione e riqualificazione della spesa	€ -
Art. 15 c.1 lett. k) CCNL 1998-2001 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 dlgs 50/2016, art. 76 dlgs 56/2017, per condono edilizio, per repressione illeciti edilizi, indennità centralinisti non vedenti.	
Art. 18 c. lett. h) e Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi spese del giudizio, compensi censimento e ISTAT.	
Art. 15, comma 1, del CCNL 1/4/1999 lett. m) - Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. e) Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.	€ -

Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. j) Per le Regioni a statuto ordinario e Città Metropolitane ai sensi dell'art. 23 c. 4 del dlgs 75/2017 incremento percentuale dell'importo di cui all'art. 67 c. 1 e 2.	€	-
Art. 17 c. 5 CCNL 1/4/1999 - Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate negli esercizi precedenti (di parte stabile)	€	-
Legge 145 del 30.12.2018 c. 1091 Incentivi legati alla riscossione degli accertamenti IMU e TARI.	€	-
Legge 178/2020 art. 1 c. 870 Risparmi certificati sui buoni pasto non erogati anno 2020	€	-
Art. 33 c. 2 dl 34/2019 Eventuale incremento salario accessorio in deroga realizzabile nell'anno.	€	-
DI 135/2018 art. 11 c. 1 lett. b) Risorse accessorie eventuali per le assunzioni finanziate in deroga.	€	-
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018, quota una tantum annualità 2021.	€	507,00
Art. 79 c. 3 CCNL 2022 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dal 01.01.2022, quota d'incremento del fondo.	€	356,07
SOMMA RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	€	863,07

TOTALE RISORSE EFFETTIVAMENTE DISPONIBILI	€	22.538,37
--	---	------------------

UTILIZZO RISORSE STABILI	IMPORTI	
Art. 17 c. 2 lett. b) - art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 Fondo per Progressioni orizzontali (valori aggiornati al CCNL del 16.11.2022).	€	6.018,50
Art. 33 c. 4 lett. b) e c) CCNL 22/1/2004 - art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 Indennità di comparto.	€	2.412,36
Art. 31 c. 7 CCNL 14.09.2000, art. 6 CCNL 05.10.2001 - art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 Incremento indennità personale educativo asili nido.	€	-
Art. 37 c. 4 CCNL 06.07.1995 - art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa.	€	-
SOMMA UTILIZZO RISORSE STABILI	€	8.430,86

UTILIZZO RISORSE VARIABILI	IMPORTI	
Art. 68 c. 2lett. a) CCNL 21.05.2018 Premi collegati alla performance organizzativa.	€	2.785,92
Art. 68 c. 2 lett. b) CCNL 21.05.2018 Premi collegati alla performance individuale e progetti.	€	1.054,08
Art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018 Indennità condizioni di lavoro, disagio.	€	960,00
Art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018 Indennità condizioni di lavoro, rischio.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018 Indennità condizioni di lavoro, maneggio valori.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018 Indennità di turno.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018 Indennità di reperibilità.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018 Indennità attività prestata in giorno festivo e maggiorazione oraria.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. e) CCNL 21.05.2018, art. 70 quinquies c. 1 Compensi per specifiche responsabilità categorie B, C e D	€	850,00
Art. 68 c. 2 lett. e) CCNL 21.05.2018, art. 70-quinquies c. 2 Compensi per ufficiale stato civile e anagrafe, archivista informatico, addetti uffici relazioni con il pubblico, formatori professionali, servizi protezione civile, messi notificatori.		
Art. 68 c. 2 lett. f) CCNL 21.05.2018, art. 56-sexies Indennità di funzione categorie C e D	€	-
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.05.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge, incentivi per funzioni tecniche, art. 113 dlgs 50/2016, art. 76 dlgs 56/2017, per condono edilizio, per repressione illeciti edilizi, indennità centralinisti non vedenti.	€	1.999,19
Art. 68 c. 2 lett. h) CCNL 21.05.2018 Compensi ai messi notificatori.	€	350,00
Art. 68 c. 2 lett. i) CCNL 21.05.2018 Compensi al personale delle case da gioco.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. j) CCNL 21.05.2018 Progressioni economiche con decorrenza nell'anno di riferimento.	€	-
Art. 68 c. 2 lett. g) - ART. 18 c. 1 lett. h) CCNL 21.05.2018 Incentivi spese del giudizio e Art. 43, L. 449/1997 compensi censimento e ISTAT	€	376,80
Art. 68 c. 2 lett. f) e Art. 56-quinquies CCNL del 21.05.2018 - Indennità di servizio esterno finanziamento quota parte P.O. (solo per l'anno 2022)	€	5.731,52
SOMMA UTILIZZO RISORSE VARIABILI	€	14.107,51

Verifica destinazione prevalente dei trattamenti economici all'art. 68 c. 3 riferito al c. 2 lett. a), b), c), d), e) e f)	5330,19%
Verifica destinazione almeno del 30% dei trattamenti economici all'art. 68 c. 3 riferito al c. 2 lett. b)	994,42%

RIEPILOGO GENERALE	IMPORTI
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 22.538,37
TOTALE UTILIZZO	€ 22.538,37
DISPONIBILITA'	€ -

RISORSE CHE NON TRANSITANO NEL FONDO	IMPORTI
<i>Fondo lavoro straordinario (ART. 14 CCNL 01.04.1999)</i>	€ -
<i>Fondo posizioni organizzative e risultato</i>	€ 18.140,33
<i>Quota incremento proporzionale fondo posizioni organizzative a decorrere dal 2022 (fuori dal limite)</i>	€ -
<i>Quota a carico del bilancio delle progressioni economiche orizzontali</i>	€ -
<i>Quota a carico del bilancio dell'indennità di comparto</i>	€ -

Verificato quindi che le risorse del fondo risultano correttamente assegnate e che rientrano nei limiti di legge e nei vincoli di bilancio.

Verificato che viene rispettato il limite di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017 rispetto al fondo dell'anno 2016 per il trattamento accessorio dei dipendenti.

Certifica

Il Fondo per la contrattazione integrativa del personale dipendente non dirigente del Comune di Gabiano, anno 2022.

Considerato che

il Revisore unico deve esprimersi sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori ai sensi dell'art 40 bis D. Lgs. 165/2001 (Testo Unico del Pubblico Impiego);

Esprime

Parere favorevole alla costituzione del fondo contrattazione collettiva 2022 per l'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività relativo all'anno 2022 e all'ipotesi di contratto decentrato amministrativo.

Tortona, il 19/12/2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Moretti Laura

