



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona del signor

PEGORARO dott. ITALO

VISTO

-che il D.lgs 118/2001 prevede la possibilità da parte della giunta comunale di effettuare variazioni di bilancio tra le dotazioni finanziarie dei macroaggregati interne a ciascun programma ovvero rimodulazioni compensative fra categorie all'interno della stessa tipologia nonché variazioni di cassa;

- la proposta di Giunta Comunale di variazione di cassa in entrata al bilancio di previsione 2015 di cui al D.Lgs.118/2011;

ANALIZZATE

le variazioni in aumento e diminuzione delle entrate;

PRESO ATTO

che le variazioni suddette riguardano la parte in conto capitale;

CONSTATATO

che le variazioni non alterano le condizioni che assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio;

VERIFICATO

che le variazioni di entrate rispondono a criteri di veridicità, attendibilità e prudenza;
che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

ESPRIME

conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta la proposta di Giunta Comunale di variazione di casa fra categorie in entrata al bilancio di previsione 2015 di cui al D.Lgs.118/2011;

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona del signor

PEGORARO dott. ITALO

VISTO

- che il Comune di Ponzano Veneto già dall'esercizio 2014 è incluso tra gli enti partecipanti alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi di cui all'art. 36 del D. Lgs. 23.06.2011 n. 118;

-che il riaccertamento ordinario dei residui è l'attività prevista dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011, diretta ad adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria, la cd. competenza finanziaria potenziata.

- che l'art.3 del D.lgs 118/2011 prevede che al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

- Richiamati altresì gli artt. 189 e 190 del D.lgs 267/2000 così come modificato dal D.lgs 126/2014

VISTA

La proposta di delibera di Giunta Comunale "Rendiconto 2014 -Riaccertamento ordinario dei residui e variazione di esigibilità, ai sensi dell'art.3 D.lgs 118/2011 e degli artt. 189, 190 e 227 D.lgs 267/2000 ", comprensiva degli allegati;

CONSTATATO

- che il riaccertamento è stato effettuato nel rispetto del principio di competenza potenziata di DLGS 118/2011;
- che è stato previsto l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato a seguito delle variazioni di esigibilità dei residui attivi e passivi ;
- che è stato previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato come previsto dai principi contabili di cui al DLgs 118/2011 :

tutto ciò constatato

ESPRIME

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Giunta Comunale "Rendiconto 2014 -Riaccertamento ordinario dei residui e variazione di esigibilità, ai sensi dell'art.3 D.lgs 118/2011 e degli artt. 189, 190 e 227 D.lgs 267/2000"

Ponzano Veneto, 27 Marzo 2015

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo



COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

REVISORE DEI CONTI

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2016-2017, E RELATIVI ALLEGATI

IL REVISORE DEI CONTI

Esaminato nella seduta del 10 aprile 2015 lo schema di Bilancio di Previsione 2015-2017 e relativi allegati predisposto dalla Giunta Comunale ed approvati nella seduta del 09 Aprile 2015;

Rilevato che il Comune di Ponzano Veneto ha partecipato nell'esercizio 2014 alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile e che pertanto la Giunta Comunale, nel suo operato, si è uniformata ai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011;

Verificato che il responsabile del servizio finanziario ha espresso il proprio parere sulla proposta di bilancio di previsione approvata dalla Giunta in data 09.04.2015 ai sensi del 4° comma, dell'art. 153, del T.U.;

Visto il D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" così come modificate dal D.lgs 126/2014

Visto il D.lgs 118/2011

Visto il D.P.R. 31/1/96, n. 194;

ATTESTA

- il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015-2017 è stato predisposto e presentato nel rispetto del D.Lgs. 118/2011, del DPCM 28 dicembre 2011, nonché dello Statuto dell'Ente e del Regolamento di Contabilità per quanto compatibili;
- il Bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- il Bilancio di previsione 2015 – 2017 comprende per il primo esercizio considerato le previsioni di competenza e di cassa e le previsioni di sola competenza per i due esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 7 al DPCM 28 dicembre 2011;
- che nel bilancio di previsione annuale e nel conto del bilancio è stata indicata, per ciascuna unità elementare, l'eventuale rilevanza ai fini I.V.A. come previsto dall'art. 1, comma 4, del D.P.R. 194/96 cit.;
- al Bilancio di previsione 2015 – 2017 sono allegati:
 1. il prospetto di determinazione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 con i rispettivi vincoli (rif. nota integrativa);

2. il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato articolato per missioni e programmi;
3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
5. il rendiconto della gestione 2013, come pubblicato nella sezione amministrazione trasparente nel sito internet del Comune;
6. la dichiarazione del Responsabile Finanziario in merito al deposito delle risultanze dei rendiconti o conti consolidati 2013 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni, società di capitale costituite per l'esercizio dei servizi pubblici;
7. la deliberazione con la quale sono determinati per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
8. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
9. i prospetti di concordanza tra il bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno;
10. i prospetti relativi ai trasferimenti da organismi comunitari e internazionali e quelli per lo svolgimento di funzioni delegate da parte della regione;
11. la nota integrativa di cui al punto 9.3 del principio contabile di programmazione;
12. la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, redatto in conformità al principio contabile applicato alla programmazione di Bilancio, è stato approvato dalla Giunta con la stessa delibera di approvazione degli schemi di bilancio e comprende, oltre all'analisi strategica per missioni e operativa per programmi, individuando i cespiti di proprietà del Comune suscettibili di valorizzazione o dismissione, dichiarandone conseguentemente la disponibilità e il piano degli incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della legge 244/07, come modificato dal D.L. 112/08;

TENUTO CONTO

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma, dell'art. 153, del decreto legislativo 267/2000;

RILEVA

CHE NEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2015-2017

a) il quadro generale riassuntivo 2015 è il seguente (in EURO):

Entrate	Competenza	Spese	Competenza
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.531.800,00	Titolo I - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	5.651.417,53 123.857,90
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e	1.134.760,00	Titolo II - Spese in conto capitale	6.427.763,42 1.849.663,99

trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni e di altri Enti del settore pubblico		di cui fondo pluriennale vincolato	
Titolo III - Entrate extratributarie	927.660,00	Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	5.104.197,63		
<i>Totale Entrate finali</i>	<i>10.698.417,63</i>	<i>Totale Spese finali</i>	<i>12.079.180,95</i>
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo IV - Rimborso di prestiti	325.600,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	Titolo V - Chiusura anticipazioni di tesoreria	0,00
Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	0,00	Titolo VII - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.219.000,00
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.219.000,00		
<i>Totale</i>	<i>11.917.417,63</i>	<i>Totale</i>	<i>13.623.780,95</i>
Avanzo Amministrazione	00,00	Disavanzo Amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.706.363,32		
Totale complessivo	13.623.780,95		13.623.780,95

b) il pareggio finanziario 2015 è così previsto:

Entrate	13.623.780,95
Spese	13.623.780,95

c) l'equilibrio economico-finanziario 2015-2017 è così previsto:

	2015	2016	2017
Fondo Pluriennale Vincolato	202.097,53	123.857,90	136.460,00
entrate Titolo I, II, III	5.594.220,00	5.490.400,00	5.476.200,00
spese correnti	5.651.417,53	5.347.557,90	5.333.160,00
Differenza	144.900,00	266.700,00	279.500,00
quota capitale amm.to mutui	325.600,00	266.700,00	279.500,00
utilizzo avanzo di amm.ne	0,00	0,00	0,00
quota oneri di urbanizzazione	180.700,00	0,00	0,00
Risultato econ.-finanziario	0,00	0,00	0,00

Viene evidenziato che per l'esercizio 2015 è previsto il pareggio con necessità dell'uso di una percentuale del 48,18% di oneri di urbanizzazione

A margine della rappresentazione dell'andamento triennale del risultato economico-finanziario, si annota che l'indebitamento dell'Ente al termine di ciascun esercizio, sulla base dei precedenti assunti, subirebbe la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	5.136	4.801	4.450	4.125	3.858
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	335	351	325	267	279
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0
Totale fine anno	4.801	4.450	4.125	3.858	3.579

Mentre gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	254	239	223	208	195
Quota capitale	335	351	325	267	279
Totale fine anno	589	590	548	475	474

d) l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto (2015):

Entrate Titolo XIII	1.219.000,00
Spese Titolo VII	1.219.000,00

e) l'entrata corrente distinta per fonte di provenienza presenta la seguente situazione :

	2014	2015	2016	2017
Tributarie (titolo I)	4.526.169,30	3.535.800,00	3.531.900,00	3.535.800,00
Trasferimenti correnti (titolo II)	1.392.435,00	1.134.760,00	1.101.900,00	1.098.300,00
Extratrib. (titolo III)	870.421,00	927.660,00	856.600,00	842.100,00
Totale entrate correnti	6.789.025,30	5.594.220,00	5.490.400,00	5.476.200,00

f) le spese in conto capitale risultano così finanziate :

	Anno 2015	anno 2016	Anno 2017
- mezzi propri	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Alienazione e concessione di beni	200.000,00	0,00	0,00
Proventi concessioni edilizie (al netto quota destinata alle spese correnti)	195.000,00	375.000,00	375.000,00

	Anno 2015	anno 2016	Anno 2017
Totale mezzi propri	395.000,00	375.000,00	375.000,00
- mezzi di terzi	0,00	0,00	0,00
Scomputi e perequazioni	4.459.197,63	0,00	0,00
mutui e prestiti passivi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di cap. dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di cap. dalla Regione (re imputazione)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale mezzi di terzi	4.529.197,63	70.000,00	70.000,00
Totale spesa in conto capitale (Titolo II) (escluso F.p.v.)	4.923.497,63	445.000,00	445.000,00

Il Revisore ricorda che il Consiglio Comunale ha inteso trasferire alla società partecipata le funzioni di investimento patrimoniale.

g) le previsioni d'entrata e di spesa nel bilancio pluriennale sono formulate tenendo conto in particolare:

- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art.91 del Tuel;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- degli impegni di spesa assunti a norma degli artt. 183, commi 2, 6 e 7, e 200, comma 1, del Tuel;
- del tasso d'inflazione programmato;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente.

h) l'importo dei mutui passivi iscritti nel bilancio e nel bilancio pluriennale rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui al capo II del titolo IV, del D. Lgs. 267/2000; al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 Tuel si espone di seguito la percentuale di incidenza degli interessi passivi al 31.12 per l'anno 2015 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2013 nonché le proiezioni per il successivo biennio 2016-2017:

2014	2015	2016	2017*
5,91%	5,05%	5,63%	5,50%

*calcolato su 2015

Corre l'obbligo di precisare che i dati riportati nella tabella sopra esposta contengono anche interessi passivi su mutui assunti dalla società patrimoniale partecipata e garantiti da nostra fidejussione, che a norma dell'art.207 ultimo comma del D.lgs 267/2000 vanno computati ai fini della determinazione dei limiti ivi previsti; va altresì evidenziato che per il calcolo delle percentuali riportate nella superiore tabella, gli interessi passivi sono stati considerati al netto dei rimborsi da A.T.S. srl.

i) non sono previste anticipazioni di tesoreria da iscriverne al titolo VII dell'entrata ed al titolo V della spesa;

j) il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n.

109/1994, come modificato dall'art.7 della legge 1/8/2002 n.166, con delibera n. 226/2014 la giunta ha preso atto della non stesura in quanto di importo inferiore ai 100.000,00 euro ;

k) la programmazione del fabbisogno di personale è allegata al bilancio; nel merito il Revisore rinvia al successivo punto che riguarda le spese per il personale;

l) la previsione è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

PRENDE ATTO

che la manovra finanziaria che il Comune intende attuare per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue:

RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Imposta Municipale Unica – Il gettito IMU corrente è stato previsto in Euro 1.363.000,00; Il Revisore riscontra che la previsione di entrata è prevista conformemente alla normativa attualmente in vigore e calcolata in base alla banca dati in possesso all'ufficio tributi dell'ente. Le previsioni del gettito IMU risultano essere determinate sulla base delle aliquote definite dall'amministrazione al netto della quota di Fonso Solidarietà Comunale;

T.A.S.I. - Il gettito previsto è stato determinato applicando alle rendite catastali di tutti i fabbricati destinati ad abitazione principale, relative pertinenze, le aliquote che verranno deliberate dal Consiglio Comunale in occasione dell'approvazione del presente bilancio.

Addizionale Comunale IRPEF –Il gettito previsto in Euro 990.000,00 risulta in aumento rispetto alle previsioni accertate 2014. Le previsioni appaiono congrue sulla base delle nuove aliquote proposte e dei dati sull'imponibile IRPEF ufficialmente comunicate nel portale del federalismo fiscale;

Fondo Solidarietà - Il Fondo solidarietà è stato inserito in base ai valori comunicate dal Mef e al netto dell'ulteriore taglio a tale risorsa previsto dal D.L.66/2014 artt. 8 e 47 e dal taglio previsto dal comma 435 della Legge 190/2014 (Legge di stabilità) ; la compartecipazione del comune al fondo solidarietà è stata dedotta dall'incasso previsto per l'I.m.u..

Imposta Comunale sulla Pubblicità – Il gettito è previsto in Euro 50.000,00 tale previsione risulta essere in linea con le previsioni assestate 2014 anche per effetto dell'appalto per la gestione dell'imposta.

Recupero evasione tributaria ICI – La previsione per presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertato 2013	Accertato 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
148.618,00	124.931,30	16.000,00	6.100,00	0,00

Recupero evasione tributaria IMU – La previsione per presenta le seguenti variazioni negli anni previsti dal bilancio; non è possibile comparere con gli anni pregressi in quanto l'attività di accertamento ha avuto inizio nel 2014 :

Accertato 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
210.182,00	120.000,00	130.000,00	140.000,00

RELATIVAMENTE AI TRASFERIMENTI DELLA STATO

A seguito dell'applicazione del federalismo municipale, il gettito è stato previsto sulla base dei trasferimenti comunicati dal mef ed è così distinto :

	ACCERTATO 2013	ACCERTATO 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016	PREVISIONE 2017
Fondo sperimentale Riequilibrio	995.000,00	874.075,83	662.000,00	662.000,00	662.000,00
Contributo compensazione imposte e tasse	0,00	97.237,12	63.200,00	63.200,00	63.200,00
Contributo ex sviluppo investimenti	14.974,26	14.974,26	12.500,00	2.600,00	0,00
Contributo finalità diverse	78.811,72	20.798,27	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Contributo libri di testo scuola	4.124,87	12.357,36	9.500,00	9.500,00	9.500,00
TOTALE	1.092.910,85	1.019.442,84	768.200,00	758.300,00	755.700,00

RELATIVAMENTE AI TRASFERIMENTI DELLA REGIONE

Complessivamente i trasferimenti regionali previsti ammontano a Euro 214.300,00,00 contro i 117.807,04 delle previsioni accertate 2014.

RELATIVAMENTE ALLE SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

La previsione di entrata viene stimata in Euro 75.000,00 in aumento rispetto al 2014

Al riguardo la previsione per l'esercizio 2015-2017 presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2013	Accertato 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
72.865,42	50.805,21	75.000,00	75.000,00	75.000,00

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

Tipologie di spese	Accertato 2013	Accertato 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Spesa Corrente	36.432,71	25.402,50	37.500,00	37.500,00	37.500,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrata non subiscono sostanziali modifiche rispetto all'esercizio precedente; le stesse sono state stimate in base alle tariffe in vigore.

Servizi pubblici a domanda individuale – Il Revisore analizzando i servizi a domanda individuale ha verificato le seguenti percentuali di copertura:

SERVIZIO	ENTRATA	USCITA	% DI COPERTURA
Asili nido (calcolato ai sensi comma 2 lett.a Art.243 D.Lgs 267/00)	171.000,00	189.206,00	90,38%
Impianti sportivi	30.000,00	46.000,00	65,22%
Mensa scolastica	284.000,00	306.500,00	92,66%
Uso sale comunali	7.000,00	18.000,00	38,89%
TOTALE	492.000,00	559.706,00	87,90%

RELATIVAMENTE AD ALTRE ENTRATE DI CUI AL TITOLO IV

Proventi da oneri di urbanizzazione – Il gettito previsto per l'esercizio 2015 ammonta complessivamente a Euro 375.000,00, aumento rispetto a quanto accertato nell'esercizio 2014, giustificato dall'aumento del contributo a carico dei contribuenti deciso con deliberazione di Consiglio Comunale n.15 del 26/02/2015, e presenta le seguenti variazioni rispetto agli accertamenti degli esercizi precedenti:

consuntivo 2013	consuntivo 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
173.770,34	285.348,77	375.000,00	375.000,00	375.000,00

La destinazione percentuale al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- anno 2015 48,18%
- anno 2016 0,00%
- anno 2017 0,00%

RELATIVAMENTE ALLE SPESE CORRENTI

Spese per il Personale

La spesa per il personale dipendente è prevista complessivamente in Euro 1.843.499,47 (inclusa irap passiva) per un totale di n. 52 dipendenti, di cui 9 part-time. Nella spesa sopra riportata sono compresi i costi per vestiario e mensa

La programmazione triennale del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto di Giunta Comunale n.191 del 11.12.2007, modificato con delibera di Giunta Comunale n.104/2008, n.2/2009, n.14/2010, 42/2011, 212/2011, 218/2011, 243/2012 e 264/2014; quest'ultima è allegata ai documenti di bilancio.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

componenti spesa personale	previsione 2015
macroaggregato 01-Redditi da lavoro dipendente	1.702.575,26
altri macroaggregati	140.924,21
Totale spese personale (A)	1.843.499,47
(-) Componenti escluse (B)	302.886,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. 296/2006) (C =A-B)	1.540.616,91
Limite Media del triennio 2011-2012-2013	1.605.042,54
Percentuale di incidenza di (A) sulle spese correnti	32,62 %

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08)

Il limite massimo previsto per incarichi di collaborazione è di euro 16.470,00; i contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio Comunale;

Spese per Interessi Passivi, Oneri Finanziari e Quote Capitale Ammortamento Mutui e Prestiti

Il Revisore riscontra che nel Titolo I è iscritta una previsione 2015 di spesa per interessi passivi di Euro 223.420,00; viene inoltre allocata al Titolo III, intervento n.1, una previsione di spesa per rimborso quote capitale di mutui per Euro 325.600,00. Detti valori vengono considerati congrui. Relativamente alle previsioni di bilancio pluriennale torna opportuno sottolineare come il peso degli interessi passivi sia ipotizzato in Euro 207.850,00 per il 2016 e in Euro 195.050,00 per il 2017.

Contratti di servizio con la propria società partecipata

Si da atto che a seguito dei contratti di servizio stipulati con la società partecipata Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l., nell'ambito dei quali la società sopracitata assume l'obbligazione di garantire la gestione parziale della manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio comunale, dell'illuminazione pubblica, le poste contabili, sono state sintetizzate in due voci appartenenti a capitoli diversi così denominati: Cap. 636 (01.06-1.03.02.09.008) "spese per gestione immobili comunali – Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l." per euro 201.000,00; cap.7500/3 (01.06.-2.02.1.09.002) spese per manutenzione straordinaria patrimonio comunale – Ponzano patrimonio e servizi " per euro 67.000,00; Cap. 6021 (10.05-1.03.02.15.015) "spese gestione illuminazione pubblica – Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l." per euro 36.300,00.

Fondo di Riserva

Si riscontra che è stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di Euro 19.900,00 che rientra nei limiti di cui all'art. 166, primo comma del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.; anche per gli anni 2016 e 2017 tale limite è rispettato.

Fondo di Riserva di cassa

Si riscontra che è stato iscritto nell'apposito intervento un fondo di Euro 50.000,00 che rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti è pari ad euro 41.510,00 ed è composto dall'applicazione delle seguenti percentuali rispetto alle voci di entrate di cui si è verificato negli anni passati una difficile esazione, per il primo anno è applicato al bilancio di previsione il 55% di tale fondo, per il secondo anno il 55% per il terzo anno il fondo va applicato al 70%:

risorsa	VOCE	PERCENTUALE FONDO SVALUTAZIONE	METODO
61	Accertamenti ICI	34,93%	Media semplice
113	Accertamenti IMU	34,93%	Media semplice
740	Sanzioni codice della strada	28,85%	Sommat. ponderata
781	Mensa scolastica	1,25%	Media semplice
800	Rette asilo nido	0,60%	Media ponderata
1060	Rette ricovero anziani	0,24%	Media ponderata
1070	Cosap	2,80%	Media semplice
1683	Recupero spese sanzioni codice della strada	28,85%	Sommat. ponderata
1692	Rimborsi prestiti da privati	13,21%	Media ponderata

Per il prospetto relativo all'applicazione delle suddette percentuali per gli anni con riferimento ai valori contabili, si rinvia al prospetto allegato al bilancio;

Altri Fondi

Si riscontra che l'ente ha prudenzialmente inserito l'accantonamento al fondo rischi spese legali, così come richiesto dalla normativa del D.L.118/2011, nonché, in spesa conto capitale, il fondo per la quota parte del 10% delle alienazioni destinato in base al D.L.69/2013 art.56 bis, comma 11, allo Stato.

Rispetto limiti di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

Sono stati rispettati i limiti di cui all'art. 6, cc. 7-8-12-13 e 14, del D.L. 78/2010, come risulta a rendiconto nel prospetto seguente:

Tipologia spesa	Limite	previsione 2015
Studi e consulenze	7.729,47	5.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.354,97	4.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00
Missioni	950,00	600,00
Formazione	5.079,31	3.350,00
manutenzione,noleggio,esercizio autovetture (escluso polizia locale, servizi sociali lea)	8.639,44	8.600,00
Acquisto mobili e arredi	5.599,31	0,00

DÀ ATTO

della seguente verifica della coerenza esterna (patto di stabilità):

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2015-2017. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Ai fini del rispetto del Patto di stabilità interno, risulta che il Bilancio di previsione, come proposto dalla Giunta Comunale e analizzato sulla base dei prospetti all'uopo predisposti dal servizio finanziario e allegati al bilancio, consente il raggiungimento dell'obiettivo programmatico determinato ai sensi della Legge 183/2011 e successive modificazioni e integrazioni.

CONSIDERA

che lo schema di bilancio ed i suoi documenti allegati sono sostanzialmente conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

GIUDICA

congrue, coerenti ed attendibili, con i rilievi innanzi esposti, le previsioni di spesa e di entrata previste, anche sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata.

TUTTO CIÒ PREMESSO

IL REVISORE DEI CONTI

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 -2017 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati.

Ponzano Veneto, 10 Aprile 2015

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Pegoraro Italo



COMUNE DI PONZANO VENETO
Provincia di Treviso

Relazione
dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario

ANNO 2014

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pegoraro dott. Italo, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 09 settembre 2012

◆ ricevuta in data 2 aprile 2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e del D.Lgs.118/2011 e DPCM 28/12/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili):

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione 2014 e nota integrativa ;
- delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere Unicredit Banca SpA, reso a norma dell'art. 226 del D.Lgs. 267/2000;
- conto degli agenti contabili interni e esterni, resi ai sensi dell'art. 233 del D. Lgs. 267/2000 come modificato dall'art. 2-quater del D.L. n. 154 del 7/10/2008 convertito in Legge n. 189 del 4/12/2008;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al D.M.18/02/2013;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate di cui all'art.6, c. 4, del D.L.95/2012;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 di cui all'art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- delibera di Giunta comunale di riaccertamento dei residui con la quale gli impegni e gli accertamenti, non esigibili nell'esercizio 2014, sono stati re-imputati all'esercizio in cui sono esigibili, ai sensi del D.lgs 118/2011

DATO ATTO CHE

- ◆ il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni;
- ◆ che il Comune di Ponzano Veneto è stato inserito nella sperimentazione della nuova contabilità di tutte le Pubbliche Amministrazioni redatta su principi, bilanci e piano dei conti uniformi. La sperimentazione è durata fino al 31.12.2014, dal 1.1.2015 la nuova contabilità sarà adottata da tutti gli enti locali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali e le vigenti disposizioni di legge;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

- L'organo di revisione ha verificato :
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29 settembre 2014 con deliberazione n.41
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca Spa, reso entro il 30 gennaio 2015.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.130.904,83
RISCOSSIONI	1.167.513,19	5.531.986,89	6.699.500,08
PAGAMENTI	748.784,35	6.093.860,41	6.842.644,76
Saldo di cassa al 31 dicembre			987.760,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			987.760,15

Il Comune non ha mai richiesto l'anticipazione di cassa al proprio tesoriere per mancanza temporanea di giacenze di cassa, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Risultato della gestione di competenza

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2014
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.130.904,83
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	291.497,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.692.706,56 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.472.299,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	202.097,53
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	351.393,52 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-41.586,73

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

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		19.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		73.100,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			50.513,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.819.379,71
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		311.199,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		73.100,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		461.588,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.504.265,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	91.624,79

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2014
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	142.138,06

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di € 1.090.766,07 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.130.904,83
RISCOSSIONI	(+)	1.167.513,19	5.531.986,89	6.699.500,08
PAGAMENTI	(-)	748.784,35	6.093.860,41	6.842.644,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			987.760,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			987.760,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.540.319,29	978.017,31	2.518.336,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.447,85	697.519,51	708.967,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			202.097,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.504.265,79
Avanzo o Disavanzo di amministrazione	(=)			1.090.766,07
Risultato di amministrazione				
- Fondi vincolati				427.828,20
- Per svalutazione crediti				359.992,59
- accantonamenti per passività potenziali				53.230,66
- altre eventuali poste previste da disposizioni di legge				14.604,95
- ammortamento				0,00
- Fondi non vincolati				662.937,87

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					19.000,00	19.000,00
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità						
Totale avanzo utilizzato					19.000,00	19.000,00

Analisi del conto del bilancio

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.130.904,83			
Utilizzo avanzo di amministrazione	19.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	291.497,39				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale)	1.819.379,71				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.503.738,60	3.251.594,74	Titolo 1 - Spese correnti	5.472.299,63	5.560.627,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.335.081,55	1.377.231,03	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente	202.097,53	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	853.886,41	829.632,91	Titolo 2 - Spese in conto capitale	461.588,90	410.370,92
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	311.199,77	317.662,98	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.504.265,79	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	399.691,43	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.003.906,33	6.175.813,09	Totale spese finali	7.640.251,85	5.970.998,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	351.393,52	351.393,52
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	506.097,87	523.686,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	506.097,87	520.253,05
Totale entrate dell'esercizio	6.510.004,20	6.699.500,08	Totale spese dell'esercizio	8.497.743,24	6.842.644,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.639.881,30	7.830.404,81	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.497.743,24	6.842.644,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	142.138,06	987.760,05
TOTALE A PAREGGIO	8.639.881,30	7.830.404,91	TOTALE A PAREGGIO	8.639.881,30	7.830.404,81

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dalla Certificazione Ministeriale inviata il 27/3/2014 tramite il sistema web del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria dello Stato.

in migliaia di Euro

DESCRIZIONE OBIETTIVO	OBIETTIVO DA RAGGIUNGERE	DATO A CONSUNTIVO
Saldo finanziario in termini di competenza mista	166	216

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Correnti

		ACCERTAMENTI
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.503.738,60
1010106	Imposta municipale propria	1.423.860,35
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	124.931,30
1010116	Addizionale comunale IRPEF	890.000,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	50.000,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	1.014.666,99
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	279,96
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.503.738,60
	<i>Trasferimenti correnti</i>	
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.157.081,55
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.017.001,50
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	140.080,05
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	178.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	178.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.335.081,55
	<i>Entrate extratributarie</i>	
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	615.688,67
3010100	Vendita di beni	8.805,49
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	544.160,11
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.723,07
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.673,71
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	51.227,71
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.446,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.153,72
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	5.159,90
3030300	Altri interessi attivi	993,82
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	178.370,31

3050100	Indennizzi di assicurazione	9.664,23
3050200	Rimborsi in entrata	155.733,61
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	12.972,47
3000000	TOTALE TITOLO 3	853.886,41
	<i>Entrate in conto capitale</i>	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17.250,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.250,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.601,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	8.601,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	285.348,77
4050100	Permessi di costruire	285.348,77
4000000	TOTALE TITOLO 4	311.199,77
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00
	<i>Accensione Prestiti</i>	
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00
	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	465.425,30
9010100	Altre ritenute	9.295,98
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	440.775,19
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	8.561,06
9019900	Altre entrate per partite di giro	6.793,07
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	40.672,57
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	16.974,26
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	2.266,80
9020400	Depositi di/presso terzi	21.431,51
9000000	TOTALE TITOLO 9	506.097,87
	TOTALE TITOLI	6.510.004,20

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

L'Ente ha ricevuto nel corso dell'esercizio 2014, euro 8.437,65 quale contributo per la partecipazione alla lotta all'evasione come parte attiva nelle attività di accertamento e di controllo in sintonia con Agenzia delle Entrate.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e la relativa percentuale di copertura:

Servizi a domanda individuale	% di copertura 2013	% di copertura 2014
Asilo Nido	97,89	96,87
Servizio mensa scolastica	90,01	90,18
Impianti sportivi	52,32	61,51
Impianti e sale per riunioni non istituzionali	56,14	35,71
Percentuale totale	87,69	88,36

Il Revisore rileva che i costi relativi all'asilo nido sono calcolati in misura pari al loro 50%.

Parametri deficitarietà strutturale

La rideterminazione dei parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi del Decreto Ministero dell'Interno del 18.02.2013 per il triennio 2012-2015, ha evidenziato che risultano entro i limiti fissati tutti i parametri richiesti.

Entrate a specifica destinazione

Le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge:

	2012		2013		2014	
	ENTRATE ACCERTATE	SPESE IMPEGNATE	ENTRATE ACCERTATE	SPESE IMPEGNATE	ENTRATE ACCERTATE	SPESE IMPEGNATE
Funzioni delegate alla Regione	79.370,07	79.370,07	86.386,95	86.386,95	85.508,63	85.508,63
Sanzioni violazione codice strada	45.000,00	45.000,00	36.432,71	36.432,71	50.805,01	50.805,01

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La seguente tabella riporta la dimostrazione del rispetto della destinazione, alla spesa, della quota del 50% dei proventi del Codice della Strada, ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992:

<i>tipologia</i>	<i>Descrizione Entrate</i>	<i>accertamento 2014</i>
03.02.02.01.01	Infrazioni al codice della strada	50.805,01
	50% con vincolo di destinazione	25.402,50
<i>Codice</i>	<i>Descrizione Uscite</i>	<i>impegni 2014</i>
	Art.208 Lettera a -c	
01.06.1.03.02	Prestazioni per servizi di viabilità e circolazione	12.701,25
	Art.208 Lettera b	
03.01.1.02.01	Prestazioni per servizi di polizia locale	5.196,47
03.01.1.03.01	Acquisti di beni per servizi di polizia locale	7.504,78
		12.701,25
	Totale impegni	25.402,50

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
168.483,83	173.770,34	285.348,77

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

- anno 2012 56,98 % (limite massimo 75%)
- anno 2013 00,00 % (limite massimo 75%)
- anno 2014 25,61 % (limite massimo 75%)

Spese Correnti

Le spese correnti (Titolo 1°) impegnate, suddivise per macroaggregati, sono le seguenti:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	Impegni 2014
101 Redditi da lavoro dipendente	1.721.370,14
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	102.050,52
103 Acquisto di beni e servizi	2.147.309,44
104 Trasferimenti correnti	1.166.496,03
107 Interessi passivi	238.672,17
109 rimborsi ed altre poste correttive	21.929,11
110 Altre spese correnti	74.472,22
Totale spese correnti	5.472.299,63

Albo dei Beneficiari

L'Ente ha provveduto al prescritto aggiornamento dell'albo dei beneficiari di provvidenze di natura economica erogate nel 2014, ai sensi dell'art. 1 D.P.R. 7/4/2000.

Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, come si evince dal seguente prospetto:

componenti spesa personale	Rendiconto 2014
macroaggregato 01-Redditi da lavoro dipendente	1.721.370,14
altri macroaggregati	123.009,97
Totale spese personale (A)	1.847.380,01
(-) Componenti escluse (B)	302.750,30
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. 296/2006) (C =A-B)	1.544.929,71
Limite Media del triennio 2011-2012-2013	1.605.042,54

Il Revisore informa inoltre che, in base a quanto previsto dall'art. 5 del C.C.N.L. del 1.4.99, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo C.C.N.L. 2002/2005, ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Informa, parimenti, di aver verificato la finalizzazione del "documento di programmazione triennale delle spese per il personale" alla riduzione programmatica delle spese.

Rispetto limiti di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

Sono stati rispettati i limiti di cui all'art. 6, cc. 7-8-12-13 e 14, del D.L. 78/2010, come risulta a rendiconto nel prospetto seguente:

Tipologia spesa	Limite	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	7.729,47	2.696,20
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.354,97	6.114,01
Sponsorizzazioni	0,00	0,00
Missioni	950,00	477,84
Formazione	5.079,31	1.259,00
manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (escluso polizia locale, servizi sociali lea)	8.639,44	7.217,59
Acquisto mobili e arredi	5.599,31	1.426,97

INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
3,43%	3,54%	3,46%

Il Revisore fa presente che, tenendo conto anche delle lettere di patronage fidejussoria sottoscritte dall'ente a favore della controllata Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l. (euro 2.900.000,00) la percentuale di incidenza di cui sopra, al 31.12.2014, sale al 5,91% (sempre entro i limiti dell'attuale normativa); Il calcolo della incidenza degli interessi passivi per il 2014 tiene conto della deliberazione n.122/2011/PAR sezione regionale di controllo della Corte dei Conti della Lombardia , la quale ha statuito che nel calcolo vanno considerati in diminuzione anche i rimborsi che derivino da altri soggetti oltre che dallo Stato e dalle Regioni nel nostro caso si fa riferimento al rimborso in conto interessi da parte dell'Ato tramite Alto Trevigiano Servizi;

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito	6.205	5.592	5.136	4.801
Nuovi prestiti	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	315	323	335	351
Estinzioni anticipate	298	133	-	-
Totale fine anno	5.592	5.136	4.801	4.450

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013	2014
Oneri finanziari	308	277	254	239
Quota capitale	315	323	335	351
Totale fine anno	623	600	589	590

Le spese di investimento, escluso l'applicazione del fondo pluriennale vincolato sono state finanziate come segue:

	Accertamenti
A) MEZZI PROPRI	
Avanzo di amministrazione anno precedente	0
Provento alienazioni beni	8.601,00
Proventi concessioni edilizie	285.348,77
Proventi concessioni edilizie destinate a spese correnti	-73.100,00
Entrate correnti ad investimenti	
Altri:	0
	220.849,77
B) MEZZI DI TERZI	
Finanziamenti	
Mutui Cassa DDPP	
Mutui altri istituti	
Trasferimenti	
Contributi da privati	
Contributi di enti	17.250,00
Contributi di altri	
	17.250,00
<i>Totale accertamenti</i>	<i>238.099,77</i>
Spese per investimenti impegnate al titolo II	147.322,73

Il Revisore ha analizzato i residui attivi e passivi iscritti nel conto del bilancio al 31.12.14, verificando la sussistenza dei requisiti che ne legittimano l'iscrizione o la permanenza, con particolare riguardo ai residui formati anteriormente all'esercizio 2014.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L. come modificato dal D.lsg 126/2014 e dal D.lgs 118/2011

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. come modificato dal D.lsg 126/2014, dando adeguata motivazione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI								
Titolo I		70.601,85		0,00	103.198,50	50.707,02	598.815,22	823.322,59
Titolo II					0,00	11.283,10	259.161,14	270.444,24
Titolo III		0,00	20.229,01	27.086,67	33.525,17	82.861,51	96.268,68	259.971,04
Titolo IV	0,00				0,00		17.250,00	17.250,00
Titolo V		1.086.139,19						1.086.139,19
Titolo VI	45.666,59							45.666,59
Titolo IX		846,32		1.486,61		6.687,75	6.522,27	15.542,95
Totale	45.666,59	1.157.587,36	20.229,01	28.573,28	136.723,67	151.539,38	978.017,31	2.518.336,60

PASSIVI								
Titolo I						3.825,10	502.547,44	506.372,54
Titolo II		0,00					174.676,38	174.676,38
Titolo III								0,00
Titolo VII			0,00	387,73	1.311,08	5.923,94	20.295,69	27.918,44
Totale	0,00	0,00	0,00	387,73	1.311,08	9.749,04	697.519,51	708.967,36

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono evidenziati, in ossequio al disposto dell'art. 229 del D. Lgs 267/2000, i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica.

Le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	Valori esercizio 2012	Valori esercizio 2013	Valori esercizio 2014
a) proventi della gestione	6.428.791,12	7.399.669,35	6.437.671,22
b) costi della gestione	5.842.458,96	6.552.790,23	6.279.099,65
Risultato della gestione	586.332,17	846.879,12	154.066,04
c) proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	- 394.531,22	- 367.512,79	
Risultato della gestione operativa	191.800,95	479.366,33	158.571,57
d) proventi e oneri finanziari	- 238.120,09	- 242.687,07	-238.672,17
e) proventi e oneri straordinari	-19.226,44	-249.078,49	-121.858,19
imposte			-99.528,99
Risultato economico	- 65.545,58	- 12.399,23	-57.771,40

In ordine al conto economico il Revisore dei Conti fa presente che il risultato economico risulta in diminuzione di euro 45.372,17 rispetto a quello dell'esercizio 2013

2.C. CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati ai sensi del disposto dell'art. 230 D. Lgs 267/2000 i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni che il conto ha subito per effetto delle variazioni finanziarie ed economiche.

Il conto del patrimonio evidenzia i seguenti risultati:

Attivo		31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni (2012-2013)
Immobilizzazioni immateriali	Euro		252.346,21	222.933,20	2.985.664,58	2.896.848,70	3.425.511,69	528.662,99
Immobilizzazioni materiali	Euro	29.494.154,02	30.932.321,24	30.734.750,96	30.748.994,63	30.757.360,47	30.341.001,06	-416.359,41
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	5.387.622,56	5.788.673,44	6.047.393,56	3.276.168,41	3.795.353,49	3.106.751,65	-688.601,84
Totale immobilizzazioni	Euro	34.881.776,58	36.973.340,89	37.005.077,72	37.010.827,62	37.449.562,66	36.873.264,40	-576.298,26
Rimanenze	Euro	1.792,89	2.212,29	1.210,31	815,50	1.954,23	501,93	-1.452,30
Crediti	Euro	3.890.478,14	3.689.989,31	3.357.240,59	2.947.024,16	2.615.783,60	2.225.030,00	-390.753,60
Altre attività finanziarie	Euro							
Disponibilità liquide	Euro	1.526.926,44	1.480.753,10	1.392.225,84	1.537.696,33	1.130.904,83	987.760,15	-143.144,68
Totale attivo circolante	Euro	5.419.197,47	5.172.954,70	4.750.676,74	4.485.535,99	3.748.642,66	3.213.292,08	-535.350,58
Ratei e risconti	Euro	26.254,68	27.979,14	21.638,05	32.383,00	27.537,05	27.537,50	0,45
Totale dell'attivo	Euro	40.327.228,73	42.174.274,73	41.777.392,51	41.528.746,61	41.225.742,37	40.114.093,98	-1.111.648,39
Conti d'ordine	Euro	1.109.081,26	1.105.874,65	745.242,40	581.985,82	540.175,70		-540.175,70
Passivo								
Patrimonio netto	Euro	22.803.344,09	23.058.546,48	23.203.520,43	23.137.974,85	23.125.575,62	23.067.804,22	-57.771,40
Conferimenti	Euro	9.594.063,28	11.485.409,69	11.567.004,90	11.950.525,66	11.982.990,77	11.453.325,33	-529.665,44
Debiti di finanziamento	Euro	6.618.775,16	6.205.016,63	5.592.265,00	5.136.788,14	4.801.591,39	4.450.197,87	-351.393,52
Debiti di funzionamento	Euro	1.292.319,93	1.388.663,14	1.364.524,22	1.093.869,75	997.610,78	1.114.848,12	117.237,34
Debiti per anticipazione da terzi	Euro	18.726,27	36.638,79	50.077,96	199.482,44	45.117,81		-45.117,81
debiti verso altri	Euro				10.105,77	272.856,00	27.918,44	-244.937,56
Altri debiti	Euro							
Debiti	Euro	7.929.821,36	7.630.318,56	7.006.867,18	6.440.246,10	6.117.175,98	5.592.964,43	-524.211,55
Ratei e risconti	Euro							
Totale del passivo	Euro	40.327.228,73	42.174.274,73	41.777.392,51	41.528.746,61	41.225.742,37	40.114.093,98	-1.111.648,39
Conti d'ordine	Euro	1.109.081,26	1.105.874,65	745.242,40	581.985,82	540.175,70	2.612.654,26	2.072.478,56

In ordine ai criteri adottati nella valutazione dei beni e delle altre poste dell'attivo e del passivo, compete al Revisore rilevare ed annotare che:

- a) le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo patrimoniale e vengono ridotte annualmente, per tenere conto del deperimento dovuto all'uso, delle quote di ammortamento previste dall'art.229, comma 7 del D.lgs 267/2000; i beni immobili e mobili acquisiti successivamente all'entrata in vigore del D.lgs 77/95 sono valutati con i criteri previsti dal comma 4 dell'art.230 D.lgs 267/2000;l'aggiornamento delle voci relative alle immobilizzazioni, come pure dell'inventario dei beni patrimoniali, è totalmente informatizzato;
- b) il valore attribuito alle immobilizzazioni in corso è desumibile da risultanze analitiche per cespiti; esso peraltro è stato correttamente oggetto di incremento per effetto della contabilizzazione dei pagamenti 2014 relative ad opere in corso o iniziate nel 2014 stesso, e di decremento per effetto della contabilizzazione delle opere completate e contabilmente trasferite alle immobilizzazioni materiali;
- c) i debiti sono valutati al loro valore residuo; per i mutui il valore residuo è rappresentato dal debito in linea capitale;
- d) sono esposti, in apposita voce, come previsto dall'art. 230, comma 5, del D. Lgs 267 cit., i crediti da ritenersi di dubbia esigibilità per i quali è stato specificatamente creato il fondo svalutazione crediti ;
- e) i conferimenti iscritti nel passivo sono costituiti da trasferimenti in conto capitale e da concessioni di edificare; l'utilizzo contabile di tali conferimenti avviene con il metodo dei ricavi differiti (mediante la tecnica contabile dei risconti passivi), in proporzione – per ciascun esercizio – alla quota di ammortamento dei cespiti cui detti conferimenti si riferiscono;
- f) nelle immobilizzazioni finanziarie risultano contabilizzate le seguenti partecipazioni:

SOCIETA' / CONSORZIO	QUOTA POSSEDUTA	VALORE DELLA FRAZIONE DI PATRIM. NETTO DELLA PARTECIPATA	COSTO DELLA PARTECIPAZIONE (valorizzazione in bilancio)
MOM S.p.a.	0,742%	217.285,99	€ 142.037,50
ACTT Servizi	4,97%	357.487,47	€ 142.037,50
PRIULA - consolidato	6,21%	975.977,51	€ 82.862,38
A.T.O	1,11 %	23.490,57	€ 5.700,00
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.r.l.	2,01%	69.456,75	€ 14.605,15
SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO S.r.l.	1,97 %	383.218,07	€ 414.900,72
S.I.A S.p.a	14,925%	2.376.528,04	€ 1.828.264,00
PONZANO PATRIMONIO E SERVIZI S.r.l.	100,00 %	355.579,00	€ 300.000,00

I valori si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2013

Il Revisore fa presente che alla data di stesura della presente relazione non risultano ancora adottati dai rispettivi organi amministrativi delle società partecipate gli schemi di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014; pertanto, i valori dei bilanci di riferimento, sono quelli al 31.12. 2013.

le partecipazioni sono iscritte al loro costo di acquisizione; il Revisore, stante anche il necessario ricorso ai bilanci 2013 in questa sede, raccomanda di monitorare il valore aggiornato dei patrimoni netti delle partecipate al fine di operare tempestivamente eventuali svalutazioni, nel caso in cui i patrimoni netti citati, per la frazione attribuibile al comune di Ponzano, risultino essere durevolmente inferiori al costo di acquisizione, ovvero al valore di iscrizione in bilancio.

- In ordine ai rapporti con la società controllata Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l. va sottolineato che il valore della partecipazione iscritto in bilancio al 31.12.2014 (euro 320.000,00) è basato sul conferimento in conto capitale con apporto di diritto di superficie avvenuto in data 19.12.2008; il valore del diritto di superficie, e parimenti quello del conferimento in conto capitale, sono stati oggetto di perizia di stima;
- Sempre in ordine alla società controllata Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l., il Revisore evidenzia che sono iscritti tra i crediti immobilizzati nell'attivo del conto del patrimonio euro 87.220,58 che rappresentano finanziamenti infruttiferi di interessi eseguiti dal socio unico per i quali vige la clausola della postergazione anche ai sensi dell'art.2497 quinquies del Codice Civile .
- a margine delle considerazioni in ordine alle partecipazioni possedute, il Revisore dei conti ritiene utile fornire le seguenti ulteriori informazioni:

nell'anno 2014 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite e non sono pervenute da parte degli organismi partecipati richieste di intervento ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile;

- a) sono stati debitamente rilevati nel conto del patrimonio (e nel conto economico) i risconti attivi e passivi; i primi sono prevalentemente formati da premi assicurativi pagati nell'esercizio 2014 ma di competenza di esercizi futuri;
- b) la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Oltre ai rilievi e proposte esposti a commento degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali della gestione, il Revisore ritiene utile sottoporre al Consiglio Comunale le seguenti ulteriori osservazioni:

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore, dai riscontri effettuati non ha rilevato che al 31.12.14 sussistano debiti fuori bilancio.

Si rileva però che nel corso dell'esercizio 2014 con deliberazione n. 56 del 22 dicembre 2014, il Consiglio Comunale ha riconosciuto un debito fuori bilancio per l'importo complessivo di € 3.834,61 a favore della ditta

PMG Italia spa, relativo a fatture non pagate facenti riferimento ad un contratto di comodato di un autoveicolo destinato ai servizi sociali del Comune per il trasporto disabili e persone bisognose. Al suesposto debito si è dato copertura con un prelevamento dal fondo di riserva.

ADEMPIMENTI TRIBUTARI DELL'ENTE CONNESSI CON L'ESERCIZIO DELLE ATTIVITA' COMMERCIALI RILEVANTI AI FINI I.V.A.

Il Revisore, nell'espletamento delle proprie verifiche, ha riscontrato che l'Ente, in ossequio agli obblighi tributari connessi con le attività esercitate rilevanti ai fini IVA, nel corso del 2014, ha tenuto le scritture contabili previste dalla normativa fiscale e ha effettuato, alle prescritte scadenze, gli adempimenti dichiarativi ai fini IVA, IRAP e dei sostituti d'imposta e i relativi versamenti di imposte e ritenute.

Dall'esercizio 2005 l'Ente ha optato per la determinazione dell'IRAP con l'applicazione del metodo cosiddetto "commerciale" limitatamente all'attività dell'asilo nido;

INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI

Il Revisore, ritiene necessario sottolineare che:

l'inventario è stato completato aggiornandolo con gli incrementi e i decrementi avvenuti nel corso del 2014; l'aggiornamento è stato effettuato con rilevazioni contabili informatizzate ;

l'ultimo provvedimento di approvazione degli inventari comunali e di valutazione di tutti i beni è stato assunto in data 02.4.2015 dalla Giunta Comunale relativamente ai beni e relativi valori al 31.12.2014.

ATTESTAZIONE

Il Revisore, ai sensi e per gli effetti dell'art.239 comma 1 lett. d) del D. Lgs 267/2000, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

A conclusione dell'analisi svolta il Revisore dei Conti sottopone al Consiglio Comunale il presente parere, con le precisazioni ed i rilievi innanzi illustrati, sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 e sui relativi allegati.

Letto, approvato e sottoscritto.

Ponzano Veneto, lì 7 aprile 2015

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Italo Pegoraro



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona del signor PEGORARO dott. ITALO;

VISTA

La proposta di delibera di Consiglio Comunale "Bilancio di previsione 2015 - ricognizione e salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2011";

PRESO ATTO

della proposta redatta dal Responsabile Finanziario che attesta il permanere degli equilibri di bilancio;

CONSTATATO

le condizioni che assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio;

- che non c'è disavanzo di amministrazione derivante dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2014, approvato con delibera consiliare 19 del 29.04.2015;
- che alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio;
- della veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa;

ESPRIME

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale "Bilancio di previsione 2015 - ricognizione e salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2011";

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015

Il Revisore dei Conti
Pegoraro dott. Italo



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona del signor

PEGORARO dott. ITALO

VISTO

- la proposta di variazione in assestamento generale al bilancio di previsione 2015-2017 al D.Lgs.118/2011, che sarà sottoposta alle deliberazioni del Consiglio Comunale nella prossima seduta;

ANALIZZATE

le variazioni in aumento e diminuzione delle entrate e delle spese per la parte della competenza e cassa;

PRESO ATTO

che le variazioni suddette riguardano sia la parte corrente che la parte in conto capitale;

CONSTATATO

che le variazioni non alterano le condizioni che assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio;

VERIFICATO

che le variazioni di spese e di entrate rispondono a criteri di veridicità, attendibilità e prudenza;

che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

ESPRIME

conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di variazione in assestamento generale al bilancio di previsione 2015.

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015.

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo



Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona di

Rag. Cinzia Barbiero

VISTO

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

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

ANALIZZATA

la proposta di delibera Consiliare n. 64 del 17/12/2015 avente ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi art. 194 comma 1 lettera e) del D.Lgs 267/2000 e relativo finanziamento, esaminata dal Revisore in data odierna, in riferimento alla Sentenza di annullamento TAR Veneto 10.09.2015, n. 959, riguardante i ricorsi del sig. Michieletto Primo, in qualità di proprietario, e della sig.ra Galanti Maria Gloria, in qualità di affittuaria e titolare dell'Azienda "Agricola Veneta" da cui emerge un debito per spese legali e contributo unificato di € 2688,68 , di cui € 1500,00 + 15% (225,00) + Cpa 4% (69,00) + IVA 22% (394,68) e così complessivi € 2.188,68 a titolo di spese legali ed € 500,00 a titolo di contributo unificato;

la copertura della suddetta spesa alla Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" - programma 11 "Altri servizi generali" -titolo 1 "spese correnti" (1-11-1-10-05-04-01) del bilancio di previsione 2015-2017, annualità 2015;

PRESO ATTO

della necessità e dell'urgenza di provvedere al riconoscimento della legittimità del predetto debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma , lett. a) e lett. e) del dlgs. 267/2000;

del Parere di Regolarità tecnica favorevole;

del Parere di Regolarità Contabile favorevole;

ESPRIME

NdB

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE** al riconoscimento e relativo finanziamento di tale debito fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 2.688,68, raccomandando un doveroso approfondimento in merito ad eventuali responsabilità connesse con l'insorgenza di detto debito.

Ponzano Veneto, 21 Dicembre 2015

Il Revisore dei Conti

Rag. Cinzia Barbiero




M d)

COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

VERBALE N. 3/2015

L' anno duemilaquindici, addì 21 del mese di dicembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è svolta la riunione con il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015 .

Assiste il Responsabile del Settore Economico Finanziario rag. Lorenzo Callegari.

La riunione è stata richiesta per esprimere il parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo finalizzato all'utilizzo delle risorse decentrate per il personale non dirigente dell'Ente per l'anno 2015.

PREMESSO che l'Ufficio Segreteria e l'Economico Finanziario hanno trasmesso oggi al sottoscritto Revisore, l'ipotesi del contratto collettivo decentrato integrativo del comune di Ponzano Veneto firmato dalle parti, in data 3 novembre 2015 corredato dalla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria .

ESAMINATA la documentazione relativa al succitato CCDI e in particolare la relazione succitata.

OTTENUTI i chiarimenti e approfondimenti richiesti in merito ai contenuti delle deliberazioni di Giunta Comunale nn. 79/2015, alla ripartizione del fondo risorse decentrate, alla corretta determinazione storica del fondo stesso e alle modalità di verifica dei servizi migliorati e accresciuti.

CONSTATATA la copertura finanziaria nel bilancio dell'Ente dell'intero importo ammontante a complessivi € 165.208,00.

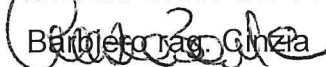
ESPRIME PARERE NON OSTATIVO

sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo relativo all'anno 2015 esaminata.

Il Revisore auspica per i futuri esercizi un'anticipata definizione del CCDI e, in conformità al CCNL, una più tempestiva trasmissione dell'intera documentazione.

Il contratto integrativo dovrebbe precedere, quanto più possibile, i fatti di gestione per poter risultare stimolante, efficace e mirato a raggiungere gli obiettivi per cui è stato istituito.

Il Revisore Unico dei Conti


Barbiero rag. Cinzia



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

1300

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona della signora
BARBIERO rag. CINZIA

VISTA

la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale nr 63 avente per oggetto "PRESENTAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016-2018" la quale sarà sottoposta alla prossima riunione dell'organo consiliare;

CONSTATATO

Che gli stanziamenti di bilancio assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio e vengono riferite potenzialmente in grado di rispettare i limiti imposti alla finanza locale;

PRESO ATTO

Che con successiva nota di aggiornamento l'ente provvederà a aggiornare gli stanziamenti di bilancio ai fini di renderli rispettosi dell'applicazione della Legge di Stabilità 2016 ed eventuali nuovi vincoli di finanza locale

VERIFICATO

che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

ESPRIME

conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale nr.63 ad oggetto "PRESENTAZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016-2018" ed in particolare sulla "completezza" del documento ai sensi del principio contabile 4/1 dell'armonizzazione.

Ponzano Veneto, 19 dicembre 2015.

Il Revisore dei Conti

Barbiero Cinzia



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Fcb

VERBALE N. 2/2015

L'anno duemilaquindici, del giorno 26 novembre nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è svolta la riunione con il Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018.

Il Revisore ringrazia per la presenza il Responsabile del settore economico finanziario, Rag. Lorenzo Callegari.

Il Revisore procede, quindi, ad effettuare le seguenti verifiche:

VERIFICA DI CASSA al 26/11/2015 (art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000)

Dall' esame del giornale di cassa dell' Ente alla data del 26/11/2015 e dell'estratto conto del tesoriere comunale - Unicredit banca S.p.A risultano i seguenti saldi riconciliati come nelle tabelle di seguito indicate:

Verifica di cassa al 26/11/2015 - di fatto

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	987.760,15
<hr/>		
Reversali emesse fino alla n. 1359	+ Euro	4.952.568,13
<hr/>		
Totale entrate ente	+ Euro	5.940.328,28
<hr/>		
mandati emessi fino al n. 1990	- Euro	-5.221.150,03
<hr/>		
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	719.178,25
<hr/>		
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-34.345,74
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	0,00
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
<hr/>		
bollette non coperte da reversale	+ Euro	255.303,93
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
<hr/>		
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	171.405,69
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	

86

mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-1.610,23
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.109.931,90

**Verifica di Cassa
26/11/2015 - di diritto**

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	987.760,15
Reversali emesse fino alla n. 1359	+ Euro	4.952.568,13
Totale entrate ente	+ Euro	5.940.328,28
mandati emessi fino al n. 1990	- Euro	-5.221.150,03
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	719.178,25
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-34.345,74
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	0,00
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
bollette non coperte da reversale	+ Euro	255.303,93
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	171.405,69
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-2.037,58
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.109.504,55

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore procede alla verifica della chiusura della cassa economale alla data del 26/11/2015, dalla quale emerge quanto segue:

90

- CASSA ECONOMALE E VINCOLATA - ANNO 2015

Conto 1 CASSA ECONOMALE GENERALE

Situazione Riferita alla data del 26/11/2015

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
Residui Anno Precedente	0,00					
Anticipazioni (*)	5.000,00					
Bollette Emesse in Entrata						
Bollette Emesse in Uscita (*)		8.719,85				
Bollette Provvisorie Emesse (*)		0,00				
Bollette di Entrata Restituite		0,00				
Bollette di Uscita Rimborsate (*)	8.062,25					
Restituzione Anticipazioni (*)		0,00				
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Disponibilità a Pagare</td> <td align="right">4.342,40</td> </tr> <tr> <td>DISPONIBILITA' DI CASSA</td> <td align="right">4.342,40</td> </tr> </table>			Disponibilità a Pagare	4.342,40	DISPONIBILITA' DI CASSA	4.342,40
Disponibilità a Pagare	4.342,40					
DISPONIBILITA' DI CASSA	4.342,40					

(*) Elementi utilizzati per il calcolo della disponibilità a pagare

Viene verificato, con la collaborazione della Responsabile dell'Ufficio Economale che le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità e che le operazioni effettuate siano giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Il revisore effettua quindi la riconciliazione tra il saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa, parti ad € 4.342,40.

Il Revisore prende quindi in considerazione il conto di carico /scarico della gestione delle marche da bollo per quietanza fatture 2015 che riporta un carico al 26/11 di € 1052,00 ed uno scarico di € 988,00. Il totale dei valori bollati in cassa coincide con il prospetto.

SERVIZIO CASSA SEGRETERIA

Il Revisore effettua poi la verifica della Cassa della Segreteria dell'ente, con l'aiuto della sig.ra Rosella Bigolin che risulta come da prospetto che segue:

1005

Anticipazioni dal 1/1/2015	€840,48
Uscite	€747,22
Saldo al 26/11/2015	€93,26

Il saldo contabile si riconcilia con il denaro presente in cassa.

SERVIZIO CASSA ANAGRAFE

Il revisore procede quindi all'esame della Cassa Anagrafe, alla presenza del Sig. Svigeli Francesco:

Saldo al 7/9/2015	€1309,94
Entrate dal 7/9 /2015 al 26/11/2015	€1.833,36
Uscite dal 8/9/2015 al 26/11/2015	€2.764,78
Saldo al 26/11/2015	€378,52

Viene successivamente fatta la riconciliazione del saldo con il denaro contante in cassa. Il revisore verifica le entrate con il registro dei diritti alla data del 26/11, prende atto dei versamenti a UniCredit dei diritti del terzo trimestre 2015 ottenendo la fotocopia delle contabili di versamento.

SERVIZIO BIBLIOTECA

Il revisore, con l'assistenza dell'agente contabile d.ssa Sara Sbordone, prende in esame il servizio Biblioteca che tiene il registro di carico e scarico dei buoni lavori per i lavori occasionali alle Attività Culturali, il saldo del registro è pari a zero in quanto tutti i voucher caricati pari a 700,00 sono stati poi scaricati ai vari lavoratori occasionali.

SERVIZI SOCIALI

Il servizio degli Assistenti Sociali è stato nominato agente contabile per la gestione delle spese personali del sig. Guarnieri Amedeo. Il revisore programma la sua verifica in un prossimo incontro.

SITUAZIONE C.C.P.

Viene verificato che alla data del 31/10/2015 il conto corrente postale intestato al Comune presenta i seguenti saldi contabili:

Numero	Descrizione	Importo
86300647	Addizionale comunale IRPEF	9.564,17

POLIZZE FIDEIUSSORIE

Il Revisore chiede per la prossima verifica trimestrale che venga fornito un elenco delle polizze fideiussorie in corso (compagnia, scadenza e importo).

REGISTRI IVA

Il Revisore prende in considerazione la tenuta dei registri iva per le attività commerciali del Comune, esamina le liquidazioni IVA per il mese di ottobre 2015 per le varie attività

commerciali e verifica la liquidazione generale che riporta un credito IVA complessivo di € 6003,00, di cui € 7301,28 per credito anno precedente e differenza per debito scaturente dalle liquidazioni dei seguenti servizi:

- Servizio asilo nido, che chiude con un debito Iva di € 39,00,
- Servizio assistenza domiciliare che chiude a zero,
- Servizio trasporto scolastico che chiude con un debito d'imposta di € 730,00,
- Servizio mensa scolastica che chiude con un debito d'imposta di € 425,00,
- Servizio uso sale e impianti che chiude con un debito d'imposta di € 104,00,
- Servizio corsi extra scolastici che chiude a zero.

SCADENZE

In data 30/09/2015 è stata trasmessa telematicamente la dichiarazione IRAP 2015 prot. Ag. Entrate n. 15093011412465548;

In data 30/09/2015 è stata trasmessa telematicamente la dichiarazione IVA 2015 prot. Ag. Entrate n. 15093011255138637;

In data 25/08/2015 è stata trasmessa telematicamente la dichiarazione Mod. 770/2015 semplificato prot. Ag. Entrate n. 15082509343230587;

In data 25/08/2015 è stata trasmessa telematicamente la dichiarazione Mod. 770/2015 ordinario prot. Ag. Entrate n. 15082509331730515;

In data 13/11/2015 protocollo 20150177677 è stato elaborato dal Ministero dell'Interno l'invio del certificato del bilancio di previsione per l'anno 2015 ; In data 23/07/2015 con deliberazione di C.C. n. 44 è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 D.Lgs. 267/2000).

CONTROLLO QUIETANZE DI VERSAMENTO F24

Vengono verificati a campione alcuni versamenti degli f24 dell'anno 2015 , in particolare quello delle ritenute irpef e addizionali e contributi inps sui redditi di lavoro dipendente per un importo di € 450,67- 68.551,77- 0,00 in data 16/11/2015 sui redditi del mese di ottobre 2015.

ESAME DELLE PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO N. 52 AVENTE OGGETTO "VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 C. 3 DEL D.LGS 267/2000"

Viene illustrata dal Rag. Callegari la proposta di variazione di bilancio e viene riferito in merito al permanere degli equilibri del bilancio e al potenziale rispetto dei limiti imposti dalla finanza locale.

Il Revisore imposta pertanto il proprio parere favorevole che viene allegato al presente verbale.

Non essendoci, per ora, null'altro da verificare, la seduta viene tolta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Cinzia Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Ma

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto, nella persona della signora
BARBIERO rag. CINZIA

VISTA

la proposta di deliberazione del Consiglio n. 52 avente per oggetto "VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.175 , COMMA 3 DEL D.LGS 267/2000 COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74 DEL D.LGS" la quale sarà sottoposta alla prossima riunione dell'organo consiliare;

ANALIZZATE

le variazioni in aumento e diminuzione delle entrate e delle spese per la parte della competenza e cassa allegate alla proposta e che si riassumono come segue:

Variazione parte corrente	competenza	Cassa
2015	367.917,00	367.917,00
2016	-7.250,00	/
2017	-7.250,00	/
Variazione conto capitale	competenza	Cassa
2015	-200.000,00	/
2016	200.000,00	/
2017	/	/

PRESO ATTO

che le variazioni suddette riguardano sia la parte corrente che la parte in conto capitale;

CONSTATATO

che le variazioni assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio e vengono riferite potenzialmente in grado di rispettare i limiti imposti alla finanza locale;

VERIFICATO

che le variazioni di spese e di entrate rispondono a criteri di attendibilità, congruenza e prudenza;
che l'ente non si trova nelle condizioni di cui agli artt. 195 e 222 del D.Lgs 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni

ESPRIME

conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio nr. 52 relativa alla variazione al bilancio di previsione 2015-2017.

Ponzano Veneto, 26 Novembre 2015.

Il Revisore dei Conti

Barbiero Cinzia

ORGANO DI REVISIONE COMUNE DI PONZANO VENETO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI DELIBERA DI
RATIFICA DI GIUNTA COMUNALE N.190 DEL 26/10/2015
AVENTE COME OGGETTO "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2015**

- Presa visione della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto :

RATIFICA DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N.190 DEL 26/10/2015 AVENTE COME OGGETTO "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL D.LGS 267/2000 INTEGRATO DALL'ART.74 COMMA 23, DEL D.LGS 118/2011"

- Richiamata la deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 29/4/2015 che approva il Bilancio di Previsione 2015-2017
- Premesso che con deliberazione di Giunta Comunale n. 190 del 26/10/2015 avente oggetto "Variazione urgente al bilancio di previsione ai sensi art.175 comma 4 del dlgs 267/2000, integrato dall'art.74 del D.lgs 118/2011 " si è provveduto alla variazione urgente al bilancio al fine di permettere all'ente la partecipazione al bando regionale contributi per la locazione;
- Preso atto dell'invocata urgenza ,
- Preso atto del permanere degli equilibri;
- Ottenuti i chiarimenti richiesti in merito alle variazioni di complessivi € 5.530,00 tra alcuni programmi come identificati negli allegati alla deliberazione;

esprime parere favorevole

in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale citata in premessa.

Ponzano Veneto, 18/11/2015

Il Revisore Unico

Cinzia Barbiero




VERBALE N. 1/2015

L'anno duemilaquindici, il giorno 10 settembre 2015, il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero, nominata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015, procede alla seduta di seguito verbalizzata, presso il proprio Studio in Via Miranese, 255 a Chirignago (Venezia).

Preliminarmente, il Revisore ribadisce la dichiarazione dell'assenza di cause di incompatibilità o ineleggibilità relativamente alla carica di revisore dei conti del Comune di Ponzano Veneto. Dichiarava pure di aver accettato la carica, confidando nella competenza e disponibilità in merito alla collaborazione che gli verrà offerta da parte degli uffici comunali.

Richiede al Responsabile dell'ufficio Finanziario i seguenti documenti:

- **COPIA DELLO STATUTO E DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'**
- **COPIA DEGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE DELL'ENTE**
- **COPIA DELL'ULTIMO CONTO CONSUNTIVO APPROVATO;**
- **COPIA DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO IN CORSO**, integrato con le variazioni apportate nell'esercizio nonché con i cosiddetti "stati di avanzamento di bilancio", cioè con gli accertamenti e gli impegni presi fino a quel momento e con le somme incassate e pagate. Questo al fine di avere un quadro quanto più possibile aggiornato della situazione contabile dell'Ente e da cui poter verificare, almeno per i capitoli aventi maggiore rilevanza, il rispetto delle previsioni e della programmazione di bilancio (anche ai fini del Patto di stabilità) e l'andamento dei flussi di cassa (anche facendo delle comparazioni con il Conto del bilancio dell'esercizio precedente);
- **RELAZIONE SULLA SITUAZIONE DEI RESIDUI;**
- **COPIA DEI VERBALI DEL PRECEDENTE REVISORE**, compresa la Relazione all'ultimo Rendiconto della gestione ed il Parere al Bilancio di previsione dell'anno in corso. (Da questi documenti possono emergere eventuali rilievi, irregolarità riscontrate o semplici suggerimenti espressi nei confronti dell'Amministrazione, da cui prendere spunto per eventuali verifiche mirate. Possibili rilievi formulati dal precedente Organo di

LB

revisione nell'esercizio per cui ancora non è stato approvato il Rendiconto potranno poi servire per elaborare la Relazione al suddetto Conto del bilancio, lo stesso dicasi per quanto riportato nel Parere al Bilancio di previsione per l'esercizio in corso);

- **BREVE RELAZIONE SULL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE**
- **BREVE RELAZIONE SUL PATTO DI STABILITA' DELL'ANNO IN CORSO**
(risultanze degli anni passati, calcolo obiettivi per l'anno in corso, adempimenti per il monitoraggio, andamento nel corrente periodo, ecc.);
- **BREVE RELAZIONE SULLE PARTECIPATE DELL'ENTE**
- **BREVE RELAZIONE SUGLI ANDAMENTI DEL COSTO DEL PERSONALE**
(andamento degli anni passati, numero dipendenti distinti per tipologia ed inquadramento, rispetto dei limiti posti dai commi 557 e 562, dell'art. 1, della Legge Finanziaria 2007, ecc.);
- **BREVE RELAZIONE SULLE RISULTANZE DEL "CONTROLLO COLLABORATIVO" DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI.**
- **BREVE RELAZIONE SULL'EVENTUALE CONTENZIOSO IN CORSO.**

In occasione di una delle prossime verifiche periodiche presso il Comune il Revisore accerterà anche la corretta tenuta, ai fini Iva e le modalità di redazione dell'inventario.

Il Revisore chiede, sin d'ora, che ogni copia dei propri verbali sia sistematicamente trasmessa, entro 15 giorni dalla sottoscrizione, al Presidente del Consiglio Comunale e al Segretario Comunale, comunica inoltre che in base al punto 4 dell'art. 239 del TUEL intende avvalersi della collaborazione del dott. Achille Callegaro, nato a Campagna Lupia il 22 aprile 1947 e residente in Cannaregio 2014, 30121 Venezia, regolarmente iscritto all'Elenco revisori degli Enti Locali c/o il Ministero Interni e quindi "avente i requisiti di cui all'art. 234, comma 2" dello stesso TUEL.

Chirignago, 10/09/2015

Il Revisore dei Conti

Rag. Cinzia Barbiero

