



COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

Organo di Revisione

145 ab

Verbale n. 23 del 17/10 /2018

VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2018 (art. 223 del D.lgs. n. 267/2000)

L'anno duemiladiciotto, del giorno 17 del mese di Ottobre 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 e successiva proroga fino al 22/10/2018.

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

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

Il Revisore, presa in esame la contabilità dell'Ente, verifica che, le risultanze contabili del Comune corrispondono al saldo riportato nel verbale di verifica di cassa Unicredit del 30.09.2018 con le rettifiche citate; le operazioni annuali si riassumo nel seguente prospetto:

verifica di Cassa 30/09/2018

Fondo di cassa al 1.1.2018	+ Euro	1.442.858,63
Reversali emesse fino alla n. 2519	+ Euro	4.469.055,05
Totale entrate ente	+ Euro	5.911.913,68
mandati emessi fino al n. 2052	- Euro	-4.159.796,45
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	1.752.117,23
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-1.730,07
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	-207.722,43
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
bollette non coperte da reversale	+ Euro	232.715,55
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00

10603

mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	234.050,48
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	96.929,05
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-464.274,20
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.642.085,61

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo comunale Zanco Nelli ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 01.07.2018-30.09.2018. Alla data odierna il saldo cassa economato è di euro 3.553,03

ALTRI AGENTI CONTABILI

Il revisore da atto che al 30/09 è pervenuto il rendiconto, per il periodo 01/7-30/9 Agente dell'agente contabile Svegli Francesco – n. 2 conti della gestione: diritti di segreteria e carte di identità mentre per gli altri agenti viene riferito che comunque risultano adempiuti i regolari adempimenti.

REGISTRI IVA

Il Revisore prende in esame la tenuta dei registri iva e dei relativi versamenti periodici. La dichiarazione periodica iva per l'anno 2017 è stata trasmessa in data 11/10/2018 con protocollo di ricevuta dell'Agenzia dell' Entrate n.1948775890

SCADENZE

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento dei mesi di luglio-agosto-settembre 2018:

- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti – IVA pagati il 16/08/2018 per € 17236,28 – 35211,75 – 315,97-6831,13
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti – IVA pagati il 17/09/2018 per € 14.065,11– 265,35 – 63489,70;
- -con nota del 2/10/2018 è stato inoltrato al tesoriere l'F24 da pagare il 16/10 per i versamenti addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li – dipendenti del mese di settembre per un importo totale di euro 80.898,30

CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 30/09/2018 è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria" saldo € 9.573,55

Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo € 12.761,93;

Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo € 398,79

Conto bancoposta.:1038844070 "imposta pubblicità e pubbliche affissioni" saldo € 1.917,57

Gli scarichi risultano sostanzialmente regolari.

CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati e delle determinazioni del 2018.

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n. 361, risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri:

N.Gen.	Adozione	Oggetto	Struttura
481	14/09/2018	LAVORI DI FORNITURA , POSA ED INSTALLAZIONE NUOVO CANCELLO E RECINZIONE PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI MERLENGO IN VIA TALPONERA. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO ALLA DITTA OFFICINA FABBRILE DI FAVARO GIANNI CON SEDE A PONZANO VENETO. CIG.ZB224EB58D - CUP J48E18000220004	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO
451	04/09/2018	APPROVAZIONE GRADUATORIA DI CUI AL "PROGRAMMA DI INTERVENTI ECONOMICI STRAORDINARI A FAVORE DELLE FAMIGLIE CON PARTI TRIGEMELLARI E DELLE FAMIGLIE CON NUMERO DI FIGLI PARI O SUPERIORE A QUATTRO. ANNO 2018" - DGRV N. 865/2018.	DIPARTIMENTO SERVIZI ALLA PERSONA - II SETTORE
421	09/08/2018	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2018/2020 TRA I CAPITOLI DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO E MEDESIMA TIPOLOGIA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N. 267 E DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'.	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
391	20/07/2018	FORNITURA, INSTALLAZIONE E MESSA IN ESERCIZIO DI UNA NUOVA CALDAIA PRESSO ALLOGGIO DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA XXV APRILE 7 INT. 4. APPROVAZIONE INTERVENTO. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO ALLA DITTA BENETTON MARCO DI TREVISO. CIG. Z9C245A4BC CUP J45518000110004.	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO

L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

CONTROLLO DEI MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati.

Vengono verificati i seguenti mandati, risultanti dal campionamento di uno ogni 50 a partire dal n.1751:

Numero	Data	Descrizione	Importo
1800	14/08/2018	stipendi mese di agosto 2018	424,11

LLSCB

1850	24/08/2018	costi linea adsl dedicata ad uffici comunali	585,60
1900	10/09/2018	Fattura per Contratti di assistenza Infotrend	1.344,04
1950	11/09/2018	spese riscossione coattiva tributi	342,43
2000	18/09/2018	configurazione software per siope +	1.098,00
2050	25/09/2018	servizio disinfestazione	1.891,00

Alla vigilia del termine ultimo del mandato triennale di revisore unico di questo Comune desidero esprimere un ringraziamento globale a tutti coloro che, durante l'intero periodo, hanno contribuito a rendere agevole il mio operato. In particolare, oltre ad un sentito ringraziamento, mi sento in dovere di esprimere un sincero e riconoscente apprezzamento al responsabile del settore economico-finanziario che durante questo triennio ha sempre dimostrato competenza, tempestività e spirito collaborativo nei miei confronti e del mio collaboratore.

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

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero




COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Verbale n.22 del 15/10/2018

L'anno duemiladiciotto, del giorno 22 del mese di ottobre 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.

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Proposta di Consiglio N. 51 del 09/10/2018 avente per oggetto:

" RATIFICA DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE N.151 E N.152 del 12/09/2018 RELATIVE A : "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 "

ANALIZZATE le variazioni delle spese per la parte della competenza e della cassa limitatamente all'esercizio in corso allegate alla proposta e che si riassumono come segue:

Variazione N. 1026 del 11/9/2018	competenza	Cassa
Titolo I	11.000,00 minori Spese	11.000,00 minori Spese
Titolo I	11.000,00 magg. Spese	11.000,00 magg. Spese
Titolo II	15.500,00 magg. Spese	15.500,00 magg. Spese
Titolo II	15.500,00 minori Spese	15.500,00 minori Spese

Variazione N. 1027 del 11/9/2018	competenza	Cassa
Titolo I	20.000,00 minori Spese	20.000,00 minori Spese
Titolo I	20.000,00 magg. Spese	20.000,00 magg. Spese

PRESO ATTO che le premesse contengono sia l'invocata urgenza che la prescrizione della necessaria ratifica consigliare;

CONSTATATO che le variazioni assicurano il permanere del pareggio di bilancio, gli equilibri per la copertura delle spese, nonché il rispetto del saldo di competenza finanziaria non negativo;

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. 51 richiamata in premessa.

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero



16303



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Verbale n.21 del 11/10/2018

L'anno duemiladiciotto, del giorno 11 del mese di ottobre nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è convocato il sottoscritto Revisore per l'esame della proposta di Giunta Comunale con la quale si approva e si dichiara di pubblico interesse ai sensi dell'art. 183, comma 15, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., la proposta di finanza di progetto ed il relativo progetto di fattibilità per la riqualificazione energetica della rete di illuminazione pubblica e la gestione del servizio di pubblica illuminazione comunale presentata dalla ditta Eurogroup spa, con sede a Silea (TV),

PRESO ATTO della documentazione a supporto presentata dalla sopraindicata ditta, tra cui il piano economico finanziario;

del parere favorevole del Responsabile del Settore Economico Finanziario;

del parere favorevole del Responsabile dell'Ufficio tecnico;

ESPRIME

Parere non ostativo alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente per oggetto la proposta di finanza di progetto sopra indicata, non mancando di sottolineare come la sottoscritta non possa omettere alcune raccomandazioni in merito all'equità economica dell'operazione, alla incisività e sistematicità dei controlli ed ad una indispensabile valutazione degli effetti dell'obsolescenza tecnologica nel periodo contrattuale non trascurabile di 180 mesi dalla data di collaudo dei lavori di riqualificazione.

L'organo di revisione

Cinzia Rao Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

B9 CB 2

Verbale n.20 del 18/09/2018

L'anno duemiladiciotto, del giorno 18 del mese di settembre nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è convocato il sottoscritto Revisore per l'esame del Bilancio Consolidato 2017 costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico Consolidati e dalla Relazione sulla Gestione Consolidata comprendente la Nota Integrativa, oggetto della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 14/08//2018.

Con l'assistenza del responsabile del Settore Economico Finanziario, rag. Callegari, esaminata la documentazione a supporto,

PRESENTA

L'allegato parere che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Cinzia Rag. Barbieto

COMUNE DI PONZANO VENETO**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO AL
31.12.2017**

Signori Consiglieri,

in riferimento alle disposizioni di cui agli articoli da 11-bis a 11 quinquies del D.Lgs n. 118/2011, il Comune di Ponzano Veneto, in quanto dal 2014 ente sperimentatore della nuova contabilità armonizzata, ha predisposto per il quarto anno consecutivo il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, che viene sottoposto al parere di Codesto Organo di Revisione, a cui è stato trasmesso dal responsabile Finanziario in data 12 e 17 settembre 2018.

Tale bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione sulla gestione consolidata integrata nella nota integrativa, evidenzia una perdita dell'esercizio complessiva di € 135.882,44, che si riassume nei prospetti che seguono.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**ATTIVO**

A. CREDITI V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI	€	0
B. IMMOBILIZZAZIONI	€	40.389.824,94
C. ATTIVO CIRCOLANTE	€	6.931.109,54
D. RATEI E RISCONTI	€	77.497,16
TOTALE ATTIVO	€	47.398.431,64

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO	€	28.928.685,16
di cui perdita dell'esercizio complessivo € 135.882,44		
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	651.420,11
C. TOTALE TFR	€	104.410,88
D. DEBITI	€	9.902.242,61
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	

MUCB

TOTALE PASSIVO € **47.700.680,84**

Dal suesposto Stato Patrimoniale emerge la perdita di esercizio di € 135.882,44, trovando lo stesso sintetica conferma nelle voci che seguono:

CONTO ECONOMICO

A. Componenti positivi della gestione	€	9.240.282,07
B. Componenti negativi della gestione	€	-8.910.741,81
Differenza (A – B)	€	329.540,26
C. Proventi e oneri finanziari	€	-238.033,43
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0,00
E Proventi e oneri straordinari	€	-34.580,51
Risultato ante imposte (A-B+C+D+E)	€	56.926,32
Imposte dell'esercizio	€	192.808,76
Risultato Consolidato dell'esercizio	€	-135.882,44

Con delibera di Giunta Comunale n. 271 del 22/12/2017 l'ente ha provveduto ad individuare gli Enti e le società da includere nel gruppo " Comune di Ponzano Veneto" e nel perimetro di consolidamento; la suddetta delibera esclude dal perimetro di Consolidamento il Consiglio di bacino Veneto Orientale e il Consiglio di Bacino Priula in quanto le percentuali di rilevanza sono inferiori a quelle previste dal punti 3.1 dei principi contabili;

Che pertanto oltre al Comune di Ponzano rientrano nell'area di consolidamento le seguenti altre società:

- PONZANO PATRIMONIO E SERVIZI – società controllata – quota di partecipazione al 100%;
- CONSORZIO DI BACINO PRIULA – CONSOLIDATO CONTARINA SPA Ente strumentale partecipato - quota di partecipazione al 3,86%.

La sottoscritta ha esaminato l'intero bilancio consolidato d'esercizio chiuso al 31.12.2017; ha verificato che nella sua impostazione siano stati sostanzialmente rispettati i principi contabili stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e in particolare l'allegato

142 CB

2

4/3 che concerne la contabilità economico-patrimoniale e l'allegato 4/4 relativo al bilancio consolidato, che sia stato utilizzato lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011. A tale riguardo ritiene lo stesso conforme alla legge e non ha particolari osservazioni da riferire. Sulla base della documentazione ricevuta e delle informazioni acquisite, la sottoscritta ha potuto verificare che il suddetto bilancio è la risultanza dei bilanci di esercizio e delle informazioni integrative pervenute dalle società oggetto di consolidamento, con le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i singoli bilanci e con le necessarie eliminazioni delle operazioni infragruppo. La sottoscritta non ritiene pertanto di esprimere alcun particolare rilievo in merito alle procedure contabili di consolidamento adottate e alla formulazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2017.

Ponzano Veneto, lì 18 settembre 2018.

L'Organo di Revisione

Cinzia Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Verbale n.19 del 14/09/2018

L'anno duemiladiciotto, del giorno 14 del mese di settembre 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.

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Proposta di Consiglio N. 47 del 11/09/2018 avente per oggetto:

“ RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.135 DEL 29/08/2018 AD OGGETTO: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 ”

ANALIZZATE le variazioni delle spese per la parte della sola competenza e limitatamente all'esercizio in corso allegate alla proposta e che si riassumono come segue:

Variazione parte corrente	competenza	Cassa
2018	9.000,00 minori Spese 9.000,00 magg. Spese	/

PRESO ATTO che le premesse contengono sia l'invocata urgenza che la prescrizione della necessaria ratifica consigliare;

CONSTATATO che le variazioni assicurano il permanere del pareggio di bilancio, gli equilibri per la copertura delle spese, nonché il rispetto del saldo di competenza finanziaria non negativo;

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. 47 richiamata in premessa.

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero

B7 cd



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Verbale n.18 del 13/09/2018

L'anno duemiladiciotto, del giorno 13 del mese di settembre 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.

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio N. 45 del 14/08/2018 avente per oggetto:

“ APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITA’ ”

- Atteso che l'entrata del nuovo ordinamento contabile rende necessario l'adeguamento del regolamento comunale di contabilità ai principi della riforma ed alle norme della parte II del TUEL;
- Presi in esame i 42 articoli del Nuovo Regolamento di Contabilità, istituito ai sensi dell'art. 152, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, adeguato ai principi contabili generali ed applicati di cui al D.Lgs 23/6/2011 n. 118;

ESPRIME

parere non ostativo all'approvazione dello stesso.

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

Organo di Revisione

133 db



Verbale n. 17 del 9/8 /2018

VERIFICA DI CASSA DEL SECONDO TRIMESTRE 2018 (art. 223 del D.lgs. n. 267/2000)

L'anno duemiladiciotto, del giorno 9 del mese di agosto 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:

Il Revisore, presa in esame la contabilità dell'Ente, verifica che, le risultanze contabili del Comune corrispondono al saldo riportato nel verbale di verifica di cassa Unicredit del 30.06.2018 con le rettifiche citate; le operazioni annuali si riassumono nel seguente prospetto:

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	1.442.858,63
Reversali emesse fino alla n. 1705	+ Euro	2.848.793,37
Totale entrate ente	+ Euro	4.291.652,00
mandati emessi fino al n. 1505	- Euro	-2.984.250,28
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	1.307.401,72
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-878.855,43
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	-1.645,98
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
bollette non coperte da reversale	+ Euro	1.506.733,33
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	92.727,02
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	0,00

13/06/18

mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-68.860,62
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.957.500,04

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo- comunale Zanco Nelli ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 1.04.2018-30.06.2018.; alla data odierna il saldo cassa economato è di euro 3.802,69 coincide con la materialità rinvenuta.

ALTRI AGENTI CONTABILI

Il revisore da atto che sono pervenuti i rendiconti dell'agente contabile interno periodo 1/4-30/6 Agente contabile Svigeli Francesco – n. 2 conti della gestione: diritti di segreteria e carte di identità; per gli altri agenti viene comunque comunicato la regolarità degli adempimenti

REGISTRI IVA

I Revisore esamina la tenuta dei registri iva e dei relativi versamenti periodici, dando atto che la liquidazione del mese di giugno 2018 evidenzia un saldo a debito di € 1.422,94.

Il relativo pagamento è stato effettuato a mezzo F24 in data 16 luglio 2018.

La dichiarazione IVA per l'anno 2017 è stata trasmessa in data 30/4/2018 con protocollo di ricevuta dell'Agenzia delle Entrate n.18043022125619223

SCADENZE

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento dei mesi di aprile, maggio, giugno 2018:

- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti – IVA pagati il 16/05/2018 per € 23.057,10 – 59.689,57 – 911,70
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti – IVA pagati il 15/06/2018 per € 39.060,40 – 46.037,78 – 24.257,82
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti – IVA pagati il 16/07/2018 per €34.657,78 – 47.973,52 – 36.283,40

CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 30/06/2018 è la seguente:

13500



Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria" saldo € 7.995,05
 Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo € 39.884,78;
 Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo € 789,48;
 Conto bancoposta.:1038844070 "imposta pubblicità e pubbliche affissioni" saldo € 2.556,84

CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati e delle determinazioni del 2018.

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n.211, risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri:

N.Gen.	Adozione	Oggetto	Struttura
211	17/04/2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA SERVIZIO DI PROGRAMMAZIONE SERVER DI VIDEOSORVEGLIANZA E CABLAGGIO	DIPARTIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE
241	08/05/2018	AFFIDAMENTO, IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA ADESIVI PER MANIFESTI STRADALI DELLA GIORNATA NAZIONALE DELLO SPORT DEL 3 GIUGNO 2018	DIPARTIMENTO SEGRETERIA GENERALE
271	21/05/2018	LIQUIDAZIONE COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA' E IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI ANNO 2017	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
301	31/05/2018	FORNITURA CON POSA IN OPERA DI ELETTROPOMPA SOMMERSA E QUADRO INVERTER NONCHE' MODIFICA IMPIANTO ESISTENTE. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO DITTA EUROSONDA 2 SRL DI LOVADINA DI SPRESIANO (TV) CIG: ZF923D3F1F.	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO
331	13/06/2018	DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER NUOVO CONTRATTO DI TELEFONIA MOBILE BIENNALE. AFFIDAMENTO DI SERVIZIO ALLA DITTA WIND TRE SPA	DIPARTIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE
361	29/06/2018	SERVIZIO DI FORNITURA DI RULLINI E FOTOGRAFICI E SVILUPPO DEI FOTOGRAMMI PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (CIG: ZDC2431E35)	DIPARTIMENTO POLIZIA LOCALE

L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

CONTROLLO DEI MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati.

Vengono verificati i seguenti mandati, risultanti dal campionamento di uno ogni 50 a partire dal n.1001:

Numero	Data	Descrizione	Importo
1050	11/05/2018	contributo ordinario anno 2017 all'Areunatica	135,00
1100	22/05/2018	STIPENDI MESE DI MAGGIO 2018	96,62
1150	22/05/2018	STIPENDI MESE DI MAGGIO 2018	439,14
1200	25/05/2018	giroconto cauzione per conguaglio retta non pagata	268,78
1250	12/06/2018	IVA commerciale mese di Maggio 2018	4.016,06

136 805

1300	12/06/2018	FORNITURA DI CARBURANTE PER I MEZZI COMUNALI. MESI DI FEBBRAIO E MARZO 2018 - LIQUIDAZIONE E CERTIFI	72,85
1350	19/06/2018	saldo polizze ass.ve periodo 30/6/2018-31/10/2018-cvt automezzi Ente	133,32
1400	21/06/2018	ONERI RIFLESSI ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE ASSISTENZA	52,64
1450	21/06/2018	ONERI RIFLESSI ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE SEGRETERIA	420,70
1500	21/06/2018	RITENUTE CPDEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2018	11.329,15
1550	17/07/2018	SPESA FISSA ACQUEDOTTO FOGNATURA ANNO 2017	32,94
1600	19/07/2018	saldo fattura erroneamente riaccredita all'Ente (mand.938-rev.1261)	3.447,34
1650	20/07/2018	STIPENDI MESE DI LUGLIO 2018	295,19
1700	25/07/2018	versamento fondo ERP anno 2017 capitoli 6611/E e 101153/E	1.673,05
1750	08/08/2018	rimborso di buoni economici	52,00

VARIE

Il rendiconto 2017 risulta inviato alla Bdap in data 29.5.2018;

Il referto sul controllo di gestione dell'anno 2017 risulta trasmesso alla Corte dei Conti in data 24.05.2018 ed oggi viene acquisito anche dal Revisore.

Viene comunicato che con determina n.407 del 3.08.2018 il servizio asilo nido è stato affidato alla cooperativa insieme si può.

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

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero




COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

B2 CD

VERBALE n. 16/2018

L'anno duemiladiciotto, addì 25 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere su:

“Presentazione Documento Unico di Programmazione 2019-2021 a norma dell’art. 170 del D.Lgs 267/2000 e come previsto dall’allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011”

CONSTATATO

Che gli stanziamenti di bilancio assicurano il permanere dell’equilibrio generale del bilancio e sono in grado di rispettare gli attuali limiti imposti alla 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 ad oggetto “Presentazione Documento Unico di Programmazione 2019-2021 a norma dell’art.170 del D.lgs 267/2000 e come previsto dall’allegato n.4/1 del D.lgs 118/2011”

Ponzano Veneto, 25 Luglio 2018.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

181 a)

VERBALE n. 15/2018

L'anno duemiladiciotto il 25 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto: "Bilancio di previsione 2018-2020 - 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 2017, approvato con delibera consiliare 21 del 30.04.2018;
- che alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio;
- la veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

ESPRIME

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale "Bilancio di previsione 2018-2020 - salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2011"

Il Revisore dei Conti
Cinzia Rag. Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

129 ab
/

VERBALE n. 14/2018

L'anno duemiladiciotto, addì 25 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto:

“Variazione in assestamento Generale di Bilancio 2018-2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs 267/2000 così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e come previsto dall'allegato n. 4/1 del D.lgs 118/2011-variazione n. 4”;

ANALIZZATE

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

ENTRATE

Variazione parte corrente	Competenza (somma algebrica variazioni positive e negative)	Cassa (somma algebrica variazioni positive e negative)
2018	+166.074,64	+83.362,93
2019	+160.200,00	/
2020	+104.100,00	/
Variazione conto capitale	competenza	Cassa
2018	/	/
2019	/	/
2020	/	/

USCITE

Variazione parte corrente	Competenza (somma algebrica variazioni positive e negative)	Cassa (somma algebrica variazioni positive e negative)
2018	+166.074,64	+83.362,93
2019	+160.200,00	/
2020	+104.100,00	/
Variazione conto capitale	competenza	Cassa
2018	/	/
2019	/	/
2020	/	/



La variazione prevede l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione per € 31.411,71 di cui € 26.411,71 a destinazione vincolata ed € 5.000,00 a finanziamento di spese di investimento.

PRESO ATTO

che le variazioni suddette riguardano la parte corrente;

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 alla proposta di deliberazione del Consiglio avente per oggetto "Variazione in assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art.175 del D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74 del D.lgs 118/2011 e come previsto dall'allegato n.4/1 del D.lgs 118/2011"

Il Revisore dei Conti

Rag. Cinzia Barbiero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

VERBALE n. 13/2018

L' anno duemiladiciotto, addì 23 del mese di luglio, 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.

Il Revisore ringrazia il Responsabile del Settore Economico Finanziario rag. Lorenzo Callegari che assiste alla riunione.

La riunione è stata richiesta per esprimere il parere sulla proposta di Delibera di Giunta n. 145 del 19/7/2018 avente ad oggetto: " Revisione della Dotazione Organica, ricognizione Annuale delle eccedenze di personale ed approvazione del Piano triennale del Fabbisogno di personale – anni 2018-2019-2020"

PREMESSO

che con delibera n. 277 del 29/12/2017 veniva approvato il piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2018-2020;

Considerato che a seguito di mobilità in uscita e esternalizzazione per concessione del Servizio Asilo Nido si rende necessario modificare ed integrare la delibera n. 277 del 29/12/2017;

Che in seguito all'esternalizzazione dell'Asilo Nido solo due dipendenti vengono trasferiti al nuovo gestore e in particolare i profili CAT B-B6 CUOCA E CAT. A - A5 operatore asilo nido, mentre gli altri 4 dipendenti vengono posti in mobilità interna presso altri servizi dell'Ente;

Che si rende pure necessario provvedere all'espletamento degli avvisi di mobilità e successivo iter in sostituzione di personale uscito per mobilità volontaria o che andrà in quiescenza;

CONSTATATO che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra rientra nei limiti della spesa del personale prevista dalla Legislazione vigente, risulta potenzialmente rispettosa degli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio", nonché dei limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i, in tema di contenimento della spesa di personale;

ESPRIME PARERE NON OSTATIVO sull'ipotesi di revisione della dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale per il triennio 2018-2020, ritiene comunque doveroso evidenziare che un eventuale rientro del servizio esternalizzato potrebbe causare qualche problema al rispetto dei limiti di spesa richiamati più sopra.

Il Revisore Unico dei Conti

Barbiero rag. Cinzia



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

127 CD

Verbale n.12 del 20/07/2018

L'anno duemiladiciotto, addì 20 del mese di luglio, 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'Affidamento esterno della gestione del Servizio Asilo Nido Comunale

Vista la determina n. 279 del 23/05/2018, e la documentazione a corredo alla stessa (consuntivi dell' Asilo Nido per gli anni 2016 e 2017 che evidenziano una perdita di € 101.744,55 e di € 154.296,50);

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. b) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle "modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni";

Ottenuti dal Responsabile Economico Finanziario ulteriori approfondimenti sull'intera operazione, peraltro già nota alla sottoscritta negli atti di indirizzo.

Con la presente, rammentando quanto rilevato in sede di DUP e di Bilancio di previsione 2018/20, ribadisce il proprio **PARERE NON OSTATIVO** sull'iniziativa di affidamento della concessione del servizio di gestione dell'asilo nido comunale, limitandosi a prendere atto della determina n. 279 assunta in data 23 maggio c.a.

Il Revisore dei Conti
Rag. Cinzia Barbiero




Verbale n.11 del 13/07/2018

L'anno duemiladiciotto, addì 13 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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.36 del 10/07/2018 avente ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs 267/2000 e S.M. e I., in relazione alla Sentenza Esecutiva del Tribunale di Treviso n. 520/2015 del 26/02/2015, depositata il 03/03/2015 n. 5512/2010 R.G. e contestuale variazione al bilancio di Previsione 2018-2020 – Parziale applicazione dell'avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2017";

i documenti ad essa allegati e in particolare le relazioni prodotte dall'istruttore Tecnico Direttivo del Comune, Geom. Angelo Visotto, con cui vengono ripercorsi gli accadimenti giudiziari avvenuti in seguito alla causa promossa da Pretotto Fernanda e Picciol Daniele, quali eredi di Picciol Armando contro il Comune;

VERIFICATO

- che l'importo dell'atto di precetto in rinnovazione del 04/06/2018 ammonta ad € 78.350,74 a cui vanno detratti € 30.122,20, importo già finanziato e impegnato con determinazione n. 148/2006 ed € 1.880,25 importo già liquidato con determinazione n. 263/2017 e a cui si aggiungono € 7,95 per spese di notifica dell'atto di precetto in rinnovazione, il totale del debito fuori bilancio da riconoscere ammonta ad € 46.356,24;
- la copertura della suddetta spesa sul capitolo 1.11.1.3.49010 "spese per debiti fuori bilancio sentenze passate in giudicato" del bilancio di previsione 2018-2020 annualità 2018

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

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE** al riconoscimento e relativo finanziamento di tale debito fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 46.356,24, raccomandando un doveroso approfondimento in merito ad eventuali responsabilità connesse con l'insorgenza di detto debito.

Il Revisore dei Conti

Rag. Cinzia Barbiero





COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

125 ds

5

VERBALE n. 10/ 2018

L'anno duemiladiciotto, addì 25 del mese di giugno, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

N.34 del 21/06/2018, avente per oggetto: " Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 118 del 20/06/2018 ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020- VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"

Trasmessa alla sottoscritta in dagli Uffici Comunali in data 21 giugno c.a.;

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. B) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

- Preso atto che la proposta di delibera evidenzia l'urgenza richiamata dall'organo Esecutivo;
- Preso atto che con la suddetta variazione, evidenziata negli allegati del provvedimento in esame, si prevede l'erogazione degli arretrati contrattuali per gli anni 2016 e 2017, oltre all'adeguamento stipendiale per l'anno 2018 in seguito all'approvazione del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per le funzioni Locali, sottoscritto in data 21/5/2018;
- Tenuto conto che l'Ente aveva provveduto all'accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione a tale scopo, con la presente delibera si provvede ad applicare parte dello stesso per l'anno 2018 ai fini dell'erogazione degli arretrati contrattuali di € 25.205,00.

Preso atto che anche le variazioni di cassa mantengono gli equilibri necessari;

Rilevato che a seguito delle variazioni proposte viene attestato il permanere dell'equilibrio economico, nonché il pareggio finanziario del bilancio e viene pure rispettato il divieto di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

Ritenuto, pertanto, che le variazioni contemplate nelle proposte in esame siano rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e possano considerarsi congrue per quanto concerne la spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018.

Preso atto del parere favorevole espresso in merito da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

ESPRIME

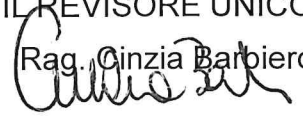
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportata.

124 ds

5

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

VERBALE n. 9/ 2018

L' anno duemiladiciotto, addì 22 del mese di giugno, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

N. 30 del 19/6/2018, avente per oggetto: " Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 18/05/2018 ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020- VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"

Trasmessa alla sottoscritta in dagli Uffici Comunali in data 19 giugno c.a.;

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. B) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

- Preso atto che la proposta di delibera evidenzia l'urgenza richiamata dall'organo Esecutivo;
- Preso atto che con la suddetta variazione, evidenziata negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto a dar seguito alle richieste dei vari Uffici di variazione agli stanziamenti dei capitoli in dotazione;

- Che le suddette variazioni sono sotto riportate:

maggiori entrate per l'anno 2018	€ 54.000,00
maggiori uscite per l'anno 2018	€ 59.304,00
minori uscite per l'anno 2018	€ 5.304,00

maggiori entrate per l'anno 2019	€ 18.000,00
maggiori uscite per l'anno 2019	€ 18.000,00

maggiori entrate per l'anno 2020	€ 18.000,00
maggiori uscite per l'anno 2020	€ 18.000,00

Preso atto che anche le variazioni di cassa mantengono gli equilibri necessari;

Rilevato che a seguito delle variazioni proposte viene attestato il permanere dell'equilibrio economico, nonché il pareggio finanziario del bilancio e viene pure rispettato il divieto di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

Ritenuto, pertanto, che le variazioni contemplate nelle proposte in esame siano rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e possano considerarsi congrue per quanto concerne la spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018.

Preso atto del parere favorevole espresso in merito da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportata.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbero



COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

119 03

VERBALE n. 8/ 2018

L'anno duemiladiciotto, addì 22 del mese di giugno, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

N. 29 del 10/5/2018, avente per oggetto: " Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 02/05/2018 ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020- VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"

Trasmessa alla sottoscritta in dagli Uffici Comunali in data 19 giugno c.a.;

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. B) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

- Preso atto che la proposta di delibera evidenzia l'urgenza richiamata dall'organo Esecutivo;
- Preso atto che con la suddetta variazione, evidenziata negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto a dar seguito alle note del Responsabile del dipartimento Coordinamento del territorio con cui si richiede di provvedere alla variazione degli stanziamenti in dotazione al fine di provvedere alla fornitura di un tappeto per il salto in alto negli impianti sportivi per € 16.000,00;
- Preso atto della richiesta del Settore Servizi Sociali di provvedere all'erogazione del contributo in occasione della festa dell'anziano;
- Preso atto della nota del Settore Segreteria in merito alla richiesta di integrazione di € 6.200,00 del cap. 490 per spese legali;
- Preso atto della necessità di modificare la tipologia di finanziamento della progettazione degli edifici scolastici da finanziamento con fondo rotativo cassa depositi e prestiti a finanziamento con applicazione avanzo di amministrazione vincolato ad investimenti.

Preso atto che anche le variazioni di cassa mantengono gli equilibri necessari;

Rilevato che a seguito delle variazioni proposte viene attestato il permanere dell'equilibrio economico, nonché il pareggio finanziario del bilancio e viene pure rispettato il divieto di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

Ritenuto, pertanto, che le variazioni contemplate nelle proposte in esame siano rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e possano considerarsi congrue per quanto concerne la spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018.

Preso atto del parere favorevole espresso in merito da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

120 GS

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportata.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

Organo di Revisione

Mu CB

7

Verbale n. 7 del 08/05/2017

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2018 (art. 223 del D.lgs. n. 267/2000)

L'anno duemiladiciotto, del giorno 8 del mese di maggio 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:

Il Revisore, presa in esame la contabilità dell'Ente, verifica che, le risultanze contabili del Comune corrispondono al saldo riportato nel verbale di verifica di cassa Unicredit del 31.03.2018 con le rettifiche citate; le operazioni annuali si riassumo nel seguente prospetto:

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	1.442.858,63
Reversali emesse fino alla n. 656	+ Euro	478.949,10
Totale entrate ente	+ Euro	1.921.807,73
mandati emessi fino al n. 698	- Euro	1.279.068,36
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	642.739,37
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-12.540,68
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
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	666.554,34
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	135.049,88

MS ab

mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	0,00
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-21,50
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.431.781,41

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo- comunale Zanco Nelli ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 1.01.2018-31.03.2018.; alla data odierna il saldo cassa economato è di euro 4.761,21

ALTRI AGENTI CONTABILI

Il revisore da atto che è pervenuto i rendiconti degli agenti contabili interni periodo 1/1-31/3 Agente contabile Svigeli Francesco – n. 2 conti della gestione: diritti di segreteria e carte di identità; per gli altri viene confermato il regolari adempimenti

REGISTRI IVA

I Revisore prende in esame la tenuta dei registri iva e dei relativi versamenti periodici.

La dichiarazione iva per l'anno 2017 è stata trasmessa in data 30/4/2018 con procollo di ricevuta dell'Agenzia dell' Entrate n.18043022125619223

SCADENZE

Si prende atto che le certificazioni uniche relative alle ritenute operate nel 2017 sono state regolarmente trasmesse nei termini a mezzo pec., raccomandata e ricevuta personale.

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento dei mesi di gennaio febbraio marzo 2018:

- F24 versamento addizionali regionali comunali-Irpef- dipendenti pagati in data 18/01/2018 per € 27.267,71;**
 - F24 versamento addizionali regionali e comunali - enti previd.li - dipendenti pagati il 16/02/2018 per € 22.217,20 – 88.750,88;
 - F24 versamento addizionali regionali e comunali -Irpef – enti previdenziali –IVA dipendenti pagati il 16/03/2018 per € 21.171,30-38.087,36;
 - F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti –IVA pagati il 16/04/2018 per € 58.252,85- 23.659,18 -4713,50
 - F24 versamento IVA pagato il 30/04/2018 per € 55,56;**
- ** compreso pura integrazione per ravvedimento operoso

CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 31/03/2018 è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria" saldo € 9.609,43

Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo € 223,97;

Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo € 1.595,41;

Conto bancoposta.: 1038844070 "imposta pubblicità e pubbliche affissioni" saldo € 5.722,37

CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati e delle determinazioni del 2018.

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n.1, risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri:

N.Gen.	Adozione	Oggetto	Struttura
1	04/01/2018	ACQUISTO DI ASFALTO A FREDDO PER MANUTENZIONE STRADE COMUNALI. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO FORNITURA ALLA DITTA SUPERBETON DI NERVESA DELLA BATTAGLIA. IMPEGNO DI SPESA DI €.461,16 . IVA INCLUSA. CIG: Z1821941CD .	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO
30	01/02/2018	AVVISO ESPLORATIVO PER MANIFESTAZIONE DI INTERESSE ALLA MOBILITA' VOLONTARIA ESTERNA PER LA COPERTURA A TEMPO PIENO ED INDETERMINATO DI POSTI CHE SI RENDESSERO VACANTI NELL'ANNO 2018 DI ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO - CATEGORIA C, AL SENSI DELL'ART. 30 DEL D. LGS. 165/2001.	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
60	14/02/2018	SERVIZIO INFORMATICO DEL CED DELLA M.C.T.C. IMPEGNO DI SPESA PER VISURE ANNO 2018	DIPARTIMENTO POLIZIA LOCALE
90	22/02/2018	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA I CAPITOLI DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO E MEDESIMA TIPOLOGIA, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N. 267 E DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'.	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
120	05/03/2018	FORNITURA SOFTWARE PER LA RELAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2017 E NOTA INTEGRATIVA.	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
150	19/03/2018	REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO ATTREZZATO DESTINATO ALL' ATTIVITA' SPORTIVA DI CITTADINANZA NEL PARCO URBANO - APPROVAZIONE C.R.E. - LIQUIDAZIONE E CERTIFICAZIONE DI PAGAMENTO SALDO - RENDICONTAZIONE. CIG: Z0F20BF526 CIG:Z0820BE975 CUP: J47B17000140004	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO
180	04/04/2018	PARIFICAZIONE RENDICONTO AGENTI CONTABILI - ESERCIZIO 2017	DIPARTIMENTO ECONOMICO FINANZIARIO - TRIBUTI
210	17/04/2018	SERVIZIO DI MANUTENZIONE PROGRAMMATA DEGLI SFALCI LATERALI ALLE STRADE COMUNALI. ANNI 2018, 2019 E 2020. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED APPROVAZIONE DOCUMENTI AI FINI DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO. CIG: 7443628425.	DIPARTIMENTO COORDINAMENTO DEL TERRITORIO

MA CA

L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

CONTROLLO DEI MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati.

Vengono verificati i seguenti mandati, risultanti dal campionamento di uno ogni 50 a partire dal n.1:

num.	Data	Descrizione	Importo
1	15/01/2018	MEPA - IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE	33,35
50	16/01/2018	RIMBORSO SPESE NOTIFICA sig.C.M. (prot.19512/2017)	23,52
100	23/01/2018	STIPENDI MESE DI GENNAIO 2018	192,03
150	23/01/2018	STIPENDI MESE DI GENNAIO 2018	6.879,48
200	25/01/2018	LAVORO DI RIPARAZIONE POMPA DI IRRIGAZIONE IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI DI CALCIO E ATLETICA IN VIA DE	685,64
250	26/01/2018	PONZANO PATRIMONIO E SERVIZI SRL - CORRISPETTIVO CONTRATTO DI SERVIZIO DEL 28/09/2007 E SUCCESSIVE I	122.500,00
300	15/02/2018	TRASPORTO SCOLASTICO doc n. A2053 del 29/12/2017	8.591,98
350	20/02/2018	STIPENDI MESE DI FEBBRAIO 2018	224,44
400	20/02/2018	STIPENDI MESE DI FEBBRAIO 2018	12.826,30
450	08/03/2018	LAVORI DI RIPARAZIONE PRESSO ALCUNE CALDAIE E IMPIANTI TERMICI DI EDIFICI COMUNALI. DETERMINA A CO	317,20
500	19/03/2018	STIPENDI MESE DI MARZO	79,72
550	19/03/2018	STIPENDI MESE DI MARZO	2.147,44
600	20/03/2018	BUONO LIBRI A.S 2017/2018	261,70
650	21/03/2018	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE rif. 2015	83,91
700	03/04/2018	LIQUIDAZIONE FATTURE SETTORE TRIBUTI TRIBUTI	8.274,50
750	03/04/2018	BOLLETTA ALTO TREVIGIANO SERVIZI	309,29
800	12/04/2018	RIMBORSO BUONI ECONOMATO (Buoni rimb.n.: 8)	8,90
850	16/04/2018	STIPENDI MESE DI APRILE 2018	1.098,97
900	17/04/2018	GIROCONTO RETTA ASILO NIDO MESE DI SETTEMBRE 2017 - B.C.	50,00
950	19/04/2018	GIROCONTO RETTA ASILO NIDO MESE DI FEBBRAIO 2018 - M.N.	50,00
1000	04/05/2018	FATTURA A.U.L.S doc n. 18-906-00695 del 28/02/2018	14,48

VARIE

Il bilancio di previsione 2018 risulta inviato alla Bdap in data 1.2.2018; per quanto riguarda il Piano esecutivo di Gestione e l'attribuzione degli obiettivi performance, risultano essere approvati con delibere n.57 del 27.3.2018 e n.89 del 27.04.2018;

La relazione allegata al Conto annuale del personale è stata trasmessa in data 24 aprile 2018 ed correttamente elaborata dal sistema in data 25 aprile 2018;

In data 23.4.2018 la Corte dei Conti sezione regionale di controllo, ha trasmesso all'ente nota istruttoria di richiesta chiarimenti al rendiconto 2015 e integrazione documentazione bilancio previsione 2016-2018; Il Revisore ha predisposto ed inviato alla Corte dei Conti in data odierna, i chiarimenti e la documentazione richiesta.

In merito alla sentenza esecutiva della causa Eredi Picciol, non avendo ancora ottenuto comunicazioni in merito, l'organo di controllo sollecita cortesemente un'Informativa al riguardo.

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

MS 03

7

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero





COMUNE DI PONZANO VENETO

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 6/2018

L' anno duemiladiciotto, addì 12 aprile, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale:

n 22 del 11/04/2018, avente per oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 76 DEL 04/04/2018 AD OGGETTO: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 "

Trasmessa alla sottoscritta in dagli Uffici Comunali in data 11 aprile c.a.;

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. B) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle variazioni di bilancio;

Preso atto che la proposta di delibera evidenzia l'urgenza richiamata dall'organo Esecutivo;

Preso atto che con la suddetta variazione, evidenziata negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto a dar seguito alla variazione degli stanziamenti dei capitoli relativi alle spese per la formazione dei componenti delle squadre di gestione delle emergenze per € 250,00 e alla contabilizzazione delle spese per scomputi e perequazioni, che risultano essere partite di giro per il Comune per € 1.330.000,00;

Preso atto che anche le variazioni di cassa mantengono gli equilibri necessari;

Rilevato che a seguito delle variazioni proposte viene attestato il permanere dell'equilibrio economico, nonché il pareggio finanziario del bilancio e viene pure rispettato il divieto di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

Ritenuto, pertanto, che le variazioni contemplate nelle proposte in esame siano rispondenti alle vigenti disposizioni in materia e possano considerarsi congrue per quanto concerne la spesa sulla base delle obbligazioni assunte e da assumere;

M3 CB

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2018, trattandosi di storni fra capitoli d'uscita, come riportato dall'allegato prospetto.

Preso atto del parere favorevole espresso in merito da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportata.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero




COMUNE DI PONZANO VENETO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.4 del 20/03/2018 (errato numero)

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017;

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco Residui attivi da eliminare (all.1);
- Elenco Residui passivi da eliminare (all.2);
- Elenco Residui attivi da conservare (all. 3);
- Elenco Residui passivi da conservare (all. 4);
- Variazione contenente Elenco Residui attivi e passivi reimputati al 2018 con la presente deliberazione (all. 5 e 5b);
- Variazione al bilancio 2018-2020 a seguito riaccertamento residui (all. 6);
- Variazione di cassa al bilancio 2018 a seguito riaccertamento residui (all. 7);
- Documentazione per il Tesoriere (allegati "Tesoriere").

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto delle comunicazioni pervenute dagli uffici in merito all'esito dell'attività di riaccertamento svolta dai responsabili dei vari servizi;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, sulla base della significatività finanziaria;

104 CS

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.449.964,94
- residui passivi pari a € 1.102.755,26

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	98.981,51	10.902,04	268.227,00	76.927,33	107.499,28	499.787,32	1.062.324,48
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.819,00	58.292,78	189.555,51	250.667,29
Titolo 3	28.526,02	27.758,29	17.777,17	29.845,97	59.363,60	195.160,82	358.431,87
Titolo 4	0,00	0,00	7.250,00	0,00	100.000,00	525.826,08	633.076,08
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	4.598,00	38,00	0,00	0,00	9.023,44	13.659,44
TOTALE	1.259.313,31	43.258,33	293.292,17	109.592,30	325.155,66	1.419.353,17	3.449.964,94

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.065,19	815.065,19
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.671,20	146.671,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	300,00	761,63	1.877,12	7.534,51	12.012,07	118.533,54	141.018,87
TOTALE	300,00	761,63	1.877,12	7.534,51	12.012,07	1.080.269,93	1.102.755,26

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

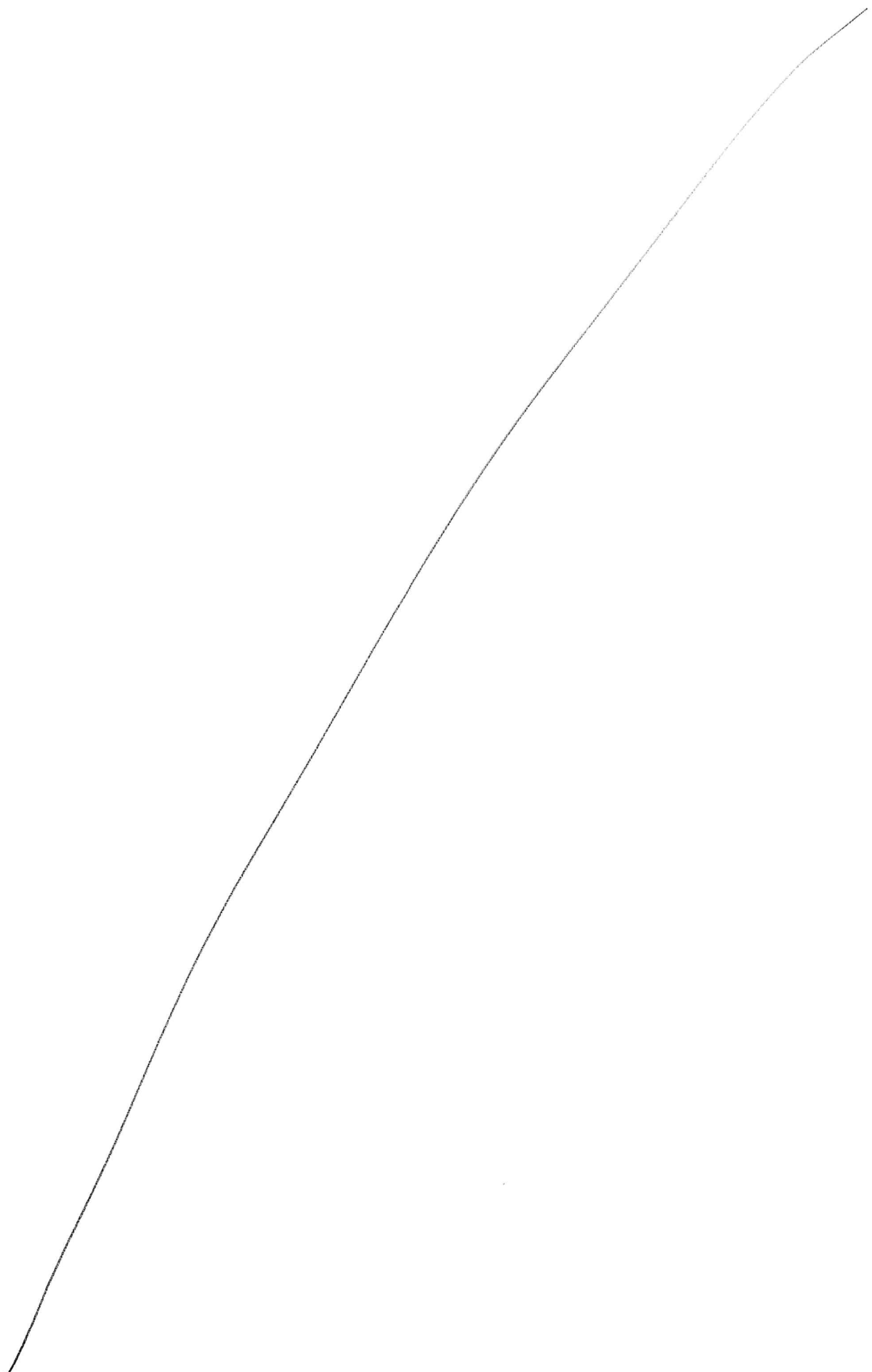
	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.020.019,62	3.520.232,30	499.787,32	0,00
Titolo 2	380.794,03	191.238,52	189.555,51	0,00
Titolo 3	883.610,57	688.449,75	195.160,82	0,00
Titolo 4	2.148.541,47	1.518.039,37	525.826,08	104.676,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.965,68	12.965,68	0,00	0,00
Titolo 9	963.718,65	954.695,21	9.023,44	0,00
TOTALE	8.409.650,02	6.885.620,83	1.419.353,17	104.676,02

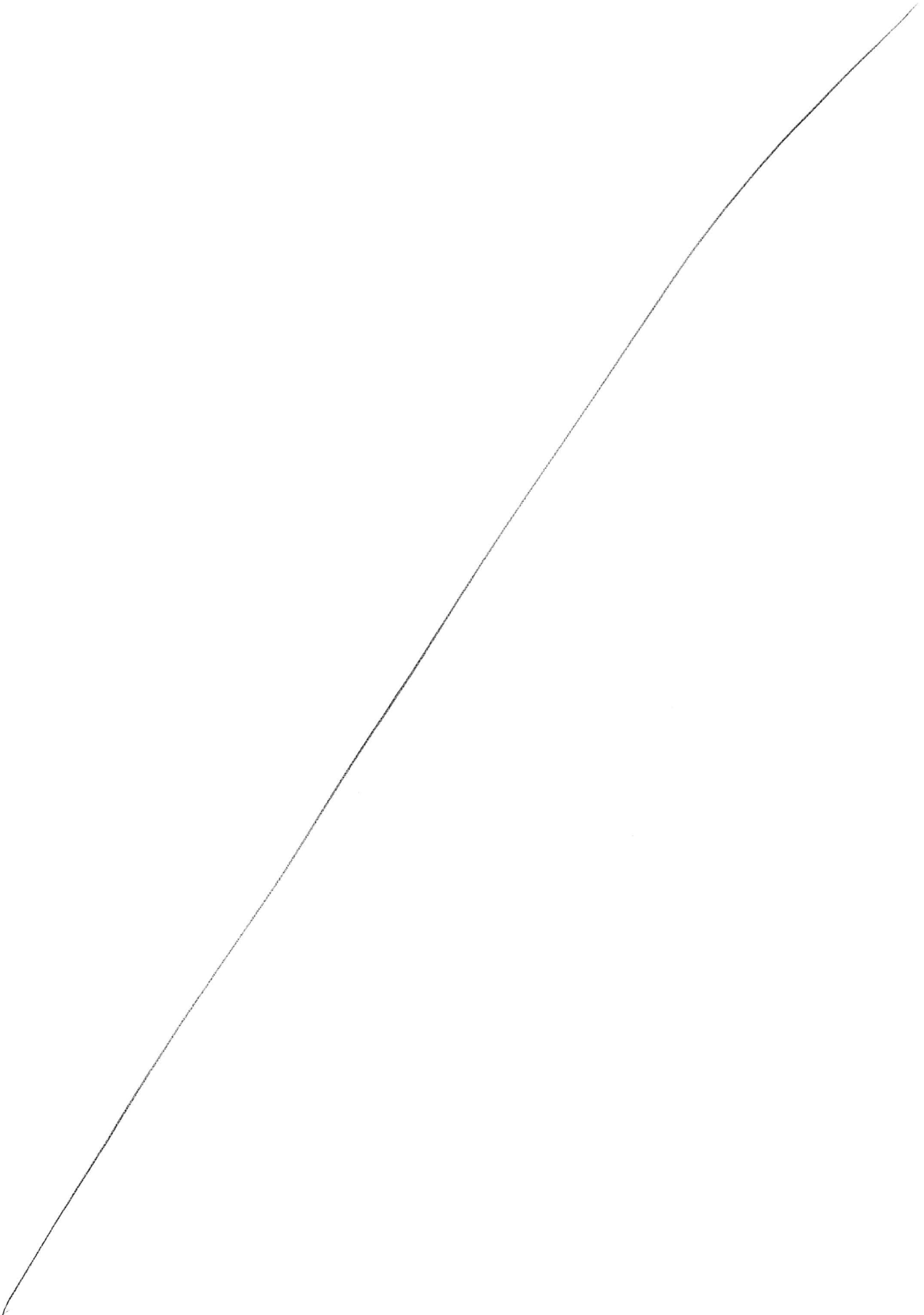
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.870.805,01	3.931.118,16	815.065,19	124.621,66
Titolo 2	2.484.310,75	1.391.602,88	146.671,20	946.036,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	279.381,48	279.381,48	0,00	0,00
Titolo 5	12.965,68	12.965,68	0,00	0,00
Titolo 7	963.718,65	845.185,11	118.533,54	0,00
TOTALE	8.611.181,57	6.460.253,31	1.080.269,93	1.070.658,33

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 2	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 3	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 4	104.676,02	104.676,02	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 6	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 7	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	104.676,02	104.676,02	00,00	00,00





106 CN

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	124.621,66	124.621,66	00,00	00,00
Titolo 2	946.036,67	946.036,67	00,00	00,00
Titolo 3	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 4	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	1.070.658,33	1.070.658,33	00,00	00,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese (contributi a rendicontazione):

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	00,00	Titolo 1	00,00
Titolo 2	00,00	Titolo 2	00,00
Titolo 3	00,00	Titolo 3	00,00
Titolo 4	104.676,02	Titolo 4	104.676,02
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
TOTALE	104.676,02	-	104.676,02

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

107 CD
g

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 965.982,31;

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.773.879,35	407.537,59	1.216.139,00	-	150.202,76	815.779,55	-	965.982,31

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV SPESA CORRENTE	124.621,66
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	841.360,65
TOTALE	965.982,31

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

108 CO

Salario accessorio e premiante	96.929,11
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	27.692,55
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2016 spesa corrente	124.621,66

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	291.497,39	202.097,53	128.468,37	125.932,73	124.621,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	62.003,57	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	140.093,96	128.468,37	125.932,73	124.621,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	291.497,39	0,00	0,00	0,00	0,00

109 CB
2

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.819.379,71	1.504.265,79	1.211.221,43	1.647.946,62	841.360,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	372.460,01	62.165,65	508.890,24	688.443,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.131.805,78	1.149.055,78	1.139.055,78	152.916,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.819.379,71	0,00	0,00	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi al 1/1/2017	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2017
Titolo 1	1.146.228,94	566.139,40	-17.552,38	562.537,16
Titolo 2	307.840,98	246.729,20	0,00	61.111,78
Titolo 3	354.041,45	178.778,57	-11.991,83	163.271,05
Titolo 4	227.565,58	120.315,58	0,00	107.250,00
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.699,07	7.908,14	-154,93	4.636,00
TOTALE	3.180.181,80	1.119.870,89	29.699,14	2.030.611,77

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017:

MO C7

	Residui Passivi al 01/01/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2017
Titolo 1	720.435,86	682.037,08	-38.398,78	0,00
Titolo 2	166.552,59	163.091,40	-3.461,19	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.111,86	1.626,53	0,00	22.485,33
TOTALE	911.100,31	846.755,01	41.859,97	22.485,33

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

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

5 per mille incassato nel 2017	11.123,78
imposta di soggiorno - economia su residuo 2016	1.635,30

Le suddette somme sono state inserite nell'avanzo vincolato 2017


ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Chirignago, lì 20 marzo 2018

L'Organo di Revisione




COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

Organo di Revisione

99 CD

9

Verbale n.3 del 28/03/2017

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2017 (art. 223 del D.lgs. n. 267/2000)

L'anno duemiladiciotto, del giorno 27 del mese di febbraio 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:

Il Revisore rileva la mancata consegna del Conto del Tesoriere nei termini di legge, a seguito di diffromità rilevate ma non sanate dal tesoriere riferiti ad euro 3.246,45 per reversali emesse e non incassate dal tesoriere e ad euro 25,62 per mandati emessi e non spesati dal tesoriere ; L'Ente ha tuttavia sollecitato l'istituto bancario.

Il Revisore, presa in esame la contabilità dell'Ente, verifica che, le risultanze contabili del Comune corrispondono al saldo riportato nel verbale di verifica di cassa Unicredit del 22.02.2018 con le rettifiche citate; le operazioni annuali si riassumo nel seguente prospetto:

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	744.375,23
Reversali emesse fino alla n. 2180	+ Euro	8.008.738,17
Totale entrate ente	+ Euro	8.753.113,40
mandati emessi fino al n. 1963	- Euro	-7.307.033,94
SALDO DI CASSA DELL'ENTE	Euro	1.446.079,46
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-3.246,45
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
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	0,00
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesati dal tesoriere	+ Euro	25,62
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	0,00
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	0,00
SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	Euro	1.442.858,63

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che che l'agente contabile economo- comunale Zanco Nelli ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 1.01.2017-31.12.2017.

ALTRI AGENTI CONTABILI

Il revisore da atto che sono pervenuti i rendiconti degli agenti contabili interni presentati entro i termini previsti e depositati agli atti del settore Finanziario,

- 1) Agente contabile Patrizia Stefan – n. 1 conto della gestione: spese postali;
- 2) Agente Contabile Baseggio Patrizia- n. 1 conto della gestione: rimborso fotocopie;
- 3) Agente contabile Svigeli Francesco – n. 2 conti della gestione: diritti di segreteria e carte di identità;
- 4) Agente contabile Sbordone Sara -n. 1 conto della gestione: rimborso quote mensa scolastica;
- 5) Agente contabile Orlandino Rossella – n. 1 conto della gestione contributi persone disagiate.

Sono pervenuti altresì i seguenti rendiconti :

Agente Contabile S.T.E.P. per i diritti sulle pubbliche affissioni e l'imposta di pubblicità, l'agente Contabile Areariscossioni S.r.l. e Abaco S.p.a. per le riscossione coattive

REGISTRI IVA

I Revisore prende in esame la tenuta dei registri iva e dei relativi versamenti periodici.

Verifica che è in atto la predisposizione della dichiarazione iva per l'anno 2017, costituita da un modello per l'attività dell'Asilo Nido codice attività 889100 e dalle altre attività tipiche dell'Ente (assistenza domiciliare, trasporto scolastico e utilizzo sale e impianti).

SCADENZE

Il Monitoraggio del Pareggio di Bilancio del 2 ° semestre 2017 risulta trasmesso in data 23/01/2018.

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento dei mesi di novembre e dicembre 2017:

- F24 versamento addizionali regionali e comunali -Irpef – enti previdenziali dipendenti pagati il 16/11/2017 per € 21.681,27 – 436,21 – 57.581,07;
- F24 versamento IVA pagato il 01/12/2017 per € 13.004,44;**
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti pagati il 15/12/2017 per € 28.428,23 – 494,81 – 58.836,40;
- F24 versamento addizionali regionali e comunali - enti previd.li - dipendenti pagati il 15/12/2017 per € 147.031,16;
- F24 versamento addizionali regionali comunali-Irpef- dipendenti pagati in data 18/01/2018 per € 27.267,71;**
- F24 ersamento addizionali regionali e comunali - enti previd.li - dipendenti pagati il 16/02/2018 per € 22.217,20 – 88.750,88;

** compreso pura integrazione per ravvedimento operoso

101 CD

9

CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 31/12/2017 è la seguente:

- Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria" saldo € 9.609,43
- Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo € 223,97;
- Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo € 1.595,41;
- Conto bancoposta.:1038844070 "imposta pubblicità e pubbliche affissioni" saldo € 5.722,37

CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati e delle determinazioni del 2017.

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n. 463, risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri: 463-493-523-553-583-613-643

N.Gen.	Adozione		
463	03/11/2017	IMPEGNO E PAGAMENTO COI TRIGEMELLARI E DELLE FAM "BONUS FAMIGLIA" - ANNO 20	
493	16/11/2017	LIQUIDAZIONE LAVORO STR/OCCASIONE DEL REFEREND	
523	30/11/2017	APPROVAZIONE SCHEMA DI /ADERENTI AL PROGETTO "FA	

L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

CONTROLLO DEI MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede al controllo dell'attività dei Responsabili attraverso un esame campionario dei mandati.

Vengono verificati i seguenti mandati, risultanti dal campionamento di uno ogni 50 a partire dal n. 1314:

numero	data	descrizione	importo	beneficiario
1314	04/07/2017	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	262,74	ZANCO NELLI - ECONOMO
1364	13/07/2017	Trasferimenti correnti a Comuni	727,50	COMUNE DI TREVISO
1414	13/07/2017	Altri servizi diversi n.a.c.	878,40	SCORPIO SRL
1464	21/07/2017	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	27,96	FONDO PENSIONE PERSEO
1514	21/07/2017	Contributi obbligatori per il personale	399,64	INPDAP - GESTIONE EX CPDEL
1564	28/07/2017	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.800,00	ASSOCIAZIONE A.V.I.S.
1614	03/08/2017	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento di livelli di assistenza superiori ai livelli essenziali di assistenza (LEA)	5.629,90	AZIENDA U.L.S.S. N. 2 MARCA TREVIGIANA
1664	16/08/2017	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	329,26	INPDAP - FONDO CREDITO
1714	24/08/2017	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.208,00	TESORIERE - UNICREDIT BANCA S.P.A.
1764	12/09/2017	Acqua	193,62	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL
1814	13/09/2017	Generi alimentari	193,57	MACELLERIA TORESAN S.R.L.
1864	21/09/2017	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	142,75	REGIONE VENETO
1914	28/09/2017	Servizi di rete per trasmissione dati e VolP e relativa manutenzione	170,80	ASCO TLC SPA
1964	02/10/2017	Ricarica telefonia mobile	950,00	POSTEMOBILI SPA - BUSINESS
2024	16/10/2017	Documento n. 17CPA02272 del 31/07/2017	29,40	EURORISTORAZIONE SRL
2084	17/10/2017	I.R.A.P. SERVIZIO POLIZIA LOCALE	763,10	REGIONE VENETO
2144	30/10/2017	FATTURA	550,00	MAGGIOLI S.P.A.
2204	15/11/2017	SPESA FISSA ENERGIA ELETTRICA- ANNO 2017-UT.409 SCUOLA MEDIA	739,19	EDISON ENERGIA SPA
2264	21/11/2017	DETERMINA A CONTRARRE - INDIZIONE R.D.O. (RICHIESTA DI OFFERTA) IN MERCATO ELETTRONICO	1.499,33	ECOLOGY COOP SPA
2324	21/11/2017	STIPENDI MESE DI NOVEMBRE 2017	399,70	INPDAP - GESTIONE EX CPDEL
2384	28/11/2017	contributo regionale bonus famiglia 2016	500,00	BELFASSI JAMAL
2444	07/12/2017	SPESA FISSA ACQUEDOTTO FOGNATURA ANNO 2017	367,60	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL
2504	12/12/2017	rimborso di buoni economici	29,40	ZANCO NELLI - ECONOMO
2564	13/12/2017	Versamento diretto dell'IVA verso l'Eraio a carico del committente	20,62	POSTE ITALIANE SPA -MAAF
2624	15/12/2017	STIPENDI MESE DI DICEMBRE 2017	639,42	INPDAP - GESTIONE EX INADEL
2684	20/12/2017	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA MESE DI SETTEMBRE - CCP 1038844070	29,60	BANCOPOSTA - POSTE ITALIANE SPA

VARIE

Il Revisore ottiene dal Responsabile del settore Finanziario illustrazione delle procedure di rilevazione delle operazioni dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica.

Il Revisore ottiene dal Rag. Callegari l'aggiornamento del libro giornale su supporto informatico alla data odierna, che riporta cronologicamente le operazioni rilevanti ai fini economici.

Con l'occasione il Responsabile finanziario comunica che è in fase avanzata da parte degli uffici la conclusione della verifica dei residui del conto di bilancio 2017.

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

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero





COMUNE DI PONZANO VENETO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 20/03/2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017;

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- Elenco Residui attivi da eliminare (all.1);
- Elenco Residui passivi da eliminare (all.2);
- Elenco Residui attivi da conservare (all. 3);
- Elenco Residui passivi da conservare (all. 4);
- Variazione contenente Elenco Residui attivi e passivi reimputati al 2018 con la presente deliberazione (all. 5 e 5b);
- Variazione al bilancio 2018-2020 a seguito riaccertamento residui (all. 6);
- Variazione di cassa al bilancio 2018 a seguito riaccertamento residui (all. 7);
- Documentazione per il Tesoriere (allegati "Tesoriere").

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto delle comunicazioni pervenute dagli uffici in merito all'esito dell'attività di riaccertamento svolta dai responsabili dei vari servizi;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento, sulla base della significatività finanziaria;

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.449.964,94
- residui passivi pari a € 1.102.755,26

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	98.981,51	10.902,04	268.227,00	76.927,33	107.499,28	499.787,32	1.062.324,48
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.819,00	58.292,78	189.555,51	250.667,29
Titolo 3	28.526,02	27.758,29	17.777,17	29.845,97	59.363,60	195.160,82	358.431,87
Titolo 4	0,00	0,00	7.250,00	0,00	100.000,00	525.826,08	633.076,08
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	4.598,00	38,00	0,00	0,00	9.023,44	13.659,44
TOTALE	1.259.313,31	43.258,33	293.292,17	109.592,30	325.155,66	1.419.353,17	3.449.964,94

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.065,19	815.065,19
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.671,20	146.671,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	300,00	761,63	1.877,12	7.534,51	12.012,07	118.533,54	141.018,87
TOTALE	300,00	761,63	1.877,12	7.534,51	12.012,07	1.080.269,93	1.102.755,26

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.020.019,62	3.520.232,30	499.787,32	0,00
Titolo 2	380.794,03	191.238,52	189.555,51	0,00
Titolo 3	883.610,57	688.449,75	195.160,82	0,00
Titolo 4	2.148.541,47	1.518.039,37	525.826,08	104.676,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.965,68	12.965,68	0,00	0,00
Titolo 9	963.718,65	954.695,21	9.023,44	0,00
TOTALE	8.409.650,02	6.885.620,83	1.419.353,17	104.676,02

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.870.805,01	3.931.118,16	815.065,19	124.621,66
Titolo 2	2.484.310,75	1.391.602,88	146.671,20	946.036,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	279.381,48	279.381,48	0,00	0,00
Titolo 5	12.965,68	12.965,68	0,00	0,00
Titolo 7	963.718,65	845.185,11	118.533,54	0,00
TOTALE	8.611.181,57	6.460.253,31	1.080.269,93	1.070.658,33

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 2	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 3	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 4	104.676,02	104.676,02	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 6	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 7	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	104.676,02	104.676,02	00,00	00,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	124.621,66	124.621,66	00,00	00,00
Titolo 2	946.036,67	946.036,67	00,00	00,00
Titolo 3	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 4	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	1.070.658,33	1.070.658,33	00,00	00,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese (contributi a rendicontazione):

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	00,00	Titolo 1	00,00
Titolo 2	00,00	Titolo 2	00,00
Titolo 3	00,00	Titolo 3	00,00
Titolo 4	104.676,02	Titolo 4	104.676,02
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
TOTALE	104.676,02	-	104.676,02

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 965.982,31;

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.773.879,35	407.537,59	1.216.139,00	-	150.202,76	815.779,55	-	965.982,31

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV SPESA CORRENTE	124.621,66
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	841.360,65
TOTALE	965.982,31

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	96.929,11
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	27.692,55
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2016 spesa corrente	124.621,66

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	291.497,39	202.097,53	128.468,37	125.932,73	124.621,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	62.003,57	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	140.093,96	128.468,37	125.932,73	124.621,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	291.497,39	0,00	0,00	0,00	0,00

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.819.379,71	1.504.265,79	1.211.221,43	1.647.946,62	841.360,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	372.460,01	62.165,65	508.890,24	688.443,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.131.805,78	1.149.055,78	1.139.055,78	152.916,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.819.379,71	0,00	0,00	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi al 1/1/2017	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2017
Titolo 1	1.146.228,94	566.139,40	-17.552,38	562.537,16
Titolo 2	307.840,98	246.729,20	0,00	61.111,78
Titolo 3	354.041,45	178.778,57	-11.991,83	163.271,05
Titolo 4	227.565,58	120.315,58	0,00	107.250,00
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.699,07	7.908,14	-154,93	4.636,00
TOTALE	3.180.181,80	1.119.870,89	29.699,14	2.030.611,77

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017:

	Residui Passivi al 01/01/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2017
Titolo 1	720.435,86	682.037,08	-38.398,78	0,00
Titolo 2	166.552,59	163.091,40	-3.461,19	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	24.111,86	1.626,53	0,00	22.485,33
TOTALE	911.100,31	846.755,01	41.859,97	22.485,33

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

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

5 per mille incassato nel 2017	11.123,78
imposta di soggiorno - economia su residuo 2016	1.635,30

Le suddette somme sono state inserite nell'avanzo vincolato 2017

ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Chirignago, lì 20 marzo 2018

L'Organo di Revisione


COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 1 Data 19/11/2018	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.177 DEL 26/10/2018 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
---------------------------------	--

L'anno 2018, il giorno 19 del mese di novembre, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.177 DEL 26/10/2018 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267" ;

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

Richiamato l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2018, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 177 del 26.10.2018, come previsto dall'art. 175, comma 4, sottoposta all'esame del medesimo Revisore ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'articolo 239, 1° comma, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000, ratifica da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

Dato atto che la variazione di bilancio di cui alla deliberazione di Giunta Comunale sopra citata è stata adottata stante l'urgenza di applicare l'avanzo di amministrazione alle spese di investimento in quanto con la circolare del M.E.F. n.25 del 3/10/2018 con cui, prendendo atto della sentenza della Corte Costituzionale n.247 del 2017, veniva comunicato agli enti locali che l'avanzo applicato alle spese di investimento deve essere considerato valido ai fini delle entrate finali nella determinazione del proprio saldo di finanza pubblica e pertanto si è provveduto alla suddetta variazione stante il breve tempo a disposizione per la realizzazione degli investimenti;

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	378.401,37	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		48.583,13
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		378.401,37
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	

	CA	48.583,13	
TOTALE A PAREGGIO	CO	378.401,37	378.401,37
TOTALE	CA	48.583,13	48.583,13

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) la variazione di entrata è assunta nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) la variazione di spesa è compatibile con le esigenze dei singoli servizi;

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

OSSERVATO

che l'Ente ha verificato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2018 – 2020 in funzione della variazione di bilancio apportata;

Ritenuto pertanto esprimere il proprio parere favorevole alla variazione di bilancio;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gulino

COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 2 Data 19/11/2018	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.186 DEL 26/10/2018 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267-spese correnti";</i>
---------------------------------	---

L'anno 2018, il giorno 19 del mese di novembre, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.177 DEL 26/10/2018 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267-spese correnti" ;

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

Richiamato l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2018, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 177 del 26.10.2018, come previsto dall'art. 175, comma 4, sottoposta all'esame del medesimo Revisore ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'articolo 239, 1° comma, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000, ratifica da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

Dato atto che la variazione di bilancio di cui alla deliberazione di Giunta Comunale sopra citata è stata adottata stante l'urgenza ai fini di far fronte alle esigenze di risorse emerse dai responsabili dei vari servizi e pertanto si è provveduto alla suddetta variazione stante il breve tempo a disposizione per effettuare le relative spese;

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	90.300,30	
	CA	102.190,34	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		90.300,30
	CA		102.190,34
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	90.300,30	90.300,30

TOTALE	CA	102.190,34	102.190,34
---------------	-----------	------------	------------

ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	10.000,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		10.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
TOTALE A PAREGGIO		CO	CA
		10.000,00	10.000,00
TOTALE		CA	CA
		0,00	0,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- a) la variazione di entrata è assunta nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- b) la variazione di spesa è compatibile con le esigenze dei singoli servizi;

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

OSSERVATO

che l'Ente ha verificato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2018 – 2020 in funzione della variazione di bilancio apportata;

Ritenuto pertanto esprimere il proprio parere favorevole alla variazione di bilancio;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gulino

COMUNE DI PONZANO VENETO (TV)**PROVINCIA DI TREVISO****ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Verbale n.3 Data 27.11.2018	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO 2018-2020 AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000 COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74 DEL D.LGS 118/2011 E COME PREVISTO DALL'ALLEGATO N. 4/1 DEL D.LGS. 118/2011"
--------------------------------	---

L'anno 2018, il giorno 27 del mese di novembre, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2018 – 2020 (6^)", di cui all'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000.

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

Richiamato l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO 2018-2020 AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000 COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74 DEL D.LGS 118/2011 E COME PREVISTO DALL'ALLEGATO N. 4/1 DEL D.LGS. 118/2011"

Dato atto che la variazione di bilancio riguarda in particolare l'inserimento in parte investimenti di una serie di interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale, in modo particolare della casa delle associazioni, nonché un intervento consistente nella manutenzione straordinaria di strade; per quanto riguarda i lavori relativi al cimiteri comunali viene cambiato la tipologia di finanziamento consistente nell'applicazione di parte dell'avanzo vincolato a mutuo a seguito richiesta alla Cassa Depositi e Prestiti di parziale di devoluzione del mutuo originariamente assunto per la società Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.;

Per la parte corrente vengono rilevate una maggiore entrata riferita al contributo regionale 0-6 anni il quale, per la quota non di competenza dell'ente, viene destinato in uscita per la relativa distribuzione alle altre scuole; inoltre sono previste alcuni storni fra capitoli finanziati con l'imposta di soggiorno

Atteso che per il resto trattasi di aggiornamento delle spese in base alle risultanze della gestione, con una verifica delle maggiori/minori disponibilità rispetto alle necessità da ridurre/integrare, ed integrazione del bilancio in base ai programmi dell'amministrazione comunale;

ANNUALITA' 2018

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€ 230.677,14	
	CA	€ 112.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 65.415,00
	CA		€ 65.415,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 400.877,14

	CA		€ 288.108,30
Variazioni in diminuzione	CO	€ 235.615,00	
	CA	€ 241.523,30	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€ 466.292,14	€ 466.292,14
TOTALE	CA	€ 353.523,30	€ 353.523,30

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

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

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

OSSERVATO

che l'Ente ha verificato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2018 – 2020 in funzione della variazione di bilancio apportata;

Ritenuto pertanto esprimere il proprio parere favorevole alla variazione di bilancio;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gulino



COMUNE DI PONZANO VENETO
Provincia di Treviso

PARERE SULLA PROPOSTA DI APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2019-2021 - REVISIONE STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE, RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE E PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE.

Verbale n.4 del 29.11.2018

IL REVISORE DEI CONTI

Vista la Legge n. 448/2001, il cui art. 19, comma 8, stabilisce che *“Gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate”*;

Dato atto che – come indicato nel punto 8 del principio contabile applicato 4/1 – *“...tale documento costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di Bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione”*;

Atteso che la nota di aggiornamento al DUP comprende, tra l'altro, la programmazione in materia di personale e, più specificatamente, la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;

Presa in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 238 del 28.11.2018 ad oggetto: **“APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2019/2020/2021 - REVISIONE STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE, RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE E PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE”** ;

RICORDATO CHE

- l'organizzazione degli uffici ed il piano triennale dei fabbisogni di personale devono essere adottati annualmente in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'art. 6-ter del D.Lgs. 165/2001, nel rispetto delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente e tenuto conto della consistenza della dotazione organica del personale in servizio, nonché della relativa spesa;
- la dotazione necessaria a ciascun Comune per lo svolgimento delle proprie funzioni deve coincidere con il fabbisogno di personale rappresentato, alla luce delle modifiche apportate al D.Lgs. 165/2001 dalla c.d. “riforma Madia”, dalla somma tra i posti coperti e il personale “assumibile”;



PRESO ATTO CHE

- con il suddetto provvedimento viene rideterminata la dotazione organica vigente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., con la soppressione dei seguenti posti:
 - n.2 Istruttore Direttivo – cat. D1;
 - n.7 Istruttore Amministrativo – cat. C1
 - n.1 Collaboratore/esecutore – cat B1
 - n.1 Operatore – cat A1

rispetto al personale in servizio, considerati i fabbisogni di personale necessari per l'assolvimento dei compiti istituzionali del Comune, in coerenza con la pianificazione triennale delle attività e della performance dell'Ente, approvati da ultimo con deliberazione della Giunta comunale n. 89 del 27.04.2018 e tenuto conto degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa del personale, l'Organo esecutivo non ha rilevato situazioni in esubero ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.;

Visto l'art. 3, comma 5, del D.L. n. 90/2014, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 114/2014, e s.m.i., il quale prevede che per gli anni 2019/2021 è possibile procedere ad assunzioni a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100% per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente;

VERIFICATO

- il rispetto dei vigenti presupposti normativi necessari per poter procedere ad assunzioni a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- che il piano occupazionale 2019/2021, tenuto conto delle capacità di bilancio, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio e di contenimento della spesa di personale, nonché dei vincoli sul trattamento economico accessorio complessivo del personale, prevede quanto segue:

NELL'ANNO 2019:

la copertura di n. 1 posto vacante di Istruttore amministrativo, cat.C1 a tempo pieno, da assegnare al Servizio Manutenzioni, con procedure di mobilità e eventuale assunzione per concorso pubblico;

la copertura di n. 1 posto vacante di Istruttore amministrativo, cat.C1 a tempo pieno, da assegnare al Servizio Ragioneria, con procedure di mobilità e eventuale assunzione per concorso pubblico;

la copertura di n. 1 posto vacante di collaboratore amministrativo, cat. B3 a tempo pieno, da assegnare al Servizio Biblioteca, con procedure di mobilità già espletata;

NELL'ANNO 2020

==

NELL'ANNO 2021

==

PER TUTTE LE TRE ANNUALITA':



il ricorso a eventuali assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale;

l'attivazione, qualora ne ricorrano i requisiti, dell'istituto del "contratto di prestazione occasionale" di cui all'art. 54-bis del D.L.50/2017 introdotto dalla legge di conversione 21.07.2017, n. 96, nei limiti e con le modalità stabiliti dalla normativa vigente;

la possibilità di continuare ad avvalersi dei benefici di cui alla normativa vigente in materia di lavori socialmente utili per l'attuazione di progetti di pubblica utilità;

la copertura degli ulteriori posti che si rendessero vacanti con modalità che saranno individuate con successivi atti, una volta verificate le possibilità assunzionali e comunque nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente;

DATO ATTO

che la spesa di personale che dovrà trovare allocazione nella nota di aggiornamento al DUP 2019/2021 risulta contenuta nella media del triennio 2011/2013 ed è quindi garantito il rispetto dei limiti di spesa specificatamente prescritti dalla legislazione vigente;

Ciò premesso,

VISTI

i pareri positivi di regolarità tecnica e contabili espressi dai responsabili interessati;

ESPRIME

Parere favorevole.

Il Revisore dei Conti
Dott. Emanuele Gulino



COMUNE DI PONZANO VENETO
Provincia di Treviso

PARERE SULLA PROPOSTA DI ESERCIZIO ASSOCIATO DELLA FUNZIONE RELATIVA AL SERVIZIO INTEGRATO CIMITERIALE E DI POLIZIA MORTUARIA. APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE CON IL CONSIGLIO DI BACINO PRIULA.

Verbale n.5 del 18.12.2018

IL REVISORE DEI CONTI

Presa in esame la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "ESERCIZIO ASSOCIATO DELLA FUNZIONE RELATIVA AL SERVIZIO INTEGRATO CIMITERIALE E DI POLIZIA MORTUARIA. APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE CON IL CONSIGLIO DI BACINO PRIULA";

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 22/12/2008, esecutiva, il Comune di Ponzano aveva aderito alla gestione associata dei servizi cimiteriali per il periodo 01-01-2009/31-12-2018;

Visto l'art. 239 - comma 1° - lett. b) del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle "modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni";

Condivise le motivazioni espresse nello schema di delibera in oggetto,

ESPRIME

parere favorevole.

Il Revisore dei Conti
Dott. Emanuele Gulino

COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gulino Emanuele

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 19.12.2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata dei [principi contabili](#) generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

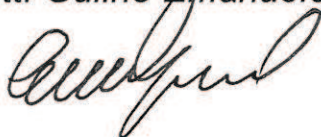
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 19 Dicembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gulino Emanuele



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
Verifica della coerenza interna	15
Verifica della coerenza esterna.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	18
A) ENTRATE.....	18
Entrate da fiscalità locale.....	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	19
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	19
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente	20
Proventi dei servizi pubblici	21
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale.....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	23
Spese per acquisto beni e servizi	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	23
Fondo di riserva di competenza.....	24
Fondi per spese potenziali	25
Fondo di riserva di cassa.....	25
ORGANISMI PARTECIPATI	25
SPESE IN CONTO CAPITALE	27
INDEBITAMENTO	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	29
CONCLUSIONI	31



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Ponzano Veneto nominato con delibera consiliare n. 46 del 19 ottobre 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 12 novembre 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale con atto n.2280 del 11/12/2018 e successiva integrazione del 19/12/2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali.
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri

individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;

- il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D. L. n.112/2008;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'art. 46 comma 3 del D.L. 112/2008;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;



- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

richiamata inoltre la successiva integrazione al presente bilancio avvenuta in data 19/12/2018;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 11/12/2018 e 18/12/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 30.04.2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.5 in data 9 aprile 2018 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 45.697,80 e che gli stessi sono stati riconosciuti con delibera di Consiglio Comunale n.34 del 30.07.2018
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.824.086,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	913.135,44
b) Fondi accantonati	1.464.991,02
c) Fondi destinati ad investimento	175.815,26
d) Fondi liberi	270.144,28
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.824.086,00

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2015	2016	2017
Disponibilità:	797.634,57	744.375,23	1.442.858,63
di cui cassa vincolata	336.553,53	21.390,50	13.932,81
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:



Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	30.740,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	113.267,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	660.972,95	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.442.858,63	1.200.198,41		
10000	TITOLO 1	1.337.859,67	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.102.966,80 4.113.221,41	4.024.000,00 4.622.773,06	4.014.000,00 4.014.000,00
20000	TITOLO 2	211.175,98	Trasferimenti correnti	previsioni di competenza previsioni di cassa	522.133,61 678.115,84	620.000,00 831.175,98	392.600,00 371.600,00
30000	TITOLO 3	312.728,76	Entrate extratributarie	previsioni di competenza previsioni di cassa	914.116,00 895.317,16	749.500,00 817.152,79	841.600,00 841.600,00
40000	TITOLO 4	1.562.039,42	Entrate in conto capitale	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.224.645,52 3.779.987,10	677.400,00 2.220.627,71	350.500,00 350.500,00
50000	TITOLO 5	1.086.139,19	Entrate da riduzione di attività finanziarie	previsioni di competenza previsioni di cassa	298.416,87 298.416,87	0,00 99.000,00	0,00 0,00
60000	TITOLO 6	45.666,59	Accensione di prestiti	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 45.666,59	0,00 45.666,59	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	0,00	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni di competenza previsioni di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00
80000	TITOLO 9	60.553,02	Entrate per conto di terzi e partite di giro	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.228.000,00 1.233.888,52	1.228.000,00 1.319.553,02	1.228.000,00 1.228.000,00
	TOTALE TITOLI	4.646.162,63		previsioni di competenza previsioni di cassa	10.791.277,80 11.544.613,49	7.799.900,00 10.435.949,15	7.127.700,00 7.106.700,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.646.162,63		previsioni di competenza previsioni di cassa	11.452.250,75 12.987.472,12	7.943.907,00 11.856.147,56	7.127.700,00 7.106.700,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.056.774,87	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.669.748,83 5.373.240,00 525.053,94 0,00 6.381.479,22	5.373.240,00 525.053,94 0,00 0,00 6.392.782,64	4.986.200,00 417.261,31 0,00 0,00 4.986.200,00	4.986.200,00 141.814,00 0,00 0,00 4.986.200,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.624.628,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.742.894,23 0,00 0,00 4.239.451,09	602.667,00 0,00 0,00 2.111.528,56	162.500,00 0,00 0,00 0,00	162.500,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	276.600,00 0,00 0,00 276.600,00	239.000,00 0,00 0,00 239.000,00	250.000,00 0,00 0,00 0,00	247.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	197.491,97	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.229.000,00 0,00 0,00 1.255.460,15	1.229.000,00 0,00 0,00 1.426.491,97	1.229.000,00 0,00 0,00 0,00	1.229.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		2.878.895,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.418.233,06 12.418.233,06 0,00 12.652.990,46	7.943.907,00 525.053,94 0,00 10.669.803,17	7.127.700,00 417.261,31 0,00 0,00	7.106.700,00 141.814,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.878.895,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.418.233,06 12.418.233,06 0,00 12.652.990,46	7.943.907,00 525.053,94 0,00 10.669.803,17	7.127.700,00 417.261,31 0,00 0,00	7.106.700,00 141.814,00 0,00 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	30.740,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	113.267,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	144.007,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.200.198,41
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.622.773,06
2	Trasferimenti correnti	831.175,98
3	Entrate extratributarie	817.152,79
4	Entrate in conto capitale	2.220.627,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	99.000,00
6	Accensione prestiti	45.666,59
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.319.553,02
	TOTALE TITOLI	10.455.949,15
	TOTALE GENERALE ENTRATE	11.656.147,56

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	6.392.782,64
2	Spese in conto capitale	2.111.528,56
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	239.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.426.491,97
TOTALE TITOLI		10.669.803,17
SALDO DI CASSA		986.344,39

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 23.057,81

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	1.200.198,41
	fpv in entrata		144.007,00		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.337.859,67	4.024.000,00	5.361.859,67	4.622.773,06
2	Trasferimenti correnti	211.175,98	620.000,00	831.175,98	831.175,98
3	Entrate extratributarie	312.728,76	749.500,00	1.062.228,76	817.152,79
4	Entrate in conto capitale	1.562.039,42	677.400,00	2.239.439,42	2.220.627,71
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.086.139,19	0,00	1.086.139,19	99.000,00
6	Accensione prestiti	45.666,59	0,00	45.666,59	45.666,59
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	90.553,02	1.229.000,00	1.319.553,02	1.319.553,02
TOTALE TITOLI		4.646.162,63	7.799.900,00	12.446.062,63	10.455.949,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.646.162,63	7.943.907,00	12.446.062,63	11.656.147,56

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1056774,87	5.373.240,00	6.430.014,87	6.392.782,64
2	Spese In Conto Capitale	1624628,56	602.667,00	2.227.295,56	2.111.528,56
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		239.000,00	239.000,00	239.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	197491,97	1.229.000,00	1.426.491,97	1.426.491,97
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.878.895,40	7.943.907,00	10.822.802,40	10.669.803,17
SALDO DI CASSA					986.344,39

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.200.198,41		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		30.740,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.393.500,00	5.048.200,00	5.027.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.373.240,00	4.986.200,00	4.968.200,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			250.000,00	123.835,00	121.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		239.000,00	250.000,00	247.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-188.000,00	-188.000,00	-188.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		0,00	--	--
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	--	--
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		188.000,00	188.000,00	188.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	113.267,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	677.400,00	350.500,00	350.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	188.000,00	188.000,00	188.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	602.667,00 0,00	162.500,00 0,00	162.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 188.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da entrate per oneri di urbanizzazione

Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni per gli anni 2019-2020 e 2021

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	39.000,00	33.790,00	31.900,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	22.644,00	23.976,00	24.458,00
Entrate per eventi calamitosi			
restituzione taglio fsc 2016	110.150,00	0,00	0,00
Totale	359.794,00	245.766,00	244.358,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi	13.000,00	3.000,00	3.000,00
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
contributi	348.400,00	266.910,00	262.810,00
Totale	361.400,00	269.910,00	265.810,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n.16 del 25.07.2018 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.



Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.4 in data 29/11/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

Con delibera n.218 del 05.12.2018 l'ente ha approvato il suddetto piano;

Verifica della coerenza esterna

Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente (art. 1 comma 466 L. 232/2016) gli Enti devono rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

Nella Legge di Bilancio in corso di discussione il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito. Tuttavia, dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.740,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	113.267,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	144.007,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.024.000,00	4.014.000,00	4.014.000,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	620.000,00	392.600,00	371.600,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	749.500,00	641.600,00	641.600,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	677.400,00	350.500,00	350.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.373.240,00	4.986.200,00	4.968.200,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	250.000,00	123.835,00	121.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	5.123.240,00	4.862.365,00	4.847.200,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	602.667,00	162.500,00	162.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	600.167,00	160.000,00	160.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(+)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		491.500,00	376.335,00	370.500,00

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, confermando l'aliquota già prevista per l'esercizio 2018; Il gettito è così previsto:

Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1.017.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00	1.025.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<i>IUC</i>	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	1.431.000,00	1.420.000,00	1.425.000,00	1.430.000,00
TASI	34.500,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Totale	1.465.500,00	1.455.000,00	1.460.000,00	1.465.000,00

L'ente ha esternalizzato il servizio della Tari all'Ente di Bacino "Priula".

Altri Tributi Comunali e Canone occupazione suolo pubblico

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni; (ICP);
- Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- imposta di soggiorno;

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2018 (assestato)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	78.200,00	78.000,00	78.000,00	78.000,00
COSAP*	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Imposta di soggiorno	47.668,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Totale	154.868,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D. Lgs n.23/2011).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2017*	Residuo 2017*	Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	148.966,08	76.329,76	133.000,00	110.000,00	95.000,00	90.000,00
TASI	6.126,14	1.696,15	53.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRI TRIBUTI	54,51	0,00	200,00	100,00	100,00	100,00
Totale	155.146,73	78.025,91	186.700,00	111.100,00	96.100,00	91.100,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			99.270,00	72.100,00	62.310,00	59.200,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	403.274,19	133.274,19	270.000,00
2018 (assestato)	430.000,00	188.000,00	242.000,00
2019	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2020	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2021	350.000,00	188.000,00	162.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e smi ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	85.000,00	90.000,00	92.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	85.000,00	90.000,00	92.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39.712,00	42.048,00	43.083,00
Percentuale fondo (%)	46,72%	46,72%	46,83%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010).

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 85.000,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 216 in data 05.12.2018 la somma di euro 45.288,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 22.644,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha/non ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M . 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Impianti sportivi	28.000,00	55.000,00	50,91%
Uso locali non istituzionali	3.100,00	21.600,00	14,35%
Totale	31.100,00	76.600,00	40,60%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Impianti sportivi	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
Uso locali non istituzionali	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	0,00
TOTALE	31.100,00	0,00	31.100,00	0,00	31.100,00	0,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n.220 del 05.12.2018, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 0,00

Viene precisato che l'ente ha esternalizzato il servizio mensa scolastica e asilo nido; a livello di previsione i costi previsti per il 2019-2021 la copertura di tali servizi da parte dell'utenza è per l'asilo nido pari al 70,85% e della mensa scolastica pari al 93,97%

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	1.745.984,85	1.704.190,00	1.684.950,00	1.686.950,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	107.674,29	115.870,00	115.870,00	115.870,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.827.617,79	1.738.085,00	1.678.585,00	1.676.785,00
104	Trasferimenti correnti	1.023.716,75	1.177.960,00	1.111.710,00	1.108.510,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	195.240,00	168.300,00	155.700,00	144.700,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.600,00	3.100,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	461.471,80	465.735,00	239.385,00	235.385,00
Totale		5.379.305,48	5.373.240,00	4.986.200,00	4.968.200,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.605.520,49, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 17.350,46;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101		1.704.190,00	1.684.950,00	1.686.950,00
Spese macroaggregato 103		200,00	200,00	200,00
Irap macroaggregato 102		105.860,00	105.860,00	105.860,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: formazione personale		4.400,00	4.400,00	4.400,00
Altre spese: vestiario		4.900,00	4.900,00	4.900,00
Altre spese: rimborso personale in comando		1.800,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		25.600,00	25.600,00	25.600,00
Totale spese di personale (A)	1.605.520,49	1.846.950,00	1.825.910,00	1.827.910,00
(-) Componenti escluse (B)		356.858,83	356.858,83	356.858,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.605.520,49	1.490.091,17	1.469.051,17	1.471.051,17
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.605.520,49

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 19.800,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

La previsione di spesa tiene altresì conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010;

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze	10.110,75	80,00%	2.022,15	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.744,84	80,00%	8.348,97	7.200,00	5.700,00	5.700,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.900,00	50,00%	950,00	450,00	450,00	450,00
Formazione	10.158,62	50,00%	5.079,31	4.400,00	4.400,00	4.400,00
Totale	63.914,21		16.400,43	14.050,00	12.550,00	12.550,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato con il metodo della media semplice accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	111.100,00	72.028,00	72.100,00	72,00	64,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	227.400,00	0,00	117.250,00	117.250,00	51,56%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	173.000,00	60.492,56	60.650,00	157,44	35,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	861.500,00	132.520,56	252.500,00	119.979,44	29,31%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	511.500,00	132.520,56	250.000,00	117.479,44	48,88%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	96.100,00	62.303,34	62.310,00	6,66	64,84%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	175.000,00	61.452,21	61.525,00	72,79	35,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	621.100,00	123.755,55	126.335,00	2.579,45	20,34%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	271.100,00	123.755,55	123.835,00	79,45	45,68%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	91.100,00	59.061,76	59.200,00	138,24	64,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	175.000,00	61.452,21	61.800,00	347,79	35,31%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	616.100,00	120.513,97	123.500,00	2.986,03	20,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	266.100,00	120.513,97	121.000,00	486,03	45,47%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,71%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 18.350,00 pari allo 0,34 % delle spese correnti;

anno 2020 - euro 21.165,00 pari allo 0,42 % delle spese correnti;

anno 2021 - euro 20.000,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.400,00	3.400,00	3.400,00

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra, con il 5,23% nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'anno 2019 l'ente prevede di esternalizzare il servizio cimiteriale al Consiglio di Bacino Priula

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/ che sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato NON hanno presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Adeguamento statuti

Dalla verifica in materia di adeguamento degli statuti societari ex art. 26 del D.Lgs. n. 175/2016, risulta che non sono ancora stati adeguati alle disposizioni del suddetto decreto gli statuti delle seguenti società controllate e/o a partecipazione mista pubblico-privata:

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sulla previsione del risultato dell'esercizio 2018, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 31 dicembre 2018; a tal riguardo, il Comune ha proceduto alla dismissione delle seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
actt servizi spa	4,97%	svolge attività similari ad altra società	evidenza pubblica	11/10/2018	non necessario

a tal riguardo, non risultano ancora dismesse le seguenti partecipazioni societarie

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Ponzano Patrimonio e Servizi srl	100%	in fase di preparazione

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Garanzia	atto di concessione	Valore	Durata	Beneficiario
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.69/2008	2.470.000,00	31.12.2038	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.63/2009	300.000,00	31.12.2029	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		113.267,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		677.400,00	350.500,00	350.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		188.000,00	188.000,00	188.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		602.667,00	162.500,00	162.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2019	2020	2021
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'art.1, comma 138 L. n.228/2012, fermo restando quanto previsto dall'art.14 bis D.L. 50/2017.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	333.960,66	317.782,44	299.920,77	283.409,46	267.657,00
entrate correnti	5.284.424,22	5.539.215,41	5.393.500,00	5.048.200,00	5.027.200,00
% su entrate correnti	6,32%	5,74%	5,56%	5,61%	5,32%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.858.064,50	3.578.683,02	3.302.083,02	3.063.083,02	2.813.083,02
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	279.381,48	276.600,00	239.000,00	250.000,00	247.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.578.683,02	3.302.083,02	3.063.083,02	2.813.083,02	2.566.083,02
Nr. Abitanti al 31/12	12.776	12.776	12.776	12.776	12.776
Debito medio per abitante	280,11	258,46	239,75	220,19	200,85

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	194.771,46	182.250,00	168.300,00	155.700,00	144.700,00
Quota capitale	279.381,48	276.600,00	239.000,00	250.000,00	247.000,00
Totale fine anno	474.152,94	458.850,00	407.300,00	405.700,00	391.700,00

L'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2019	2020	2021
Garanzie prestate in essere	2.353.989,28	2.279.862,21	2.201.923,83
Accantonamento	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	2.153.989,28	2.079.862,21	2.001.923,83

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali reimputazioni di entrata;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;



b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimpuntazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gulino Emanuele

