

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## Verbale del Revisore Unico n. 1 del 28 gennaio 2020

Il giorno 28 gennaio 2020 alle ore 10,30 il sottoscritto Dott. Gulino Emanuele nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 46 del 19/10/2018, recatosi presso il Dipartimento Economico – Finanziario, è in seduta ed inizia le operazioni di verifica.

\*\*\*\*\*

### 1) VERIFICA SALDO CASSA ECONOMATO

L'economista Sig.ra Zanco Nelli per l'anno 2019 ha avuto in dotazione un fondo cassa di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 155 del 17/01/2019 restituito con emissione di reversale n. 161 del 31/01/2019; successivamente con determinazioni n. 17 del 17/01/2019, n. 98 del 26/02/2019, n. 171 del 16/04/2019, n. 237 del 20/05/2019, n. 299 del 05/07/2019, n. 327 del 30/07/2019, n. 349 del 13/08/2019, n. 356 del 22/08/2019, n. 386 del 12/09/2019, n. 396 del 20/09/2019, n. 399 del 25/09/2019, n. 421 del 15/10/2019, n. 425 del 17/10/2019, n. 459 del 06/11/2019, n. 515 del 29/11/2019 e n. 532 del 04/12/2019, sono stati adeguati gli impegni originali aumentandoli di volta in volta per complessivi € 8.969,16.

In data 21/01/2020 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2020 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 241.

Per il quarto trimestre 2019 sono stati emessi n. 28 buoni economato per un ammontare complessivo di € 2.238,30; relativamente all'anno 2020, alla data odierna non sono ancora stati emessi buoni economato.

Viene verificato:

- che le spese sostenute dall'Economista rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità, che contiene anche disposizioni di economato, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 27/09/2018, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;
- che, mediante controlli a campione, e più precisamente: buono n.104 del 8/11/2019 euro 25,00, buono n.125 del 6.12.2019 euro 19,50; buono n.118 del 12.11.2019 euro 39,00; buono n.119 del 12.11.2019 euro 87,00; buono 113 del 11.11.2019 euro 340,00; si è verificato che le operazioni effettuate dall'Economista sono giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

## **2) VERIFICA DI CASSA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI**

Viene verificato:

che le entrate che possono essere riscosse c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica quota stato per ammontare annuo di euro 22.448,23;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare annuo di euro 799,80;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica per ammontare annuo di euro 6,618,15;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare annuo di euro 347,62
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare annuo di euro 852,80;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare annuo di euro 2.200,10;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare annuo di euro 230,40;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare annuo di euro 101,13;

## **3) VERIFICA SALDO DI TESORERIA alla data del 31 dicembre 2019**

Vengono riscontrati i prospetti contabili rilasciati dalla Tesoreria – Unicredit Banca S.p.A. – con la contabilità dell'Ente.

Mediante riconciliazione con:

- reversali e mandati emessi dall'Ente ma ancora da regolarizzare dal Tesoriere (risultanti dal contabilità dell'Ente),
- reversali e mandati contabilizzati dalla Tesoreria ma ancora da regolarizzare dall'Ente (risultanti da contabilità della Tesoreria),

i saldi coincidono e risultano così composti:

VERIFICA ORDINARIA DEL FONDO DI CASSA DELLA TESORERIA COMUNALE DI PONZANO VENETO		
Il saldo del fondo di cassa della tesoreria stampato dalla procedura		
A) CONTO DEL TESORIERE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali riscosse	+	7.866.471,49
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	7.954,67
Totale Entrate	=	9.968.080,25
USCITE		
Mandati pagati		7.978.469,94
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	0,00
Totale uscite	=	7.978.469,94
<b>SALDO (A)</b>		<b>1.989.610,31</b>
B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali emesse a competenza	+	6.639.578,63
Reversali emesse in conto residui	+	1.232.655,77
Totale Entrate	=	9.965.888,49
USCITE		
Mandati emessi in conto competenza		6.629.122,87
Mandati emessi in conto residui	+	1.353.504,88
Totale Uscite	=	7.982.627,75
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.983.260,74</b>
C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E QUELLO DELL'ENTE		
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:		
Prowisori in entrata da regolarizzare con reversali	-	7.954,67
Prowisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	0,00
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	1.605,10
Mandati in carico da pagare	-	0,00
<b>SALDO ( C )</b>		<b>-6.349,57</b>
il saldo del conto del Tesoriere (A) di euro sommato algebricamente al saldo C di euro trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		1.983.260,74

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 11:15 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Dipartimento Economico - Finanziario.

Il Revisore Unico

**COMUNE DI PONZANO VENETO**  
**Provincia di Treviso**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI  
DI PERSONALE 2020-2022**

**Verbale n.2 del 14.2.2020**

**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”;

Preso in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto: MODIFICA APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2020/2022;

**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**

- la conversione in legge del D.L.4/2019 (D.L. Reddito di cittadinanza - quota 100) prevede nel triennio 2019-2021 la possibilità per l'Ente di effettuare sostituzioni del personale che cessa dal servizio nel medesimo anno in cui si verificano le cessazioni senza dover aspettare, come previsto dalla disciplina ordinaria, l'anno successivo;

- il piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.174 del 10.10.2019 così come modificato ed integrato con deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 12/12/2019;

- con il suddetto provvedimento viene rideterminato il fabbisogno del personale per il triennio 2020-2022 ;

- 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 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.;

### **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 2020/2022, 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 2020**

n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso Dipartimento Coordinamento del Territorio (in attuazione del piano 2019-2021 concorso pubblicato nel 2019 e concluso nel 2020)

n.2 Istruttore Tecnico categoria D presso Dipartimento Coordinamento del Territorio;

#### **NELL'ANNO 2021**

- ==

#### **NELL'ANNO 2022**

- ==

#### **PER TUTTE LE 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 2020/2022 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**

**Organo di revisione Economico-Finanziaria**

Verbale n.3 del 03 marzo 2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

*Elenco residui attivi riaccertati in aumento (allegato 1)*

*Elenco residui attivi riaccertati in riduzione (allegato 2)*

*Elenco residui attivi da conservare (allegato 3)*

*Elenco residui passivi eliminati (allegato 4)*

*Elenco residui passivi da conservare (allegato 5)*

*Variazione su anno 2019 e 2020 per riaccertamento ordinario residui (allegato 6)*

*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

- degli atti di riaccertamento in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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;

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.691.443,04
- residui passivi pari a € 1.561.050,29

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	41.422,75	59.371,98	78.718,88	62.477,31	76.187,13	324.711,01	642.889,06
Titolo 2						101.471,29	101.471,29
Titolo 3	1.296,33	21.559,46	22.675,00	58.125,10	47.125,95	228.420,31	379.202,15
Titolo 4				141.039,06	143.733,71	239.911,19	524.683,96
Titolo 5	1.036.139,19						1.036.139,19
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				77,36	1.527,74	5.452,29	7.057,39
<b>TOTALE</b>	<b>1.078.858,27</b>	<b>80.931,44</b>	<b>101.393,88</b>	<b>261.718,83</b>	<b>268.574,53</b>	<b>899.966,09</b>	<b>2.691.443,04</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					2.162,69	982.827,14	984.989,83
Titolo 2					11.463,92	372.034,36	383.498,28
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				64.486,60		128.075,58	192.562,18
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.486,60</b>	<b>13.626,61</b>	<b>1.482.937,08</b>	<b>1.561.050,29</b>

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

## **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:



	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.151.913,43	3.827.202,42	324.711,01	0,00
Titolo 2	340.962,04	239.490,75	101.471,29	0,00
Titolo 3	875.011,39	646.591,08	228.420,31	0,00
Titolo 4	1.354.660,55	1.114.749,36	239.911,19	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	824.951,98	819.499,69	5.452,29	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.547.499,39</b>	<b>6.647.533,30</b>	<b>899.966,09</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	5.171.250,41	4.013.893,74	982.827,14	174.529,53
Titolo 2	2.850.764,43	1.680.584,21	372.034,36	798.145,86
Titolo 3	237.768,52	237.768,52		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	824.951,98	696.876,40	128.075,58	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.084.735,34</b>	<b>6.629.122,87</b>	<b>1.482.937,08</b>	<b>972.675,39</b>

#### **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	2019	2020	2021
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	00,00	00,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	174.529,53	174.529,53	00,00	00,00
Titolo 2	798.145,86	798.145,86	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
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>	<b>972.675,39</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>

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:

	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	00,00	Titolo 4	
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
<b>TOTALE</b>	<b>00,00</b>	<b>-</b>	<b>00,00</b>

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

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 1.424.260,86;

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 972.675,39;

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.424.260,86	1.055.346,70	24.447,79	-	344.466,37	628.209,02		- € 972.675,39

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020;

FPV SPESA CORRENTE	174.529,53
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	798.145,86
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>

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 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	146.075,18
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	28.454,05
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>174.529,23</b>

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

A chiusura dell'esercizio 2019 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 2018**

*Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:*

	Residui attivi al 1/1/2019	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	1.005.082,98	404.677,52	-282.227,41	318.178,05
Titolo 2	118.379,45	115.560,45	-2.819,00	0,00
Titolo 3	370.784,99	135.022,32	-84.980,83	150.781,84
Titolo 4	753.467,98	460.012,00	-8.683,21	284.772,77
Titolo 5	1.086.139,19	50.000,00	0,00	1.036.139,19
Titolo 6	45.666,59	45.666,59	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.352,89	20.111,79	-4.636,00	1.605,10
<b>TOTALE</b>	<b>3.405.874,07</b>	<b>1.231.050,67</b>	<b>383.346,45</b>	<b>1.791.476,95</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui Passivi al 01/01/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	959.091,39	880.044,56	-76.884,14	2.162,69
Titolo 2	384.694,48	371.898,06	-1.332,50	11.463,92
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	166.048,86	101.562,26	0,00	64.486,60
<b>TOTALE</b>	<b>1.509.834,73</b>	<b>1.353.504,88</b>	<b>78.216,64</b>	<b>78.113,21</b>

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

#### ADEGUATA MOTIVAZIONE

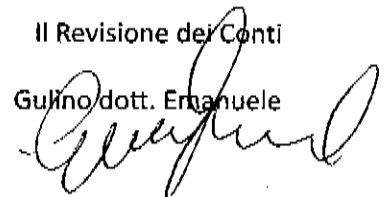
Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

Il Revisione dei Conti

Gulino dott. Emanuele



**COMUNE DI PONZANO VENETO**

**Provincia di Treviso**

**Organo di revisione Economico-Finanziaria**

Verbale n.3 del 03 marzo 2020

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" e i seguenti corredati allegati

*Elenco residui attivi riaccertati in aumento (allegato 1)*

*Elenco residui attivi riaccertati in riduzione (allegato 2)*

*Elenco residui attivi da conservare (allegato 3)*

*Elenco residui passivi eliminati (allegato 4)*

*Elenco residui passivi da conservare (allegato 5)*

*Variazione su anno 2019 e 2020 per riaccertamento ordinario residui (allegato 6)*

*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

- degli atti di riaccertamento in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- 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;

**ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.691.443,04
- residui passivi pari a € 1.561.050,29

## **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	41.422,75	59.371,98	78.718,88	62.477,31	76.187,13	324.711,01	642.889,06
Titolo 2						101.471,29	101.471,29
Titolo 3	1.296,33	21.559,46	22.675,00	58.125,10	47.125,95	228.420,31	379.202,15
Titolo 4				141.039,06	143.733,71	239.911,19	524.683,96
Titolo 5	1.036.139,19						1.036.139,19
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				77,36	1.527,74	5.452,29	7.057,39
<b>TOTALE</b>	<b>1.078.858,27</b>	<b>80.931,44</b>	<b>101.393,88</b>	<b>261.718,83</b>	<b>268.574,53</b>	<b>899.966,09</b>	<b>2.691.443,04</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					2.162,69	982.827,14	984.989,83
Titolo 2					11.463,92	372.034,36	383.498,28
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				64.486,60		128.075,58	192.562,18
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.486,60</b>	<b>13.626,61</b>	<b>1.482.937,08</b>	<b>1.561.050,29</b>

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

## **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.151.913,43	3.827.202,42	324.711,01	0,00
Titolo 2	340.962,04	239.490,75	101.471,29	0,00
Titolo 3	875.011,39	646.591,08	228.420,31	0,00
Titolo 4	1.354.660,55	1.114.749,36	239.911,19	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	824.951,98	819.499,69	5.452,29	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.547.499,39</b>	<b>6.647.533,30</b>	<b>899.966,09</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	5.171.250,41	4.013.893,74	982.827,14	174.529,53
Titolo 2	2.850.764,43	1.680.584,21	372.034,36	798.145,86
Titolo 3	237.768,52	237.768,52		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	824.951,98	696.876,40	128.075,58	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.084.735,34</b>	<b>6.629.122,87</b>	<b>1.482.937,08</b>	<b>972.675,39</b>

#### **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	2019	2020	2021
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	00,00	00,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>



	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	174.529,53	174.529,53	00,00	00,00
Titolo 2	798.145,86	798.145,86	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
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>	<b>972.675,39</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>

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:

	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	00,00	Titolo 4	
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
<b>TOTALE</b>	<b>00,00</b>	<b>-</b>	<b>00,00</b>

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

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 1.424.260,86;

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 972.675,39;

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 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 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.424.260,86	1.055.346,70	24.447,79	-	344.466,37	628.209,02		- € 972.675,39

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020;

FPV SPESA CORRENTE	174.529,53
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	798.145,86
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>

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 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	146.075,18
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	28.454,05
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
<b>Totale FPV 2019 spesa corrente</b>	<b>174.529,23</b>

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

A chiusura dell'esercizio 2019 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 2018**

*Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:*

	Residui attivi al 1/1/2019	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	1.005.082,98	404.677,52	-282.227,41	318.178,05
Titolo 2	118.379,45	115.560,45	-2.819,00	0,00
Titolo 3	370.784,99	135.022,32	-84.980,83	150.781,84
Titolo 4	753.467,98	460.012,00	-8.683,21	284.772,77
Titolo 5	1.086.139,19	50.000,00	0,00	1.036.139,19
Titolo 6	45.666,59	45.666,59	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	26.352,89	20.111,79	-4.636,00	1.605,10
<b>TOTALE</b>	<b>3.405.874,07</b>	<b>1.231.050,67</b>	<b>383.346,45</b>	<b>1.791.476,95</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019:

	Residui Passivi al 01/01/2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2019
Titolo 1	959.091,39	880.044,56	-76.884,14	2.162,69
Titolo 2	384.694,48	371.898,06	-1.332,50	11.463,92
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	166.048,86	101.562,26	0,00	64.486,60
<b>TOTALE</b>	<b>1.509.834,73</b>	<b>1.353.504,88</b>	<b>78.216,64</b>	<b>78.113,21</b>

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

#### ADEGUATA MOTIVAZIONE

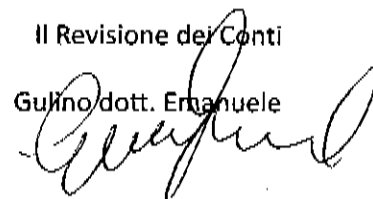
Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

Il Revisione dei Conti

Gulino dott. Emanuele



*COMUNE DI PONZANO VENETO*

*Provincia di Treviso*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gulino dott. Emanuele

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.4 del 03 marzo 2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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;

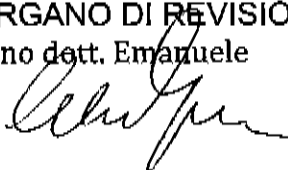
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 3 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Gulino dott. Emanuele



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	6
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	11
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	11
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	16
Previsioni di cassa.....	18
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	21
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	23
La nota integrativa .....	25
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	30
Verifica della coerenza interna .....	30
Verifica della coerenza esterna .....	32
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	33
A) ENTRATE .....	33
Entrate da fiscalità locale .....	33
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	36
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	36
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	37
Proventi dei beni dell'ente .....	38
Proventi dei servizi pubblici .....	38
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	41
Spese di personale.....	41
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	42
Spese per acquisto beni e servizi.....	42
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	43
Fondo di riserva di competenza .....	46
Fondi per spese potenziali.....	46
Fondo di riserva di cassa.....	47
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	47
ORGANISMI PARTECIPATI .....	48
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	51
INDEBITAMENTO.....	53
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	55
CONCLUSIONI.....	57

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Gulino dott. Emanuele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.46 del 14 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 è stato ricevuto in data 28 Febbraio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 27 febbraio con delibera n.44 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.



In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.31 del 30.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 in data 8 aprile 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/ così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.565.432,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.336.918,59
b) Fondi accantonati	908.915,23
c) Fondi destinati ad investimento	48.419,32
d) Fondi liberi	271.179,43
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.565.432,57</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui si rende necessario provvedere al finanziamento nel bilancio di previsione 2020-2022.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.442.858,63	2.093.654,09	1.989.610,31
di cui cassa vincolata	13.932,81	12.932,81	81.390,77
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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	155.793,99	174.529,53	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.268.466,87	798.145,86	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	544.891,74	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.093.654,09	1.989.610,31		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	642.889,06	previsione di competenza previsione di cassa	4.154.929,83 4.719.674,69	4.190.900,00 4.619.413,87	4.219.900,00	4.214.900,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	101.471,29	previsione di competenza previsione di cassa	447.403,64 565.783,09	489.700,00 591.171,29	466.300,00	469.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	379.202,15	previsione di competenza previsione di cassa	896.434,94 995.074,66	736.750,00 938.089,14	774.750,00	771.750,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	524.683,96	previsione di competenza previsione di cassa	2.477.094,90 3.230.562,88	3.585.165,00 3.459.848,96	877.710,00	777.810,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.036.139,19	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 159.000,00	0,00 379.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 45.666,59	1.033.015,00 1.033.015,00	600.000,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.057,39	previsione di competenza previsione di cassa	1.229.000,00 1.243.379,20	1.050.000,00 1.057.057,39	1.050.000,00	1.050.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.691.443,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.704.863,31</b> <b>11.459.141,11</b>	<b>11.585.530,00</b> <b>12.577.595,65</b>	<b>8.488.660,00</b>	<b>7.783.960,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.691.443,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>11.674.015,91</b> <b>13.552.795,20</b>	<b>12.558.205,39</b> <b>14.567.205,96</b>	<b>8.488.660,00</b>	<b>7.783.960,00</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	984.989,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.609.649,14	5.530.379,53 768.437,91 0,00	5.351.850,00 306.388,76 0,00	5.314.150,00 89.414,00 0,00
			previsione di cassa	6.235.155,71	6.577.190,36		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	383.498,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.096.366,77	5.228.325,86 3.798.145,86 0,00	1.302.710,00 0,00 0,00	602.810,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	3.979.471,18	4.959.354,14		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	239.000,00	249.500,00 0,00 0,00	284.100,00 34.500,00 0,00	317.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	239.000,00	249.500,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	500.000,00	500.000,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO</b>	192.562,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.229.000,00	1.050.000,00 0,00 0,00	1.050.000,00 0,00 0,00	1.050.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	1.375.206,19	1.242.562,18		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.561.050,29</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>11.674.015,91</b>	<b>12.558.205,39</b> <b>4.566.583,77</b> <b>0,00</b>	<b>8.488.660,00</b> <b>340.888,76</b> <b>0,00</b>	<b>7.783.960,00</b> <b>89.414,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>12.328.833,08</b>	<b>13.528.606,68</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.561.050,29</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>11.674.015,91</b>	<b>12.558.205,39</b> <b>4.566.583,77</b> <b>0,00</b>	<b>8.488.660,00</b> <b>340.888,76</b> <b>0,00</b>	<b>7.783.960,00</b> <b>89.414,00</b> <b>0,00</b>
			previsione di cassa	<b>12.328.833,08</b>	<b>13.528.606,68</b>		

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, disciplinato dal 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 2020 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	146.075,48
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	28.454,05
entrata in conto capitale	798.145,86
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>
<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>972.675,39</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	174.529,53
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	798.145,86
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	146.075,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	28.454,05
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>174.529,53</b>
Entrata in conto capitale	798.145,86
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>798.145,86</b>
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>

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**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.989.610,31</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.619.413,87
2	Trasferimenti correnti	591.171,29
3	Entrate extratributarie	938.089,14
4	Entrate in conto capitale	3.459.848,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	379.000,00
6	Accensione prestiti	1.033.015,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.057.057,39
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.577.595,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>14.567.205,96</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	6.577.190,36
2	Spese in conto capitale	4.959.354,14
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	249.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.242.562,18
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>13.528.606,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.038.599,28</b>

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

L'ente si 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.

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					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.989.610,31</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	642.889,06	4.190.900,00	4.833.789,06	4.619.413,87
2	Trasferimenti correnti	101.471,29	489.700,00	591.171,29	591.171,29
3	Entrate extratributarie	379.202,15	736.750,00	1.115.952,15	938.089,14
4	Entrate in conto capitale	524.683,96	3.585.165,00	4.109.848,96	3.459.848,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.036.139,19	0,00	1.036.139,19	379.000,00
6	Accensione prestiti	-	1.033.015,00	1.033.015,00	1.033.015,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.057,39	1.050.000,00	1.057.057,39	1.057.057,39
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.691.443,04</b>	<b>11.585.530,00</b>	<b>14.276.973,04</b>	<b>12.577.595,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.691.443,04</b>	<b>11.585.530,00</b>	<b>14.276.973,04</b>	<b>14.567.205,96</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	984.989,83	5.530.379,53	6.515.369,36	6.577.190,36
2	Spese In Conto Capitale	383.498,28	5.228.325,86	5.611.824,14	4.959.354,14
4	Rimborso Di Prestiti	-	249.500,00	249.500,00	249.500,00
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	192.562,18	1.050.000,00	1.242.562,18	1.242.562,18
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.561.050,29</b>	<b>12.558.205,39</b>	<b>14.119.255,68</b>	<b>13.528.606,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>1.038.599,28</b>

## Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.989.610,31		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		174.529,53	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.417.350,00 0,00	5.460.950,00 0,00	5.456.150,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.530.379,53 0,00 135.500,00	5.351.850,00 0,00 139.500,00	5.314.150,00 0,00 136.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		249.500,00 0,00 0,00	284.100,00 0,00 0,00	317.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-188.000,00</b>	<b>-175.000,00</b>	<b>-175.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		188.000,00 0,00	175.000,00 0,00	175.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>					

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durante la gestione 2020 gli enti dovranno tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base ai nuovi schemi di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019 (cfr. paragrafo "Verifica della coerenza esterna, Equilibri di finanza pubblica")

In particolare, nella riunione dell'11 dicembre 2019, Arconet ha precisato che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### 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).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (al netto Fcde)	66.263,10	58.118,59	54.625,30
altre			
<b>Totale</b>	<b>66.263,10</b>	<b>58.118,59</b>	<b>54.625,30</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
contributi	66.263,10	58.118,59	54.625,30
<b>Totale</b>	<b>66.263,10</b>	<b>58.118,59</b>	<b>54.625,30</b>

### ***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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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 2020-22 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 e nota di aggiornamento**

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

### **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;

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 relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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 verbali n 28/2019 e 2/2020 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 2020-2022, 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.

È in corso di pubblicazione il decreto attuativo del comma 2 dell'articolo 33 del D. Lgs. 34/2019 (approvato in Conferenza Stato Città nella seduta dell'11/12/2019). Il decreto modifica radicalmente il calcolo della capacità assunzionale degli enti locali. L'organo di revisione sarà tenuto ad asseverare il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio e la programmazione del fabbisogno dovrà essere rivista. Si fa presente che le procedure di assunzione avviate prima della pubblicazione in G.U. del decreto attuativo sono salve.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", [allegato 10 al d.lgs. 118/2011 \(co. 821\) come modificato dal DM 01 agosto 2019.](#)

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019, nell'attesa di chiarimento da parte del Ministero Economie e Finanze

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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, fissandone le aliquote con propria deliberazione di Consiglio Comunale n.66 del 27.11.

Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1.040.328,10	1.180.000,00	1.290.000,00	1.290.000,00

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

#### **IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.541.300,00	1.455.000,00	1.455.000,00	1.455.000,00
TASI	35.000,00			
<b>Totale</b>	<b>1.576.300,00</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>1.455.000,00</b>

Riguardo alla Tari, l'ente ha esternalizzato completamente il servizio gestione rifiuti al Consiglio di Bacino "Priula"

#### **Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	78.000,00	78.000,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	47.488,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
<b>Totale</b>	<b>125.488,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>47.000,00</b>	<b>47.000,00</b>

L'imposta comuna sulla pubblicità e pubbliche affissione, dal 2021 viene accorpato al Canone occupazione suolo pubblico; il nuovo canone viene allocato in bilancio al titolo 3 delle entrate.

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).

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2018*</b>	<b>Residuo2018*</b>	<b>Assestato 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	136.406,00	54.763,28	112.415,00	105.000,00	105.000,00	100.000,00
TASI	54.667,00	17.078,37	1.710,00	3.000,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	200,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>191.273,00</b>	<b>71.841,65</b>	<b>114.225,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			<b>72.946,00</b>	<b>63.120,00</b>	<b>67.147,50</b>	<b>63.950,00</b>

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 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
2018 (rendiconto)	415.410,59	188.000,00	227.410,59
2019 (asestato o rendiconto)	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2020 (asestato o rendiconto)	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2021 (asestato o rendiconto)	350.000,00	175.000,00	175.000,00
2022 (asestato o rendiconto)	350.000,00	175.000,00	175.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	125.000,00	125.000,00	126.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>126.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	54.550,00	54.550,00	54.986,40
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>43,64%</b>	<b>43,64%</b>	<b>43,64%</b>

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

Con atto di Giunta 29 in data 13/12/2020 la somma di euro 70.450,00 (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 Locale vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	7.000,00	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Mense scolastiche	0,00	13.000,00	0,00%
Impianti sportivi	28.000,00	55.000,00	50,91%
Uso locali non istituzionali	3.100,00	29.600,00	10,47%
<b>Totale</b>	<b>31.100,00</b>	<b>97.600,00</b>	<b>31,86%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>

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



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.613.979,22	1.821.488,31	1.701.370,00	1.688.570,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	114.376,95	131.307,17	119.210,00	119.210,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.869.408,57	1.861.974,05	1.763.300,00	1.759.400,00
104	Trasferimenti correnti	1.289.617,03	1.275.310,00	1.274.110,00	1.269.310,00
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	168.300,00	193.500,00	244.000,00	230.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.700,00	6.800,00	6.500,00	6.500,00
110	Altre spese correnti	538.267,37	240.000,00	243.360,00	240.660,00
	<b>Totale</b>	<b>5.609.649,14</b>	<b>5.530.379,53</b>	<b>5.351.850,00</b>	<b>5.314.150,00</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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 delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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;

La spesa indicata comprende l'importo di € 10.160,00 nell'esercizio 2020, di € 16.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 3.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101		1.821.488,31	1.701.370,00	1.688.570,00
Spese macroaggregato 103		15.800,00	9.600,00	9.600,00
Irap macroaggregato 102		120.797,17	108.700,00	108.700,00
Fpv in uscita -macroaggregato 1				
Fpv in uscita - Irap				
Altre spese: rimborso personale in comando		6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>1.964.085,48</b>	<b>1.825.670,00</b>	<b>1.812.870,00</b>
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata -da macroaggregato 1		133.228,31	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata - da Irap		12.847,17	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)		370.884,99	374.724,99	361.724,99
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.605.520,49</b>	<b>1.447.125,01</b>	<b>1.450.945,01</b>	<b>1.451.145,01</b>
(ex art.1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### ***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 2020-2022 è di euro 30.200,00 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.

### ***Spese per acquisto beni e servizi***

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)

- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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 accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	108.000,00	63.116,17	63.120,00	3,83	58,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	57.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	210.000,00	72.186,11	72.186,80	0,69	34,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>725.200,00</b>	<b>135.302,28</b>	<b>137.756,80</b>	<b>2.454,52</b>	<b>19,00%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>375.200,00</b>	<b>135.302,28</b>	<b>135.306,80</b>	<b>4,52</b>	<b>36,06%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>0,70%</b>

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	105.000,00	67.143,50	67.147,50	4,00	63,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	50.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	286.000,00	72.352,00	72.352,00	0,00	25,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>791.200,00</b>	<b>139.495,50</b>	<b>141.949,50</b>	<b>2.454,00</b>	<b>17,94%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>441.200,00</b>	<b>139.495,50</b>	<b>139.499,50</b>	<b>4,00</b>	<b>31,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>0,70%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	100.000,00	63.946,19	63.950,00	3,81	63,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	50.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	284.000,00	71.479,22	71.479,22	0,00	25,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>784.200,00</b>	<b>135.425,41</b>	<b>137.879,22</b>	<b>2.453,81</b>	<b>17,58%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>434.200,00</b>	<b>135.425,41</b>	<b>135.429,22</b>	<b>3,81</b>	<b>31,19%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>350.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>2.450,00</b>	<b>0,70%</b>

### **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 2020 - euro 20.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 19.700,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 20.160,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Accantonamento rischi contenzioso	1.000,00	660,00	1.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.160,00	16.000,00	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.660,00</b>	<b>19.160,00</b>	<b>6.500,00</b>

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	<b>Rendiconto anno: 2018</b>
Fondo rischi contenzioso	5.000,00

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;

- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

gestione illuminazione pubblica;

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018

Le società Ponzano Patrimonio e Servizi S.r.l. nell'ultimo bilancio approvato (2018) ha presentato una perdita che *non* ha richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

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

Garanzia	atto di concessione	Valore al 31/12/2019	Durata	Beneficiario
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.69/2008	2.093.686,36	31.12.2038	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.63/2009	186.175,85	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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	798.145,86	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.618.180,00	1.477.710,00	777.810,00
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	175.000,00	175.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.228.325,86 0,00	1.302.710,00 0,00	602.810,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	90.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente non ha beni con contratto di locazione finanziaria passiva

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'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.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti ( n. 20/2019) sanciscono il permanere dell'obbligo, in capo agli Enti Territoriali, di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012).

Vedasi le considerazioni svolte nel paragrafo "Equilibri di Finanza Pubblica"

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.647.966,42	3.371.611,39	4.766.857,87	4.517.357,87	4.233.257,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.633.015,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	276.355,03	237.768,52	249.500,00	284.100,00	317.000,00
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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.371.611,39</b>	<b>4.766.857,87</b>	<b>4.517.357,87</b>	<b>4.233.257,87</b>	<b>3.916.257,87</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	181.577,53	166.589,72	193.500,00	244.000,00	230.500,00
Quota capitale	276.355,03	237.768,52	249.500,00	284.100,00	317.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>457.932,56</b>	<b>404.358,24</b>	<b>443.000,00</b>	<b>528.100,00</b>	<b>547.500,00</b>



La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, tenuto conto che sono conteggiati anche gli interessi passivi di preammortamento del mutuo flessibile 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 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Garanzie prestate in essere al 1/1	2.279.862,21	2.201.923,83	2.031.859,61
Accantonamento	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	2.029.862,21	1.951.923,83	1.781.859,61

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- 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;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- 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 re-imputazioni 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.

#### **c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

#### **d) 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.

#### **e) 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.

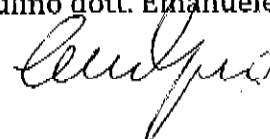
L'organo di revisione:

- 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Gulino dott. Emanuele



# COMUNE DI PONZANO VENETO (TV)

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.5 Data 06.03.2020	OGGETTO: Parere sulle proposte di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: - <i>“Scioglimento anticipato della convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni di segreteria generale tra i comuni di ponzano veneto (tv), spresiano (tv) e longarone (bl)”</i> - <i>“Approvazione schema di convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i comuni di ponzano veneto (tv) e longarone (bl)”</i>
--------------------------------	---

Richiamato 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”;

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

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *“scioglimento anticipato della convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni di segreteria generale tra i comuni di ponzano veneto (tv), spresiano (tv) e longarone (bl)”*

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *“Approvazione schema di convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i comuni di ponzano veneto (tv) e longarone (bl)”*;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Richiamato il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del 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 sulle proposte 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 dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gulino dott. Emanuele

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.6 del 20 marzo 2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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;

Richiamato il precedente verbale n.4 del 3 marzo 2020;

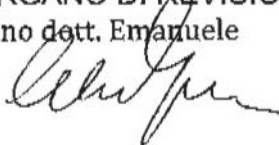
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 20 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Gulino dott. Emanuele



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	6
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 .....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.....	11
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	11
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	16
Previsioni di cassa.....	18
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022.....	21
Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	23
La nota integrativa .....	25
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	30
Verifica della coerenza interna .....	30
Verifica della coerenza esterna .....	32
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 .....	33
A) ENTRATE .....	33
Entrate da fiscalità locale .....	33
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	36
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	36
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	37
Proventi dei beni dell'ente .....	38
Proventi dei servizi pubblici .....	38
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	41
Spese di personale.....	41
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	42
Spese per acquisto beni e servizi.....	42
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	43
Fondo di riserva di competenza .....	46
Fondi per spese potenziali.....	46
Fondo di riserva di cassa.....	47
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	47
ORGANISMI PARTECIPATI .....	48
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	51
INDEBITAMENTO.....	53
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	55
CONCLUSIONI.....	57

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Gulino dott. Emanuele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.46 del 14 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 è stato ricevuto in data 28 Febbraio 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta comunale in data 27 febbraio con delibera n.44 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
  - Che in data 3 marzo è stato rilasciato il parere favorevole al bilancio di previsione 2020-2022;
  - Che la circolare della Ragioneria Generale dello stato n.5 del 9 marzo 2020 ha chiarito la validità fra le entrate degli stanziamenti riferiti all'indebitamento definendo che i limiti imposti dall'art.9 legge 242/2012 riguardano l'intero comparto enti locali e non il singolo ente;
  - Che l'ente a seguito della circolare su citata ha ritenuto opportuno rimodulare in alcune sue parti il bilancio di previsione, riapprovandone lo schema con delibera di giunta comunale n.53 Del 17 marzo 2020;
  - Ricevuto il nuovo schema in data 19 marzo 2020 il quale risulta modificato rispetto al precedente, solo per quanto riguarda le entrate e spese destinate agli investimenti;
- 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;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

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.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.



L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Ente non si è avvalso della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.31 del 30.04.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n.8 in data 8 aprile 2019 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- 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 positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/ così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	2.565.432,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.336.918,59
b) Fondi accantonati	908.915,23
c) Fondi destinati ad investimento	48.419,32
d) Fondi liberi	271.179,43
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2.565.432,57</b>

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione;

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

	2017	2018	2019
Disponibilità:	1.442.858,63	2.093.654,09	1.989.610,31
di cui cassa vincolata	13.932,81	12.932,81	81.390,77
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.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	155.793,99	174.529,53	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	1.268.466,87	798.145,86	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	544.891,74	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.093.654,09	1.989.610,31		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	642.889,06	previsione di competenza previsione di cassa	4.154.929,83 4.719.674,69	4.190.900,00 4.619.413,87	4.219.900,00	4.214.900,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	101.471,29	previsione di competenza previsione di cassa	447.403,64 565.783,09	489.700,00 591.171,29	466.300,00	469.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	379.202,15	previsione di competenza previsione di cassa	896.434,94 995.074,66	736.750,00 938.089,14	774.750,00	771.750,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	524.683,96	previsione di competenza previsione di cassa	2.477.094,90 3.230.562,88	4.750.165,00 5.274.848,96	677.710,00	777.810,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.036.139,19	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 159.000,00	0,00 379.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 45.666,59	3.173.015,00 3.173.015,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	7.057,39	previsione di competenza previsione di cassa	1.229.000,00 1.243.379,20	1.050.000,00 1.057.057,39	1.050.000,00	1.050.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>2.691.443,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>9.704.863,31 11.459.141,11</b>	<b>14.890.530,00 16.532.595,65</b>	<b>7.688.660,00</b>	<b>7.783.960,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.691.443,04</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>11.674.015,91 13.552.795,20</b>	<b>15.863.205,39 18.522.205,96</b>	<b>7.688.660,00</b>	<b>7.783.960,00</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019			
					PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	984.989,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.609.649,14  174.529,53 6.235.155,71	5.530.379,53 768.437,91 0,00 6.877.190,36	5.351.850,00 306.388,76 0,00	5.314.150,00 89.414,00 0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	383.498,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.096.366,77  798.145,86 3.979.471,18	8.533.325,86 3.798.145,86 0,00 8.914.354,14	502.710,00 0,00 0,00	602.810,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	239.000,00  (0,00) 239.000,00	249.500,00 0,00 0,00 249.500,00	284.100,00 34.500,00 0,00	317.000,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	500.000,00  (0,00) 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO</b>	192.562,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.229.000,00  (0,00) 1.375.206,19	1.050.000,00 0,00 0,00 1.242.562,18	1.050.000,00 0,00 0,00	1.050.000,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.561.050,29</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>11.674.015,91</b>  <b>972.675,39</b> <b>12.328.833,08</b>	<b>15.863.205,39</b> <b>4.566.583,77</b> <b>0,00</b> <b>17.783.606,68</b>	<b>7.688.660,00</b> <b>340.888,76</b> <b>0,00</b>	<b>7.783.960,00</b> <b>89.414,00</b> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.561.050,29</b>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>11.674.015,91</b>  <b>972.675,39</b> <b>12.328.833,08</b>	<b>15.863.205,39</b> <b>4.566.583,77</b> <b>0,00</b> <b>17.783.606,68</b>	<b>7.688.660,00</b> <b>340.888,76</b> <b>0,00</b>	<b>7.783.960,00</b> <b>89.414,00</b> <b>0,00</b>

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, disciplinato dal 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 2020 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	146.075,48
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	28.454,05
entrata in conto capitale	798.145,86
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>
<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>972.675,39</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	174.529,53
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	798.145,86
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2020</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	146.075,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	28.454,05
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>174.529,53</b>
Entrata in conto capitale	798.145,86
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>798.145,86</b>
<b>TOTALE</b>	<b>972.675,39</b>

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**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>1.989.610,31</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.619.413,87
2	Trasferimenti correnti	591.171,29
3	Entrate extratributarie	938.089,14
4	Entrate in conto capitale	5.274.848,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	379.000,00
6	Accensione prestiti	3.173.015,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.057.057,39
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>16.532.595,65</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>18.522.205,96</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020</b>
1	Spese correnti	6.177.190,36
2	Spese in conto capitale	8.914.354,14
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	249.500,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.242.562,18
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>17.083.606,68</b>
1	fondo riserva di cassa	700.000,00
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>738.599,28</b>

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.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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

L'ente si 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.

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					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.989.610,31</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	642.889,06	4.190.900,00	4.833.789,06	4.619.413,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	101.471,29	489.700,00	591.171,29	591.171,29
3	<i>Entrate extratributarie</i>	379.202,15	736.750,00	1.115.952,15	938.089,14
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	524.683,96	4.750.165,00	5.274.848,96	5.274.848,96
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.036.139,19	0,00	1.036.139,19	379.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	3.173.015,00	3.173.015,00	3.173.015,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.057,39	1.050.000,00	1.057.057,39	1.057.057,39
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.691.443,04</b>	<b>14.890.530,00</b>	<b>17.581.973,04</b>	<b>16.532.595,65</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.691.443,04</b>	<b>14.890.530,00</b>	<b>17.581.973,04</b>	<b>18.522.205,96</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	984.989,83	<b>5.530.379,53</b>	6.515.369,36	6.177.190,36
	<i>fondo riserva di cassa</i>	-	-		700.000,00
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	383.498,28	<b>8.533.325,86</b>	8.916.824,14	8.914.354,14
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	<b>249.500,00</b>	249.500,00	249.500,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	<b>500.000,00</b>	500.000,00	500.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	192.562,18	<b>1.050.000,00</b>	1.242.562,18	1.242.562,18
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.561.050,29</b>	<b>15.863.205,39</b>	<b>17.424.255,68</b>	<b>17.783.606,68</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>738.599,28</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.989.610,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		174.529,53	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.417.350,00 0,00	5.460.950,00 0,00	5.456.150,00 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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.530.379,53 0,00 135.500,00	5.351.850,00 0,00 139.500,00	5.314.150,00 0,00 136.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		249.500,00 0,00 0,00	284.100,00 0,00 0,00	317.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-188.000,00</b>	<b>-175.000,00</b>	<b>-175.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		188.000,00 0,00	175.000,00 0,00	175.000,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Durante la gestione 2020 gli enti dovranno tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base ai nuovi schemi di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019 (cfr. paragrafo "Verifica della coerenza esterna, Equilibri di finanza pubblica")

In particolare, nella riunione dell'11 dicembre 2019, Arconet ha precisato che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### 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:

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (al netto Fcde)	66.263,10	58.118,59	54.625,30
altre			
<b>Totale</b>	<b>66.263,10</b>	<b>58.118,59</b>	<b>54.625,30</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
contributi	66.263,10	58.118,59	54.625,30
<b>Totale</b>	<b>66.263,10</b>	<b>58.118,59</b>	<b>54.625,30</b>

### ***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 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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 2020-22 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 e nota di aggiornamento**

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

### **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;

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 relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-22 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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 verbali n 28/2019 e 2/2020 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 2020-2022, 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.

È in corso di pubblicazione il decreto attuativo del comma 2 dell'articolo 33 del D. Lgs. 34/2019 (approvato in Conferenza Stato Città nella seduta dell'11/12/2019). Il decreto modifica radicalmente il calcolo della capacità assunzionale degli enti locali. L'organo di revisione sarà tenuto ad asseverare il rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio e la programmazione del fabbisogno dovrà essere rivista. Si fa presente che le procedure di assunzione avviate prima della pubblicazione in G.U. del decreto attuativo sono salve.

## ***Verifica della coerenza esterna***

### **Equilibri di finanza pubblica**

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", [allegato 10 al d.lgs. 118/2011 \(co. 821\) come modificato dal DM 01 agosto 2019.](#)

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art.9 della legge 243/2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento. Successivamente la Ragioneria Generale dello Stato, con propria circolare n.5 del 9 marzo 2020 ha ribadito che ai fini dell'indebitamento le limitazioni di cui all'art.9 della Legge 242/2012 si fa riferimento a livello di comparto e non di ogni singolo ente

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

### A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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, fissandone le aliquote con propria deliberazione di Consiglio Comunale n.66 del 27.11.2019

Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1.040.328,10	1.180.000,00	1.290.000,00	1.290.000,00

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

#### IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IUC	Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU	1.541.300,00	1.455.000,00	1.455.000,00	1.455.000,00
TASI	35.000,00			
<b>Totale</b>	<b>1.576.300,00</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>1.455.000,00</b>

Riguardo alla Tari, l'ente ha esternalizzato completamente il servizio gestione rifiuti al Consiglio di Bacino "Priula"

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- imposta di soggiorno;

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2019 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICP	78.000,00	78.000,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	47.488,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
<b>Totale</b>	<b>125.488,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>47.000,00</b>	<b>47.000,00</b>

L'imposta comuna sulla pubblicità e pubbliche affissione, dal 2021 viene accorpato al Canone occupazione suolo pubblico; il nuovo canone viene allocato in bilancio al titolo 3 delle entrate.

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).

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2018*</b>	<b>Residuo2018*</b>	<b>Assestato 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	136.406,00	54.763,28	112.415,00	105.000,00	105.000,00	100.000,00
TASI	54.667,00	17.078,37	1.710,00	3.000,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	200,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>191.273,00</b>	<b>71.841,65</b>	<b>114.225,00</b>	<b>108.000,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			<b>72.946,00</b>	<b>63.120,00</b>	<b>67.147,50</b>	<b>63.950,00</b>

\*accertato 2019 e residuo 2019 se approvato il rendiconto 2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 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
2018 (rendiconto)	415.410,59	188.000,00	227.410,59
2019 (assestato o rendiconto)	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2020 (assestato o rendiconto)	350.000,00	188.000,00	162.000,00
2021 (assestato o rendiconto)	350.000,00	175.000,00	175.000,00
2022 (assestato o rendiconto)	350.000,00	175.000,00	175.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	125.000,00	125.000,00	126.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>126.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	54.550,00	54.550,00	54.986,40
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>43,64%</b>	<b>43,64%</b>	<b>43,64%</b>

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

Con atto di Giunta 29 in data 13/12/2020 la somma di euro 70.450,00 (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 Locale vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente

**Proventi dei beni dell'ente**

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione2020	Previsione2021	Previsione2022
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	7.000,00	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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 e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Mense scolastiche	0,00	13.000,00	0,00%
Impianti sportivi	28.000,00	55.000,00	50,91%
Uso locali non istituzionali	3.100,00	29.600,00	10,47%
<b>Totale</b>	<b>31.100,00</b>	<b>97.600,00</b>	<b>31,86%</b>

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

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.100,00</b>	<b>0,00</b>

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



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2019</b>	<b>Previsioni 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.613.979,22	1.821.488,31	1.701.370,00	1.688.570,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	114.376,95	131.307,17	119.210,00	119.210,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.869.408,57	1.861.974,05	1.763.300,00	1.759.400,00
104	Trasferimenti correnti	1.289.617,03	1.275.310,00	1.274.110,00	1.269.310,00
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	168.300,00	193.500,00	244.000,00	230.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.700,00	6.800,00	6.500,00	6.500,00
110	Altre spese correnti	538.267,37	240.000,00	243.360,00	240.660,00
	<b>Totale</b>	<b>5.609.649,14</b>	<b>5.530.379,53</b>	<b>5.351.850,00</b>	<b>5.314.150,00</b>

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2020/2022, 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 delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai 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;

La spesa indicata comprende l'importo di € 10.160,00 nell'esercizio 2020, di € 16.000,00 nell'esercizio 2021 e di € 3.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Spese macroaggregato 101		1.821.488,31	1.701.370,00	1.688.570,00
Spese macroaggregato 103		15.800,00	9.600,00	9.600,00
Irap macroaggregato 102		120.797,17	108.700,00	108.700,00
Fpv in uscita -macroaggregato 1				
Fpv in uscita - Irap				
Altre spese: rimborso personale in comando		6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>1.964.085,48</b>	<b>1.825.670,00</b>	<b>1.812.870,00</b>
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata -da macroaggregato 1		133.228,31	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata - da Irap		12.847,17	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)		370.884,99	374.724,99	361.724,99
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.605.520,49</b>	<b>1.447.125,01</b>	<b>1.450.945,01</b>	<b>1.451.145,01</b>
(ex art.1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### **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 2020-2022 è di euro 30.200,00 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.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)

- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 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 possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

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 accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (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	108.000,00	63.116,17	63.120,00	3,83	58,44%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	57.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	210.000,00	72.186,11	72.186,80	0,69	34,37%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>725.200,00</b>	<b>135.302,28</b>	<b>137.756,80</b>	<b>2.454,52</b>	<b>19,00%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	375.200,00	135.302,28	135.306,80	4,52	36,06%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%

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	105.000,00	67.143,50	67.147,50	4,00	63,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	50.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	286.000,00	72.352,00	72.352,00	0,00	25,30%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>791.200,00</b>	<b>139.495,50</b>	<b>141.949,50</b>	<b>2.454,00</b>	<b>17,94%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	441.200,00	139.495,50	139.499,50	4,00	31,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	100.000,00	63.946,19	63.950,00	3,81	63,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	50.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	284.000,00	71.479,22	71.479,22	0,00	25,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>784.200,00</b>	<b>135.425,41</b>	<b>137.879,22</b>	<b>2.453,81</b>	<b>17,58%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	434.200,00	135.425,41	135.429,22	3,81	31,19%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	350.000,00	0,00	2.450,00	2.450,00	0,70%

### **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 2020 - euro 20.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 19.700,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 20.160,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>
Accantonamento rischi contenzioso	1.000,00	660,00	1.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	10.160,00	16.000,00	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.660,00</b>	<b>19.160,00</b>	<b>6.500,00</b>

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	<b>Rendiconto anno: 2018</b>
Fondo rischi contenzioso	5.000,00

### **Fondo di riserva di cassa**

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

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;

- b) 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- ha nel corso dell'esercizio 2019 avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

gestione illuminazione pubblica;

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2018

Le società Ponzano Patrimonio e Servizi S.r.l. nell'ultimo bilancio approvato (2018) ha presentato una perdita che *non* ha richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto, in data 27.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

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

<b>Garanzia</b>	<b>atto di concessione</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Durata</b>	<b>Beneficiario</b>
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.69/2008	2.093.686,36	31.12.2038	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.63/2009	186.175,85	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 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	798.145,86	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.923.180,00	677.710,00	777.810,00
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	175.000,00	175.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	8.533.325,86 0,00	502.710,00 0,00	602.810,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2020-2022 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2020	2021	2022
Opere a scomputo di permesso di costruire	90.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente non ha beni con contratto di locazione finanziaria passiva

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'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.

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.5 del 9 marzo 2020 ha chiarito che il permanere dell'obbligo di rispettare il "pareggio di bilancio" ex art. 9 c° 1 e 1 bis L.243/2012, quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art.10 L. 243/2012) è in capo all'intero comparto degli enti locali e non al singolo ente;

Vedasi le considerazioni svolte nel paragrafo "Equilibri di Finanza Pubblica"

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.647.966,42	3.371.611,39	4.766.857,87	6.057.357,87	5.773.257,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.633.015,00	1.540.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	276.355,03	237.768,52	249.500,00	284.100,00	317.000,00
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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.371.611,39</b>	<b>4.766.857,87</b>	<b>6.057.357,87</b>	<b>5.773.257,87</b>	<b>5.456.257,87</b>

Si precisa che il mutuo di euro 1.633.015,00 è stato assunto nel 2019 ma essendo mutuo flessibile il suo stanziamento in bilancio risulta nell'annualità 2020;

E' previsto nel 2020 l'assunzione del mutuo flessibile di euro 1.540.000,00 a finanziamento 2' lotto scuola media.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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



Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	181.577,53	166.589,72	193.500,00	244.000,00	230.500,00
Quota capitale	276.355,03	237.768,52	249.500,00	284.100,00	317.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>457.932,56</b>	<b>404.358,24</b>	<b>443.000,00</b>	<b>528.100,00</b>	<b>547.500,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, tenuto conto che sono conteggiati anche gli interessi passivi di preammortamento del mutuo flessibile 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 .

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Garanzie prestate in essere al 1/1	2.279.862,21	2.201.923,83	2.031.859,61
Accantonamento	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	2.029.862,21	1.951.923,83	1.781.859,61

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
  - delle previsioni definitive 2020-2022;
  - 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;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018 e della circolare n.5 del 9 marzo 2020 della Ragioneria Generale dello Stato;
  - 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 re-imputazioni 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.

**c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018 e dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.5 del 9 marzo 2020.

**d) 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.

**e) 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.

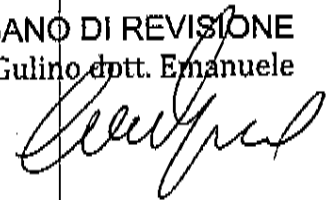
L'organo di revisione:

**Comune di Ponzano Veneto**

- 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 gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Gulino dott. Emanuele



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.7 Data 07/04/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: PRESA ATTO E RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.60 DEL 31.03.2020 AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO PROVVISORIO" QUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DLGS 267/2000;"</i>
--------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: PRESA ATTO E RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.60 DEL 31.03.2020 AD OGGETTO: "VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO PROVVISORIO" QUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DLGS 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 ratifica e presa atto della variazione al Bilancio 2019-2021, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.60 del 30.03.2020, 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;

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 all'emergenza economica dovuto al Covid-19 e in ottemperanza all'ordinanza del 29.03.2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Protezione Civile esigenze

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	68.295,00	
	CA	68.295,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		68.295,00
	CA		68.295,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	68.295,00	68.295,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	68.295,00	68.295,00

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 e in ottemperanza dell'ordinanza del 29.03.2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Protezione Civile;

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 2020 – 2022 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;

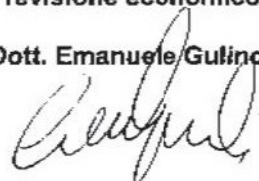
### **ESPRIME**

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 MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI  
DI PERSONALE 2020-2022**

**Verbale n.8 del 15.4.2020**

**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”;

Preso in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto: MODIFICA APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2020/2022;

**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**

- la conversione in legge del D.L.4/2019 (D.L. Reddito di cittadinanza - quota 100) prevede nel triennio 2019-2021 la possibilità per l'Ente di effettuare sostituzioni del personale che cessa dal servizio nel medesimo anno in cui si verificano le cessazioni senza dover aspettare, come previsto dalla disciplina ordinaria, l'anno successivo;

- il piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.174 del 10.10.2019 così come modificato ed integrato con deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 12/12/2019 e n.35 del 18.02.2020;

- con il suddetto provvedimento viene rideterminato il fabbisogno del personale per il triennio 2020-2022 ;

- 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 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.;

### **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 2020/2022, 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 2020**

n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso Dipartimento Coordinamento del Territorio (in attuazione del piano 2019-2021 concorso pubblicato nel 2019 e concluso nel 2020);

n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso Dipartimento Coordinamento del Territorio;

n.1 Istruttore Amministrativo categoria C presso Servizio Segreteria;

n.2 Istruttore Tecnico categoria D presso Dipartimento Coordinamento del Territorio;

#### **NELL'ANNO 2021**

- ==

#### **NELL'ANNO 2022**

- ==

#### **PER TUTTE LE 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 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  
f.to Dott. Emanuele Gulino



# COMUNE DI PONZANO VENETO (TV)

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.9 Data 18.05.2020	OGGETTO: Parere su rinegoziazione mutui Cassa Depositi e Prestiti proposta con circolare CDP 1300-2020 a seguito emergenza covid-19;
--------------------------------	--

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;

Richiamata la rinegoziazione mutui della Casa Depositi e Prestiti proposta con circolare CDP 1300-2020 a seguito emergenza covid-19;

Esaminata la proposta di adesione alla rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti a seguito circolare n.1300-2020 a seguito emergenza covid-19"

Visto l'elenco dei mutui soggetto a rinegoziazione e alla loro convenienza finanziaria intesa come riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico del bilancio (articolo 41, comma 2, legge 448/2001);

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Richiamato il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del 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 alla rinegoziazione mutui Cassa Depositi e Prestiti proposta con circolare CDP 1300-2020 a seguito emergenza covid-19;

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.10 Data 19/5/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.70 DEL 29/04/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.70 DEL 29/04/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.70 del 29.04.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	40.228,36	
	CA	40.228,36	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		40.228,36
	CA		40.228,36
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	40.228,36	40.228,36
	<b>CA</b>	40.228,36	40.228,36

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 2020 – 2022 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.11 Data 19.05.2020	OGGETTO: Parere su adesione all'accordo quadro abi-anci-upi per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza nell'anno 2020 a seguito emergenza covid-19;
---------------------------------	---

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;

Richiamato l'accordo quadro abi-anci-upi per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza nell'anno 2020 a seguito emergenza covid-19;

Esaminata la proposta di ratifica della delibera di Giunta Comunale n.73 del 13.05.2020 di adesione l'accordo quadro abi-anci-upi per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate in scadenza nell'anno 2020 sui muti che l'ente ha stipulato con la banca Monte Paschi di Siena spa

Visto l'elenco dei mutui (allegato alla su citata deliberazione di Giunta) oggetto di accordo e dato atto che l'operazione riguarda la traslazione di anni 1 della sola quota capitale;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Richiamato il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del 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 all'adesione all'accordo quadro abi-anci-upi per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate dei mutui in scadenza nell'anno 2020 a seguito emergenza covid-19;

Letto, approvato e sottoscritto.

**L'organo di revisione economico-finanziaria**

**Dott. Emanuele Gulino**

# COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GULINO DOTT. EMANUELE

# Comune di Ponzano Veneto

## Organo di revisione

Verbale n.12 del 01.06.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ponzano Veneto. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Gulino dott.Emanuele

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Gulino dott. Emanuele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.46 del 19 ottobre 2018;

- ◆ ricevuta in data 27.5.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.79 del 26.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.43 del 27.09.2018;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019 *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- *ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 417,99 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:



<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 46.356,24	€ 417,99
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 46.356,24</b>	<b>€ 417,99</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.989.610,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.989.610,31

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.442.858,63	€ 2.093.654,09	€ 1.989.610,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 13.932,81	€ 12.932,81	€ 81.390,77

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>€ 2.093.654,09</b>			<b>€ 2.093.654,09</b>
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.719.674,69	€ 3.827.202,42	€ 404.677,52	€ 4.231.879,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 565.783,09	€ 239.490,75	€ 115.560,45	€ 355.051,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 995.074,66	€ 646.591,08	€ 135.022,32	€ 781.613,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.280.532,44</b>	<b>€ 4.713.284,25</b>	<b>€ 655.260,29</b>	<b>€ 5.368.544,54</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.235.155,71	€ 4.013.893,74	€ 880.044,56	€ 4.893.938,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 239.000,00	€ 237.768,52	€ -	€ 237.768,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.474.155,71</b>	<b>€ 4.251.662,26</b>	<b>€ 880.044,56</b>	<b>€ 5.131.706,82</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 193.623,27</b>	<b>€ 461.621,99</b>	<b>-€ 224.784,27</b>	<b>€ 236.837,72</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 174.000,00	€ 174.000,00	€ -	€ 174.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 19.623,27</b>	<b>€ 635.621,99</b>	<b>-€ 224.784,27</b>	<b>€ 410.837,72</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.230.562,88	€ 1.114.749,36	€ 460.012,00	€ 1.574.761,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 159.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 45.666,59	€ -	€ 45.666,59	€ 45.666,59
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.435.229,47</b>	<b>€ 1.114.749,36</b>	<b>€ 555.678,59</b>	<b>€ 1.670.427,95</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.435.229,47</b>	<b>€ 1.114.749,36</b>	<b>€ 555.678,59</b>	<b>€ 1.670.427,95</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.979.471,18	€ 1.680.584,21	€ 371.898,06	€ 2.052.482,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.979.471,18</b>	<b>€ 1.680.584,21</b>	<b>€ 371.898,06</b>	<b>€ 2.052.482,27</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.979.471,18</b>	<b>€ 1.680.584,21</b>	<b>€ 371.898,06</b>	<b>€ 2.052.482,27</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 718.241,71</b>	<b>-€ 739.834,85</b>	<b>€ 183.780,53</b>	<b>-€ 556.054,32</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.243.379,20	€ 819.499,69	€ 20.111,79	€ 839.611,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.375.206,19	€ 696.876,40	€ 101.562,26	€ 798.438,66
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.223.962,12</b>	<b>€ 18.410,43</b>	<b>-€ 122.454,21</b>	<b>€ 1.989.610,31</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.761.474,74, l'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

## Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 564.560,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.424.260,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 972.675,39
SALDO FPV	€ 451.585,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 383.346,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.216,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 305.129,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 564.560,56
SALDO FPV	€ 451.585,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 305.129,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 544.891,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.020.540,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.147.327,67

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il risultato della gestione di competenza, lo stesso risulta negativo anche a seguito dell'applicazione al bilancio di 2019 dell'avanzo di amministrazione a finanziamento degli investimenti.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 4.154.929,83	€ 4.151.913,43	€ 3.827.202,42	92,17924421
Titolo II	€ 447.403,64	€ 340.962,04	€ 239.490,75	70,23971056
Titolo III	€ 896.434,94	€ 875.011,39	€ 646.591,08	73,89516152
Titolo IV	€ 2.477.094,90	€ 1.354.660,55	€ 1.114.749,36	82,28994046
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	155.793,99
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.367.886,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.996.720,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	174.529,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	237.768,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>114.661,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20.086,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	174.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>308.748,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.282,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	36.022,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>270.444,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	257.199,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>527.643,04</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	524.805,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.268.466,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.354.660,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	174.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.052.618,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	798.145,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>123.167,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>11.062,44</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>112.105,55</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>112.105,55</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>431.916,65</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		<b>2.282,01</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>47.085,05</b>
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>382.549,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>257.199,00</b>
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>639.748,59</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>308.748,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.086,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.282,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	257.199,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	36.022,61
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>507.556,30</b>

	risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	14.141,36	102.892,15
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	32.943,69	32.943,69
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	707.139,19
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	250.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>47.085,05</b>	<b>1.092.975,03</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 155.793,99	€ 174.529,53
FPV di parte capitale	€ 1.268.466,87	€ 798.145,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.621,66	€ 155.793,99	€ 174.529,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 87.519,08	€ 102.976,34	€ 124.365,07
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 37.102,58	€ 52.817,65	€ 50.164,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 841.360,65	€ 1.268.466,87	€ 798.145,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 734.597,10	€ 700.001,36	€ 503.843,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 106.763,55	€ 568.465,51	€ 294.301,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo* di Euro 2.147.327,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.093.654,09
RISCOSSIONI	(+)	1.231.050,67	6.647.533,30	7.878.583,97
PAGAMENTI	(-)	1.353.504,88	6.629.122,87	7.982.627,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.610,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.610,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.791.476,95	899.966,09	2.691.443,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	78.113,21	1.482.937,08	1.561.050,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			174.529,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			798.145,86
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.147.327,67</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>2.824.086,00</b>	<b>2.565.432,57</b>	<b>€ 2.147.327,67</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	913.135,44	913.551,23	€ 642.688,24
Parte vincolata (C)	1.464.991,02	1.332.282,59	€ 1.092.975,03
Parte destinata agli investimenti (D)	175.815,26	48.419,32	€ 220.071,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 270.144,28	€ 271.179,43	€ 191.593,23

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	524.805,00	196.805,00						280.000,00		48.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	20.086,74				11.310,00	8.776,74				
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>544.891,74</b>	<b>196.805,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.310,00</b>	<b>8.776,74</b>	<b>0,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.45/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono alcuni residui passivi provenienti dal 2018 dovuti a contenzioso su fatture pervenute.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 3.405.874,07	€ 1.231.050,67	€ 1.791.476,95	-€ 383.346,45
Residui passivi	€ 1.509.834,73	€ 1.353.504,88	€ 78.113,21	-€ 78.216,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 374.663,24	€ 73.089,94
Gestione corrente vincolata		€ 3.794,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 8.683,21	€ 1.332,50
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 383.346,45	€ 78.216,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
recupero IMU aapp	Residui iniziali	€ 161.484,20	€ 60.279,05	€ 88.461,80	€ 63.628,10	€ 84.082,33	€ 122.415,00	€ 342.344,23	€ 305.026,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.842,92	€ 6.973,07	€ 8.680,69	€ 4.728,68	€ 29.319,06	€ 66.665,83		
	Percentuale di riscossione	9%	12%	10%	7%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 56.370,50	€ 21.956,45	€ -	€ 37.942,60	€ 16.619,58	€ 152.449,96	€ 131.847,76	€ 107.427,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.082,70	€ 619,76	€ -	€ 6.978,48	€ 5.570,66	€ 81.845,70		
	Percentuale di riscossione	23%	3%	#DIV/0!	18%	34%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 956,74	€ -	€ 17.292,27	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 956,74	€ -	€ 17.192,27		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!			
recupero TASI aapp	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.168,15	€ 19.174,71	€ 2.302,51	€ 18.423,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 541,00	€ 2.096,34	€ 2.084,47		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	46%	11%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 622.988,24

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 18.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 13.000,00 a fini prudenziali, in occasione di predisposizione del rendiconto riducendo avanzo libero

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato necessario accantonare alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.310,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.700,00
- utilizzi	€ 11.310,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.700,00</b>

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	802.876,14	2.044.488,49	1.241.612,35
203	Contributi agli investimenti	-	4.098,36	4.098,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.653,31	4.031,72	378,41
	<b>TOTALE</b>	<b>806.529,45</b>	<b>2.052.618,57</b>	<b>1.246.089,12</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.123.063,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 382.711,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 840.960,81	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 5.346.735,78</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 534.673,58</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 298.110,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 236.563,09</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 298.110,49</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>5,58</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Precisazione:

*Nel corso dell'esercizio 2019 è stato contratto un debito flessibile con la cassa depositi e prestiti per euro 1.633.015,00 a finanziamento costruzione nuova scuola media-1 lotto; essendo tale debito flessibile, il cui importo definitivo viene stabilito in base all'uso e ad inizio ammortamento ordinario, viene contabilizzato in bilancio secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 esempio 1 appendice tecnica la cui rilevazione nelle scritture contabili avverrà nel corso dell'esercizio 2020 in base al cronoprogramma dell'opera.*

*Si sottolinea che per detto debito è stato verificato il rispetto del limite di capacità di indebitamento dell'ente ipotizzandone l'uso totale della somma richiesta e tenuto conto di eventuali interessi di preammortamento.*

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 3.858.064,50	€ 3.578.683,02	€ 3.302.327,99
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 279.381,48	-€ 276.355,03	-€ 237.768,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.578.683,02</b>	<b>€ 3.302.327,99</b>	<b>€ 3.064.559,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.776,00	12.885,00	13.043,00
Debito medio per abitante	280,11	256,29	234,96

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 194.771,46	€ 181.577,53	€ 166.589,72
Quota capitale	€ 279.381,48	€ 276.355,03	€ 237.768,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 474.152,94</b>	<b>€ 457.932,56</b>	<b>€ 404.358,24</b>

L'ente nel 2019 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Ponzano Patrimonio e Servizi srl	lettera patronage fidejussorio rilasciate il 18/12/2008 e 8/1/2010 a finanziamento opere pubbliche	€ 2.279.862,21	lettere di patronage "forte"	€ -	€ 250.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.279.862,21</b>		<b>€ -</b>	<b>€ 250.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi delle garanzie prestate è del 2,45 %

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 431.916,65
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 382.549,59
- W3\* (equilibrio complessivo): € 639.748,59

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 122.415,00	€ 66.665,83	€ 255.354,53	€ 49.672,18
Recupero evasione TASI	€ 2.302,51	€ 2.084,47	€ 16.221,01	€ 194,27
Recupero evasione COSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 11.919,24	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 124.717,51	€ 68.750,30	€ 283.494,78	€ 49.866,45

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 676.189,21	
Residui riscossi nel 2019	€ 82.852,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 275.158,50	
Residui al 31/12/2019	€ 318.178,05	47,05%
Residui della competenza	€ 55.967,21	
Residui totali	€ 374.145,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 333.363,43	89,10%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 100.207,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per incassi di ravvedimenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 18.209,57	
Residui totali	€ 18.209,57	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.957,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: variazioni alla base imponibile

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.040,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.336,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 296,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 135,00	
Residui totali	€ 135,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 403.274,19	€ 415.410,59	€ 375.390,95
Riscossione	€ 403.274,19	€ 415.410,59	€ 375.390,95



La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ 270.000,00	66,95%
<b>2018</b>	€ 188.000,00	45,25%
<b>2019</b>	€ 174.000,00	46,35%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	€ 84.235,86	€ 69.145,00	€ 152.449,96
riscossione	€ 31.493,57	€ 52.525,42	€ 81.845,70
%riscossione	37,39	75,96	53,69

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	€ 84.235,86	€ 69.145,00	€ 152.449,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 44.471,77	€ 14.013,63	€ 57.527,27
entrata netta	€ 39.764,09	€ 55.131,37	€ 94.922,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.882,04	€ 27.565,69	€ 47.461,34
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

<b>CDS</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 132.889,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 26.251,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 45.394,03	
Residui al 31/12/2019	€ 61.243,50	46,09%
Residui della competenza	€ 70.604,26	
Residui totali	€ 131.847,76	
FCDE al 31/12/2019	€ 107.427,53	81,48%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2019 non hanno avuto variazioni di rilievo rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 956,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 956,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 100,00	
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.657.465,01	€ 1.598.231,68	-59.233,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.171,02	€ 110.541,34	7.370,32
103	acquisto beni e servizi	€ 1.875.743,48	€ 1.796.292,61	-79.450,87
104	trasferimenti correnti	€ 1.064.677,29	€ 1.122.509,67	57.832,38
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 181.577,53	€ 166.589,72	-14.987,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.810,40	€ 14.919,00	-3.891,40
110	altre spese correnti	€ 115.157,71	€ 187.636,96	72.479,25
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.016.602,44</b>	<b>€ 4.996.720,98</b>	<b>-19.881,46</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.605.520,49;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.598.231,88
Spese macroaggregato 103		€ 35.625,79
Irap macroaggregato 102		€ 99.544,02
fpv in entrata		-€ 117.858,76
fpv in uscita		€ 146.075,18
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 1.761.618,11</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 378.486,45
(-) Altre componenti escluse:		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.605.520,49</b>	<b>€ 1.383.131,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

La situazione a rendiconto del rispetto del contenimento delle spese è la seguente:

commi art.6 DL78/2010	tipo di spesa	anno di riferimento spesa	totale di riferimento	taglio	limite	rendiconto 2019
comma 7	consulenze e studi	2014	2.696,20	25%	<b>2.022,15</b>	1.900,84
comma 8	spese di rappresentanza, pubbliche relazioni, convegni, mostre, pubblicità	2009	41.774,84	80%	<b>8.354,97</b>	2.790,62
comma 9	sponsorizzazioni	2009	-	100%	-	-

comma 12	Corsi di formazione e aggiornamento del personale	2009	10.158,62	50%	<b>5.079,31</b>	3.802,32
comma 13	spese per missioni	2009	1.900,00	50%	<b>950,00</b>	89,95
				<i>sommano</i>	<b>16.406,43</b>	<b>8.583,73</b>
art1 comma 141 Legge 228/2012	Acquisto mobili e arredi	media 2010-2011	27.996,53	80%	<b>5.599,31</b>	-
art.15 DL 66/2014	acquisto autovetture o stipula locazione autovetture	divieto	-	0	<b>divieto</b>	-
art.5 comma 2 dl 95/2012	acquisto manutenzione, noleggio, esercizio, autovetture (escluse polizia locale e servizi sociali lea e protez.civile)	spesa 2011 al netto acquisti	30.990,00	70%	<b>9.297,00</b>	<b>6.055,88</b>

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Denominazione o Ragione sociale	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.	Alto Trevigiano Servizi s.r.l.	Contarina S.p.a	Mobilità di Marca
tipologia di contratto	manutenzione immobili	gestione integrata acquedotto	servizio asporto rifiuti e gestione cimiteri	servizio trasporto pubblico locale e scolastico
Per contratti di servizio	317.622,00	15.829,00	62.869,00	67.159,00
Per concessione di crediti				

Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimento in conto capitale				
Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumento di capitale non per perdite				
Altre spese				
Totale	317.622,00	17.350,00	62.869,00	637.159,00

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2109 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società controllate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	ammontare della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Ponzano Patrimonio e Servizi srl	100	297.209,00	-	75.170,00	-

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, compensata con la riduzione delle riserve.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2018	2019
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.889.895,07	5.328.434,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.473.398,94	5.434.027,92
<b>Risultato della gestione</b>		<b>416.496,13</b>	<b>-105.593,66</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	-	1.153,76
	<i>oneri finanziari</i>	181.577,53	166.589,72
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	-	728.826,15
	<i>Svalutazioni</i>	-	72.952,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>234.918,60</b>	<b>384.844,53</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	200.598,93	580.764,94
E	<i>oneri straordinari</i>	11.788,45	14.863,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>423.729,08</b>	<b>950.746,47</b>
	IRAP	102.040,30	108.500,99
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>321.688,78</b>	<b>842.245,48</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è principalmente ad una riduzione dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 276.343,54 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 143.465,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

La gestione finanziaria ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizi; in particolare si evidenzia la rivalutazione delle partecipazioni per €728.826,15.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
955.572,83	859.612,80	839.873,81

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2019	Variazioni	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	3.182.163,27	-3.844,98	3.186.008,25
Immobilizzazioni materiali	31.732.036,26	-925.618,62	32.657.654,88
Immobilizzazioni finanziarie	1.641.426,76	-655.874,15	2.297.300,91
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.555.626,29</b>	<b>-1.585.337,75</b>	<b>38.140.964,04</b>
Rimanenze	0	-700,00	700
Crediti	2.500.817,97	439.394,73	2.061.423,24
Altre attività finanziarie	0	0,00	0
Disponibilità liquide	2.106.104,96	109.463,09	1.996.641,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.606.922,93</b>	<b>548.157,82</b>	<b>4.058.765,11</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>51.757,83</b>	<b>300,00</b>	<b>51.457,83</b>
	0		0
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.214.307,05</b>	<b>-1.036.879,93</b>	<b>42.251.186,98</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>28.413.829,71</b>	<b>-1.203.553,66</b>	<b>29.617.383,37</b>
Fondo rischi e oneri	16.310,00	-3.390,00	19.700,00
Trattamento di fine rapporto	0	0,00	0
Debiti	4.812.162,72	186.552,96	4.625.609,76
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>7.972.004,62</b>	<b>-16.489,23</b>	<b>7.988.493,85</b>
			0
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.214.307,05</b>	<b>-1.036.879,93</b>	<b>42.251.186,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.983.433,52</b>	<b>1.730.895,92</b>	<b>3.252.537,60</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto

6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione;

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	17.706.911,32
II	Riserve	€	11.068.226,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.776.582,43
b	da capitale	€	507.597,37
c	da permessi di costruire	€	4.784.046,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	842.245,48

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:



	<b>Importo</b>	
fondo di dotazione		
a riserva	€	842.245,48
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>842.245,48</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	19.700,00
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>19.700,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'organo di revisione  
Gulino dott.Emanuele

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.13 Data 12/6/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.75 DEL 19/05/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.75 DEL 19/05/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.75 del 19.05.2020, 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' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		88.500,00
	CA		88.500,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		0,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	88.500,00	
	CA	88.500,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	<b>88.500,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>CA</b>	<b>88.500,00</b>

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 2020 – 2022 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.14 Data 12/6/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.84 DEL 9/06/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.84 DEL 9/06/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.84 del 9.06.2020, 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' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	21.309,31	
	CA	21.309,31	
Variazioni in diminuzione	CO		114,43
	CA		114,43
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		34.194,88
	CA		34.194,88
Variazioni in diminuzione	CO	13.000,00	
	CA	13.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	34.309,31	34.309,31
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	34.309,31	34.309,31

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 2020 – 2022 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.15 Data 12/6/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA- IMU.";</i>
--------------------------------	---

Richiamata proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL NUOVO REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA I.M.U."

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;

Esaminato il regolamento e la proposta di cui all'oggetto e dato atto che le aliquote IMU sono già state approvate nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022, con delibera n.3 del 16.04.2020;

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;

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.16 Data 22/06/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 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</i>
---------------------------------	--

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 2020-2022 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*

Atteso che 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;

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato:

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	10.000,00	
	CA	10.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		810,00
	CA		810,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		88.993,00
	CA		86.800,00
Variazioni in diminuzione	CO	45.203,00	
	CA	77.610,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	34.600,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	89.803,00	89.803,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	87.610,00	87.610,00

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) 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 2020 – 2022 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.17 Data 08/7/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.101 DEL 30/06/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.101 DEL 30/06/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.101 del 30.06.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		1.750,00
	CA		1.750,00
Variazioni in diminuzione	CO	1.750,00	
	CA	1.750,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			
	CO	1.750,00	1.750,00
	CA	1.750,00	1.750,00

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 2020 – 2022 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

## Verbale del Revisore Unico n.18 del 08 Luglio 2020

Il giorno 08 Luglio 2020 alle ore 10,00 il sottoscritto Dott. Gulino Emanuele nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 46 del 19/10/2018, recatosi presso il Dipartimento Economico – Finanziario, è in seduta ed inizia le operazioni di verifica.

\*\*\*\*\*

### 1) VERIFICA SALDO CASSA ECONOMATO

In data 12/01/2020 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2020 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n.241.

Alla fine del secondo trimestre 2020 sono stati emessi n.17 buoni economato per un ammontare complessivo di € 1.306,64 ;

Viene verificato:

- il Buono n.2 del 19/02/2020 di euro 15,00 riferito lavaggio auto del comune;
- il Buono n.7 del 19/02/2020 di euro 5,59 riferito all'acquisto di materiale igienizzante;
- il Buono n.9 del 28/02/2020 di euro 128,00 riferito all'acquisto di marche da bollo;

Le spese sostenute dall'Economista rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità, che contiene anche disposizioni di economato, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 27/09/2018, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;

### 2) VERIFICA DI CASSA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI

Viene verificato:

che le entrate riscosse al 31/3 e giacenti c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica stato per ammontare primo trimestre di euro 16,79;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare primo trimestre di euro 32,56;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare primo trimestre di euro 262,75;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare primo trimestre di euro 23,70;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare primo trimestre di euro 69,94;

- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare primo trimestre euro 0,00;
- Ediliza Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare primo trimestre di euro 63,40;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare primo trimestre di euro 91,23;
- Ufficio servizi sociali – gestione contributi per ammontare primo trimestre di euro 255,37;

### **3) SALDO CONTI CORRENTI POSTALI**

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 “Servizio tesoreria” saldo € 1.892,81

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 42.025,45;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 997,86;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 17.788,31

### **4) VERIFICA SALDO DI TESORERIA**

Vengono riscontrati i prospetti contabili rilasciati dalla Tesoreria – Unicredit Banca S.p.A. – con la contabilità dell’Ente.

Mediante riconciliazione con:

- reversali e mandati emessi dall’Ente ma ancora da regolarizzare dal Tesoriere (risultanti dal contabilità dell’Ente),
- reversali e mandati contabilizzati dalla Tesoreria ma ancora da regolarizzare dall’Ente (risultanti da contabilità della Tesoreria),

i saldi coincidono e risultano così composti:

VERIFICA ORDINARIA DEL FONDO DI CASSA DELLA TESORERIA COMUNALE DI PONZANO VENETO		
Il saldo del fondo di cassa della tesoreria cc dalla procedura inform		
A) CONTO DEL TESORIERE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		1.989.610,31
Reversali riscosse	+	824.636,43
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	1.165.593,90
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>3.979.840,64</b>
USCITE		
Mandati pagati		1.430.715,45
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	85.914,53
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>1.516.629,98</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>2.463.210,66</b>
B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		1.989.610,31
Reversali emesse a competenza	+	603.150,99
Reversali emesse in conto residui	+	222.265,76
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>2.815.027,06</b>
USCITE		
Mandati emessi in conto competenza		674.814,79
Mandati emessi in conto residui	+	895.765,29
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>1.570.580,08</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.244.446,98</b>
C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E QUELLO DELL'ENTE		
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:		
Provisori in entrata da regolarizzare con reversali	-	-1.165.593,90
Provisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	85.914,53
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	780,32
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	-	-139.864,63
<b>SALDO ( C )</b>		<b>-1.218.763,68</b>
il saldo del conto del Tesoriere (A) sommato algebricamente al saldo ( C ) trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		<b>1.244.446,98</b>

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 11:50 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Dipartimento Economico - Finanziario.

Il Revisore Unico

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## Verbale del Revisore Unico n.19 del 8 aprile 2020

Il giorno 08 Luglio 2020 alle ore 10,00 il sottoscritto Dott. Gulino Emanuele nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 46 del 19/10/2018, recatosi presso il Dipartimento Economico – Finanziario, è in seduta ed inizia le operazioni di verifica.

\*\*\*\*\*

### 1) VERIFICA SALDO CASSA ECONOMATO

In data 12/01/2020 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2020 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n.241.

Alla fine del secondo trimestre 2020 sono stati emessi n. buoni economato per un ammontare complessivo di € 2.475,44 ;

Viene verificato:

- il Buono n.22 del 29/04/2020 di euro 23,99 riferito all'acquisto ferro da stiro per servizio lavanderia assistenza domiciliare;
- il Buono n.26 del 06/05/2020 di euro 20,70 riferito all'acquisto acquisto guanti per dipendenti a seguito covid-19;
- il Buono n.32 del 28/05/2020 di euro 20,00 riferito all'acquisto miscela per ape piaggio;

Le spese sostenute dall'Economista rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità, che contiene anche disposizioni di economato, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 27/09/2018, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;

### 2) VERIFICA DI CASSA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI

Viene verificato:

che le entrate riscosse fino al 30/6 e giacenti c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica stato per ammontare secondo trimestre di euro 1.662,21;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare secondo trimestre di euro 31,28;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare secondo trimestre di euro 1.166,60

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare secondo trimestre di euro 59,68;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare secondo trimestre di euro 64,50;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare secondo trimestre euro 966,80;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 118,80;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 85,95;
- Ufficio servizi sociali – gestione contributi per ammontare secondo trimestre di euro 305,51;

### **3) SALDO CONTI CORRENTI POSTALI**

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 “Servizio tesoreria” saldo € 1.159,25

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 20.533,92;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 245,70;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 721,30

### **4) VERIFICA SALDO DI TESORERIA**

Vengono riscontrati i prospetti contabili rilasciati dalla Tesoreria – Unicredit Banca S.p.A. – con la contabilità dell’Ente.

Mediante riconciliazione con:

- reversali e mandati emessi dall’Ente ma ancora da regolarizzare dal Tesoriere (risultanti dal contabilità dell’Ente),
- reversali e mandati contabilizzati dalla Tesoreria ma ancora da regolarizzare dall’Ente (risultanti da contabilità della Tesoreria),

i saldi coincidono e risultano così composti:

VERIFICA ORDINARIA DEL FONDO DI CASSA DELLA TESORERIA COMUNALE DI PONZANO VENETO		
Il saldo del fondo di cassa della tesoreria co dalla procedura inform		
A) CONTO DEL TESORIERE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali riscosse	+	2.816.251,53
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	694.080,65
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>5.603.986,27</b>
USCITE		
Mandati pagati		3.138.493,12
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	133.385,40
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>3.271.878,52</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>2.332.107,75</b>
B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali emesse a competenza	+	2.272.225,20
Reversali emesse in conto residui	+	548.184,14
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>4.914.063,43</b>
USCITE		
Mandati emessi in conto competenza		2.004.017,62
Mandati emessi in conto residui	+	1.211.858,93
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>3.215.876,55</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.698.186,88</b>
C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E QUELLO DELL'ENTE		
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:		
Provisori in entrata da regolarizzare con reversali	-	-694.080,65
Provisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	133.385,40
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	4.157,81
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	-	-77.383,43
<b>SALDO ( C )</b>		<b>-633.920,87</b>
il saldo del conto del Tesoriere (A) sommato algebricamente al saldo ( C ) trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		<b>1.698.186,88</b>

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 11:50 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Dipartimento Economico - Finanziario.

Il Revisore Unico



# COMUNE DI PONZANO VENETO (TV)

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.20 Data 15/07/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 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 E CONTESTUALE MODIFICA AL PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTO BENI E SERVIZI</i>
---------------------------------	---

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 2020-2022 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 E CONTESTUALE MODIFICA AL PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTO BENI E SERVIZI*

Atteso che 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;

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato:

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	7.193,52	
	CA	7.193,52	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		77.751,27
	CA		77.751,27
Variazioni in diminuzione	CO	37.110,50	
	CA	70.557,75	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	33.447,25	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>77.751,27</b>	<b>77.751,27</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	<b>77.751,27</b>	<b>77.751,27</b>

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	6.000,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		25.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	19.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	25.000,00	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	0,00	0,00

**ANNUALITA' 2022**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		25.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	25.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	25.000,00	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	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) 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 2020 – 2022 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.

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.21 Data 17/9/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.115 DEL 28/08/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.115 DEL 28/08/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.115 del 28.08.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	10.001,90	
	CA	10.001,90	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		25.795,90
	CA		25.795,90
Variazioni in diminuzione	CO	4.270,00	
	CA	15.794,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	11.524,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	25.795,90	25.795,90
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	25.795,90	25.795,90

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		3.720,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	3.720,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>3.720,00</b>	<b>3.720,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 2020 – 2022 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.22 Data 17/9/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.122 DEL 15/09/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.122 DEL 15/09/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.122 del 15.09.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		24.000,00
	CA		24.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	24.000,00	
	CA	24.000,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	24.000,00	24.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	24.000,00	24.000,00

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 2020 – 2022 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.23 Data 17/9/2020	<i>OGGETTO: Parere su Documento Unico di Programmazione 2021-2023 a norma dell'art. 170 del D.Lgs 267/2000 e come previsto dall'allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011;</i>
--------------------------------	---

Richiamato il dup 2021-2023 da sottoporre al Consiglio Comunale ai sensi dell'art.7 del Regolamento comunale di Contabilità”;

Visto che il dup, ai sensi dell'art.170 del Dlgs 267/2000 rappresenta la guida strategica e operativa dell'ente e costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione;

Richiamato l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere in materia di strumenti di programmazione finanziaria.

che il documento in oggetto per quanto anzidetto precede l'elaborazione e l'approvazione del bilancio di previsione e pertanto, in questa sede l'organo di revisione può esprimere solo un parere di coerenza rinviando il giudizio di congruità ed attendibilità alla nota di aggiornamento al Dup stesso da presentare in concomitanza al bilancio di previsione.

#### 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;

la completezza del documento in base a contenuti previsti dal principio contabile 4/1;

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 Documento Unico di Programmazione 2021-2023 a norma dell'art.170 del D.lgs 267/2000 e come previsto dall'allegato n.4/1 del D.lgs 118/2011"

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.24 Data 21/09/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 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</i>
---------------------------------	--

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 2020-2022 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;*

Atteso che 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;

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato:

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	31.240,31	
	CA	31.240,31	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		228.540,31
	CA		228.540,31
Variazioni in diminuzione	CO	18.100,00	
	CA	197.300,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	179.200,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	228.540,31	228.540,31
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	228.540,31	228.540,31

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		1.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	1.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	0,00	0,00

**ANNUALITA' 2022**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		1.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	1.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	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) 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 2020 – 2022 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.25 Data 23.09.2020	OGGETTO: Parere sulle proposte di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>“approvazione schema di convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i comuni di Silea (tv) e Ponzano Veneto (tv)”</i>
---------------------------------	--

Richiamato 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”;

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

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *“approvazione schema di convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i comuni di Silea (tv) e Ponzano Veneto (tv)”*;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Richiamato il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del 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 sulle proposte 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 MODIFICA PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO  
DEL PERSONALE 2020/2022 E APPROVAZIONE PIANO FABBISOGNO DEL  
PERSONALE 2021/2023**

**Verbale n.26 del 02.10.2020**

**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”*;

Preso in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto: MODIFICA APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2020/2022;

**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**

- il D.M. 17 marzo 2020 (pubblicato in gazzetta ufficiale n.108 del 27.04.2020) ad oggetto: “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” dispone una nuova metodologia di calcolo del limite di spesa per le assunzioni del personale con decorrenza 20 aprile 2020,;

- la circolare della Funzione Pubblica, 13 maggio 2020 (pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.226 del 11.9.2020) relativa all' applicazione del D.M.17 marzo 2020 e nella quale, al punto 1.1, viene precisato che sono fatte salve le procedure assunzionali avviate prima del 20 aprile 2020 attraverso le comunicazioni obbligatorie ex art.34-bis Legge 165/2001 e smi effettuate entro il 20 aprile 2020 sulla base dei precedenti piani assunzionali approvati;

- la deliberazione 111/2020 della Corte dei Conti sezione regionale per il controllo della Campania la quale ha precisato che nei calcoli assunzionali del dm su citato, si deve tener conto del valore assestato in bilancio del Fondo crediti dubbia esigibilità a riduzione delle entrate correnti;
- che il Comune di Ponzano Veneto in data 20 aprile 2020 ha effettuato le comunicazioni obbligatorie ex art.34-bis Legge 165/2001 e s.m.i per l'assunzione di:
  - n. 1 Istruttore Tecnico, categoria C, da assegnare all'Area Coordinamento del Territorio
  - n. 1 Istruttore Amministrativo, categoria C, da assegnare alla Segreteria Generale;
- che, come da prospetto allegato A alla proposta di giunta comunale in oggetto, l'incidenza della spesa del personale prevista per il triennio 2020/2022, così come calcolata in attuazione del D.M 17.3.2020, comprensiva delle due figure professionali su citate, risulta al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del decreto citato;
- che l'ammontare totale (irap inclusa) della spesa del personale prevista rientra nei limiti di cui all'articolo 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater della legge 296/2006;
- che, inoltre, questo ente ha ancora capacità assunzionali derivanti da turn-over per l'ammontare di euro 31.943,60;
- che il Comune di Ponzano Veneto, con 2 unità, rispetta i parametri imposti dalla Legge 68/1999 la quale prevede che i datori di lavoro sono tenuti ad avere alle proprie dipendenze lavoratori appartenenti alle categorie protette quantificati in base al totale dei lavoratori occupati;
- il piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.174 del 10.10.2019 così come modificato ed integrato con deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 12/12/2019, n.35 del 18.02.2020 e 64 del 17.04.2020;
- con il provvedimento in viene rideterminato il fabbisogno del personale per il triennio 2020-2022 e approvato il fabbisogno 2021-2023 calcolati in base al Dm 17 marzo 2020;
- 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 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.;

### **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 2020/2022 e 2021-2023, 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 2020

n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso Dipartimento Coordinamento del Territorio; (già previsto nella deliberazione 64/2020)

n.1 Istruttore Amministrativo categoria C presso Servizio Segreteria; (già previsto nella deliberazione 64/2020)

n.1 Istruttore categoria D presso settore anagrafe-stato civile – elettorale Dipartimento Coordinamento del Territorio;

NELL'ANNO 2021

• ==

NELL'ANNO 2022

• ==

NELL'ANNO 2023

• ==

**PER TUTTE LE 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 risulta contenuta nella media del triennio 2011/2013 ed i limiti di cui al DM 17 marzo 2020; 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  
f.to Dott. Emanuele Gulino

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## Verbale del Revisore Unico n.27 del 14 Ottobre 2020

Il giorno 14 Ottobre 2020 alle ore 10,00 il sottoscritto Dott. Gulino Emanuele nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 46 del 19/10/2018, inizia le operazioni di verifica.

\*\*\*\*\*

### 1) VERIFICA SALDO CASSA ECONOMATO

In data 12/01/2020 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2020 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n.241.

Alla fine del terzo trimestre 2020 sono stati emessi, da inizio anno, in totale n.63 buoni economato per un ammontare complessivo di € 3.441,51;

Le spese sostenute dall'Economista rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità, che contiene anche disposizioni di economato, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 27/09/2018, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;

### 2) VERIFICA DI CASSA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI

Viene verificato:

che le entrate riscosse fino al 30/9 e giacenti c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica stato per ammontare secondo trimestre di euro 654,81 (dato al 28/9);
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare secondo trimestre di euro 25,32 (dato al 28/9);
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare secondo trimestre di euro 50,92 (dato al 28/9)
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare secondo trimestre di euro 485,90 (dato al 28/9);
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare secondo trimestre di euro 50,92 (dato al 28/9);
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 179,10;



- Ufficio segreteria – spese postali per ammontare secondo trimestre di euro 58,70;

### **3) SALDO CONTI CORRENTI POSTALI**

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 “Servizio tesoreria” saldo € 1.1198,04

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 14.907,15

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 190,71;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 10.044,24

### **4) VERIFICA SALDO DI TESORERIA**

Vengono riscontrati i prospetti contabili rilasciati dalla Tesoreria – Unicredit Banca S.p.A. – con la contabilità dell’Ente.

Mediante riconciliazione con:

- reversali e mandati emessi dall’Ente ma ancora da regolarizzare dal Tesoriere (risultanti dal contabilità dell’Ente),
- reversali e mandati contabilizzati dalla Tesoreria ma ancora da regolarizzare dall’Ente (risultanti da contabilità della Tesoreria),

i saldi coincidono e risultano così composti:

VERIFICA ORDINARIA DEL FONDO DI CASSA DELLA TESORERIA COMUNALE DI PONZANO VENETO		
Il saldo del fondo di cassa della tesoreria comunale alla data del 14 Ottobre risultante dal prospetto stampato dalla procedura informatica del Tesoriere è di euro 2.080.178,91		
<b>A) CONTO DEL TESORIERE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		1.989.610,31
Reversali riscosse	+	4.200.580,34
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	431.773,78
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>6.621.964,43</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati pagati		4.541.750,52
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	35,00
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>4.541.785,52</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>2.080.178,91</b>
<b>B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		1.989.610,31
Reversali emesse a competenza	+	3.654.575,00
Reversali emesse in conto residui	+	566.819,07
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>6.211.004,38</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi in conto competenza		3.586.720,30
Mandati emessi in conto residui	+	1.047.323,16
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>4.634.043,46</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.576.960,92</b>
<b>C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E QUELLO DELL'ENTE</b>		
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:		
Provisori in entrata da regolarizzare con reversali	-	-431.773,78
Provisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	35,00
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	20.813,73
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	-	-92.292,94
<b>SALDO ( C )</b>		<b>-503.217,99</b>
il saldo del conto del Tesoriere (A) sommato algebricamente al saldo ( C ) trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		<b>1.576.960,92</b>

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 11:20 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Dipartimento Economico - Finanziario.

Il Revisore Unico

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.28 Data 21/10/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.133 DEL 16/10/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
---------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.133 DEL 16/10/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.133 del 16.10.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	26.228,66	
	CA	26.228,66	
Variazioni in diminuzione	CO		2.215,86
	CA		2.215,86
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		59.325,70
	CA		59.325,70
Variazioni in diminuzione	CO	35.312,90	
	CA	35.312,90	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	61.541,56	61.541,56
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	61.541,56	61.541,56

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	60.000,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		85.300,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	25.300,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	85.300,00	85.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	0,00	0,00

**ANNUALITA' 2022**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		32.800,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	32.800,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	32.800,00	32.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	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 2020 – 2022 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

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

*L'Organo di Revisione*

*Gulino dott. Emanuele*

---

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>20</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>20</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>21</b>

---

---

**Comune di Ponzano Veneto**

**Verbale n.29 del 26/10/2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

---

Ponzano Veneto, lì 26/10/2020

L'organo di revisione

Gulino dott. Emanuele



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Gulino dott. Emanuele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 19/10/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n.20 del 26/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 01/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.233 del 12/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

### Dato atto che

- il Comune di Ponzano Veneto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.233/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Ponzano Veneto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ponzano Veneto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- È stata considerata irrilevante il Consiglio di Bacino Veneto Orientale sia per percentuali di irrilevanza previste al 3.1. dei principi contabili, sia per i motivi successivamente esposti dallo stesso Consiglio di Bacino con nota 1/8/19;
- Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ponzano Veneto i seguenti soggetti giuridici:

Gruppo Comune di Ponzano Veneto	quota di partecipazione	riferimenti	classificazione	metodo di consolidamento
Ponzano Patrimonio e Servizi	100%	Art.22, comma 1 Lettera A) DPCM 28/12/2011 e s.m.i - società controllata	Società controllata	integrale
Contarina S.p.A	3,86%	Art.21, comma 2 DPCM 28/12/2011 e s.m.i - società affidataria diretta di pubblici servizi	Società partecipata indirettamente	proporzionale
Consiglio di Bacino Priula	3,86%	<i>rientra per consolidamento con contarina spa</i>	consolidato priula-contarina	
Alto Trevigiano Servizi - ATS	2,02%	Art.21, comma 2 DPCM 28/12/2011 e s.m.i - società affidataria diretta di pubblici servizi	società partecipata	proporzionale

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Ponzano Veneto

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.365.053	4.033.550	331.503
Immobilizzazioni Materiali	39.925.381	37.263.695	2.661.686
Immobilizzazioni Finanziarie	662.539	657.769	4.770
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>44.952.973</b>	<b>41.955.014</b>	<b>2.997.959</b>
Rimanenze	102.568	70.956	31.612
Crediti	3.175.465	3.197.183	- 21.718
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.690.301	3.718.478	- 28.177
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>6.968.334</b>	<b>6.986.617</b>	<b>- 18.283</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>125.201</b>	<b>99.344</b>	<b>25.857</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>52.046.508</b>	<b>49.040.975</b>	<b>3.005.533</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.170.732</b>	<b>28.976.792</b>	<b>1.193.940</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>452.158</b>	<b>251.904</b>	<b>200.254</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>148.352</b>	<b>105.626</b>	<b>42.726</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>11.001.754</b>	<b>9.869.059</b>	<b>1.132.695</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>10.273.512</b>	<b>9.837.594</b>	<b>435.918</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>52.046.508</b>	<b>49.040.975</b>	<b>3.005.533</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.835.368</b>	<b>7.337.423</b>	<b>- 3.502.055</b>

---

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.442	25.224
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.270	13.819
5	avviamento	116.137	5.825
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	212.757	130.117
9	altre	3.991.447	3.858.565
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.365.053</b>	<b>4.033.550</b>

## **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
II	1 Beni demaniali	10.438.794	9.814.218
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	51.364	
1.3	Infrastrutture	9.734.981	9.125.845
1.9	Altri beni demaniali	652.449	688.373
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	26.039.650	23.541.416
2.1	Terreni	7.937.129	7.955.297
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	12.031.321	10.969.296
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	2.489.044	1.729.182
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	320.509	209.704
2.5	Mezzi di trasporto	626.352	65
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.919	19.903
2.7	Mobili e arredi	20.786	5.486
2.8	Infrastrutture	1.114.278	1.168.560
2.99	Altri beni materiali	1.472.312	1.483.924
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.446.937	3.908.061
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>39.925.381</b>	<b>37.263.695</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1		Partecipazioni in	217.708	221.938
		a	<i>imprese controllate</i>		
		b	<i>imprese partecipate</i>	216.983	221.260
		c	<i>altri soggetti</i>	726	678
	2		Crediti verso	444.831	435.831
		a	altre amministrazioni pubbliche		
		b	<i>imprese controllate</i>	314.631	314.631
		c	<i>imprese partecipate</i>		
		d	<i>altri soggetti</i>	130.200	121.200
	3		Altri titoli	-	-
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>662.539</b>	<b>657.769</b>
			* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		

### **Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<u>Rimanenze</u>		102.568	70.956
<b>Totale</b>		<b>102.568</b>	<b>70.956</b>
<u>Crediti (*)</u>			
Crediti di natura tributaria		306.889	487.686
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	306.889	479.970
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	7.716
Crediti per trasferimenti e contributi		101.471	138.760
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	101.471	27.054
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	-	20.380
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	91.326
Verso clienti ed utenti		1.456.197	198.989
Altri Crediti		1.310.908	2.371.748
a	<i>verso l'erario</i>	131.114	60.447
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	264.603	27.553
c	<i>altri</i>	915.190	2.283.748
<b>Totale crediti</b>		<b>3.175.465</b>	<b>3.197.183</b>
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
<u>IMMOBILIZZI</u>			
partecipazioni		-	-
altri titoli		-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria		1.989.610	3.049.439
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	3.049.439
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.989.610	
Altri depositi bancari e postali		1.699.659	668.556
Denaro e valori in cassa		1.032	483
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>3.690.301</b>	<b>3.718.478</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>6.968.334</b>	<b>6.986.617</b>

arata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

---

### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	4.979	-
	2	Risconti attivi	120.222	99.344
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>125.201</b>	<b>99.344</b>



## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	17.706.911	17.706.911
	Riserve	11.692.061	10.956.280
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.400.417	5.454.894
b	<i>da capitale</i>	507.597	1.078.647
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.784.047	4.422.739
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	Risultato economico dell'esercizio	771.759	313.601
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>30.170.732</b>	<b>28.976.792</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>30.170.732</b>	<b>28.976.792</b>

12

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	2.081	1.937
3	altri	450.077	249.967
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>452.158</b>	<b>251.904</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	Anno 2018
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	148.352	105.626
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>148.352</b>	<b>105.626</b>

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	8.274.980	8.184.253
a	prestiti obbligazionari	557.542	547.510
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	
c	verso banche e tesoriere	4.131.707	3.554.941
d	verso altri finanziatori	3.585.731	4.081.802
2	Debiti verso fornitori	1.941.878	634.787
3	Acconti	6.123	8.805
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	17.316
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	
b	altre amministrazioni pubbliche	-	
c	imprese controllate	-	
d	imprese partecipate	-	351
e	altri soggetti	-	16.965
5	altri debiti	778.773	1.023.898
a	<i>tributari</i>	130.947	125.195
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	67.147	42.941
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	192.562	166.049
d	<i>altri</i>	388.117	689.713
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.001.754</b>	<b>9.869.059</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	11.497	1.793.314
II	Risconti passivi	10.262.015	8.044.280
1	Contributi agli investimenti	10.244.031	8.006.626
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.769.081	1.594.498
b	da altri soggetti	7.474.951	6.412.128
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	17.984	37.654
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>10.273.512</b>	<b>9.837.594</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	972.675	4.983.434
	2) beni di terzi in uso	211.630	
	3) beni dati in uso a terzi	-	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	269.384	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	2.279.862	2.353.989
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	38.600	
	7) garanzie prestate a altre imprese	63.216	
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.835.368</b>	<b>7.337.423</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.218.403	9.091.406	1.126.997
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.224.827	8.493.170	1.731.657
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 6.424</b>	<b>598.236</b>	<b>- 604.660</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 307.436	- 325.481	18.045
<i>Proventi finanziari</i>	36.666	26.108	10.558
<i>Oneri finanziari</i>	344.103	351.589	- 7.486
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	655.850	- 22	655.872
<i>Rivalutazioni</i>	728.826		
<i>Svalutazioni</i>	72.976	22	72.954
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	565.902	188.811	377.091
<i>Proventi straordinari</i>	580.765	200.599	380.166
<i>Oneri straordinari</i>	14.863	11.788	3.075
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>907.892</b>	<b>461.544</b>	<b>446.348</b>
Imposte	136.133	147.943	- 11.810
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>771.759</b>	<b>313.601</b>	<b>458.158</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	2.862.997	2.815.188
2	Proventi da fondi perequativi	1.288.916	1.307.876
3	Proventi da trasferimenti e contributi	560.276	958.021
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	340.962	840.961
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	168.278	117.060
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	51.036	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.328.501	3.120.034
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176.990	153.600
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.715	1.733.761
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.133.796	1.232.673
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	7.290
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.391	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	373.040	301.051
8	Altri ricavi e proventi diversi	797.282	581.946
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>10.218.403</b>	<b>9.091.406</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	522.286	238.068
10	Prestazioni di servizi	3.504.559	2.905.500
11	Utilizzo beni di terzi	142.272	182.553
12	Trasferimenti e contributi	1.126.608	1.064.677
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.122.510	1.064.677
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.098	-
13	Personale	3.095.341	2.563.542
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.558.260	1.312.941
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.121	77.974
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.273.209	1.108.187
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	178.931	126.780
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.904	4.051
16	Accantonamenti per rischi	13.650	672
17	Altri accantonamenti	66.123	24.954
18	Oneri diversi di gestione	201.630	196.212
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>10.224.827</b>	<b>8.493.170</b>

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.716	-
a	<i>da società controllate</i>		-
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	1.716	
20	Altri proventi finanziari	34.950	26.108
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>36.666</b>	<b>26.108</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	344.103	351.589
a	<i>Interessi passivi</i>	339.338	317.112
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.764	34.477
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>344.103</b>	<b>351.589</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 307.436</b>	<b>- 325.481</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	728.826	-
23	Svalutazioni	- 72.976	- 22
<b>totale (D)</b>		<b>655.850</b>	<b>- 22</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	580.765	200.599
a	Proventi da permessi di costruire	188.000	188.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	832	-
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>		
c	<i>passivo</i>	347.834	12.599
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	44.099	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	<b>580.765</b>	<b>200.599</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	14.863	11.788
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze</i>		
b	<i>dell'attivo</i>	14.863	11.788
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	<b>14.863</b>	<b>11.788</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>565.902</b>	<b>188.811</b>

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	907.892	461.544
26	Imposte	136.133	147.943
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	771.759	313.601
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 907.892,16

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 771.759,31



---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
  
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
  
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;

20

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Ponzano Veneto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

- il bilancio consolidato 2019 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

---

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

26 Ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Gulino dott. Emanuele

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.30 Data 14/11/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.143 DEL 03/11/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
---------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.143 DEL 03/11/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.143 del 03.11.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		18.460,00
	CA		18.460,00
Variazioni in diminuzione	CO	18.460,00	
	CA	18.460,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	18.460,00	18.460,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	18.460,00	18.460,00

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 2020 – 2022 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.31 Data 14/11/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.149 DEL 10/11/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
---------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.149 DEL 10/11/2020 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - 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 2020 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.149 del 10.11.2020, 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' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	4.900,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		4.900,00
	CA		4.900,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	4.900,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	4.900,00	4.900,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	4.900,00	4.900,00

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 2020 – 2022 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.32 Data 17/11/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 IN ASSESTAMENTO AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000 E COME PREVISTO DALL'ALLEGATO N. 4/1 DEL D.LGS. 118/2011</i>
---------------------------------	---

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 2020-2022 IN ASSESTAMENTO AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000 E COME PREVISTO DALL'ALLEGATO N. 4/1 DEL D.LGS. 118/2011*;

Atteso che 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;

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato:

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	1.415.067,89	
	CA	1.414.745,48	
Variazioni in diminuzione	CO		369.744,73
	CA		523.647,73
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		1.380.825,42
	CA		1.286.953,38
Variazioni in diminuzione	CO	261.763,13	
	CA	395.855,63	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	73.739,14	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	1.750.570,16	1.750.570,15
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	1.810.601,11	1.810.601,11

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	33.000,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		77.160,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	44.160,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	77.160,00	77.160,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	0,00	0,00

**ANNUALITA' 2022**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		12.260,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	12.260,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	12.260,00	12.260,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	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) 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 2020 – 2022 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.33 Data 17/11/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>"BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022-SALVAGUARDIA EQUILIBRI FINANZIARI AI SENSI ART.193 D.LGS 267/2000, COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74, COMMA 35, DEL D.LGS.118/2011"</i> ;
---------------------------------	--

#### RESO 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 2019, approvato con delibera consiliare 20 del 26.06.2020;
- 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 2020-2022 - salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2011

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.34 Data 05/12/2020	OGGETTO: CONTROLLO SULLA COERENZA COMPATIBILITA' DEI COSTI SULLA PREINTESA SUL FONDO RISORSE DECENTRATE 2020 E CERTIFICAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA E DELLA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
---------------------------------	--

#### **Premesso che:**

- l'art. 8, comma 6 del CCNL del 21/05/2009 del comparto delle Regioni ed Enti Locali, prevede che "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e la relativa certificazione degli oneri siano effettuati dall'Organo di Controllo contabile, a tal fine l'ipotesi di contratto decentrato integrativo definita dalla delegazione trattante è inviata a tali organismi entro 5 giorni, corredata dalla Relazione illustrativa e dalla Relazione tecnico-finanziaria. Trascorsi 15 giorni senza rilievi, l'organismo di governo dell'ente autorizza il presidente della delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del contratto";
- l'art 40, comma 3 bis del D.Lgs. 30.03.2001, n. 165 prevede che la contrattazione collettiva integrativa "si svolge sulle materie, con i vincoli e nei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali";
- l'art. 40 bis, comma 1 dello stesso decreto prosegue sancendo che "il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuata dal Collegio dei revisori dei conti ....";
- l'art. 40, comma 3-sexies del suddetto decreto prevede che le pubbliche amministrazioni, a corredo di ogni contratto integrativo, redigano una Relazione illustrativa e una Relazione tecnico-finanziaria da sottoporre alla certificazione di parte dell'Organo di controllo di cui all'art 40/bis, comma 1, del citato decreto, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili dal Ministero dell'Economia e Finanze, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica;
- in data 19.07.2012, con circolare n. 25, il MEF ha predisposto e resi noti gli schemi delle predette relazioni che devono corredare il contratto decentrato integrativo e devono essere certificate dall'Organo di controllo;
- detto controllo va effettuato prima dell'autorizzazione da parte della Giunta Comunale alla firma definitiva dell'accordo stesso;

#### **Considerato che**

- la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali hanno siglato in data 01.12.2020 La preintesa sulle risorse del fondo risorse decentrate parte stabile sono destinate a finanziare istituti stabili definiti da specifiche disposizioni del CCNL quali l'indennità di comparto e le progressioni economico orizzontali e pertanto sottratti alla contrattazione collettiva decentrata anno 2020 ;

Il Revisore passa all'esame il fondo risorse decentrate 2020 il quale prevede un ammontare di somme pari ad Euro 258.156,33;

#### **Ciò premesso, verificato che:**

- la relazione tecnico finanziaria è stata predisposta in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25, del 19 luglio 2012, del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- i fondi contrattuali per l'anno 2020 sono stati costituiti in conformità alla normativa vigente;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;
- la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa è stata predisposta in conformità alle vigenti disposizioni di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori;

#### **Visti:**

- la relazione tecnico finanziaria predisposta dal Responsabile del servizio finanziario  
-la relazione illustrativa predisposta dal Responsabile del servizio finanziario  
Esprime ai sensi della normativa sopra richiamata

**PARERE FAVOREVOLE**

a) in merito alla compatibilità dei costi del Fondo per le risorse decentrate 2020 in quanto vi è capienza negli appositi stanziamenti di bilancio per l'esercizio 2020 per far fronte agli oneri derivanti dall'accordo;

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.35 Data 17/12/2020	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>"REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 20, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, COME MODIFICATO DAL D.LGS. 16 GIUGNO 2017, N.100 – RICOGNIZIONE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE. DETERMINAZIONI."</i> ;
---------------------------------	---

Premesso tra i pareri obbligatori previsti dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL, ai fini della razionalizzazione periodica delle partecipate, il parere obbligatorio dell'Organo di revisione potrebbe rientrare nel n.3, lettera b) "modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione a organismi esterni";

Considerato quanto disposto dal D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, emanato in attuazione dell'art. 18, legge 7 agosto 2015 n. 124, che costituisce il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P.), così come da ultimo modificato con il D.Lgs. 16 giugno 2017 nr. 100;

Esaminata la proposta di delibera in oggetto e la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Ponzano Veneto alla data del 31 dicembre 2019 e le schede allegate alla proposta di deliberazione stessa;

Preso atto che dall'esito della ricognizione risulta che la società partecipata Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l., non garantisce i requisiti richiesti dall'art. 20 del T.U.P.S. e pertanto sarà soggetta a razionalizzazione attraverso la procedura di liquidazione;

Preso atto che la proposta di delibera è coerente con le norme di legge disciplinanti la materia;

#### **ESPRIME**

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale 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.36 Data 21/12/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2, COMMA 3, DEL DECRETO LEGGE 23 NOVEMBRE 2020 N.154";</i>
---------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2, COMMA 3, DEL DECRETO LEGGE 23 NOVEMBRE 2020 N.154" ;

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;

Esaminata la proposta di variazione al Bilancio 2020 della Giunta Comunale ai sensi dall'art.2 comma 3 del Decreto Legislativo 22 novembre 2020, n. 154;

#### ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	137.511,48	
	CA	137.511,48	
Variazioni in diminuzione	CO		69.216,98
	CA		69.216,98
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		68.294,50
	CA		68.294,50
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	137.511,48	137.511,48
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	137.511,48	137.511,48

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 2020 – 2022 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**