

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## Verbale del Revisore Unico n. 1 del 29 gennaio 2019

Il giorno 29 gennaio 2019 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

L'economista Sig.ra Zanco Nelli per l'anno 2018 ha avuto in dotazione un fondo cassa di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 38 del 16/01/2018 restituito con emissione di reversale n. 202 del 29/01/2018; successivamente con determinazioni n. 5 del 12/01/2018, n. 14 del 24/01/2018, n. 215 del 20/04/2018, n. 225 del 03/05/2018, n. 295 del 31/05/2018, n. 334 del 14/06/2018, n. 428 del 10/08/2018, n. 459 del 10/09/2018, n. 504 del 02/10/2018, n. 514 del 08/10/2018, n. 600 del 13/11/2018, n. 641 del 27/11/2018, n. 673 del 04/12/2018 e n. 687 del 06/12/2018, sono stati adeguati gli impegni originali aumentandoli di volta in volta per complessivi € 4.082,00.

In data 17/01/2019 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2019 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 155.

Per il terzo trimestre 2018 sono stati emessi n.25 buoni economato per un ammontare complessivo di € 3.219,64 relativamente all'anno 2018, 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 i buoni n.99 del 10/10/2018; il n.107 del 16/11/2018; n.112 del 30/11/2018; n.126 del 11/12/2018; 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 per ammontare annuo di euro 22.002,30;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare annuo di euro 2.456,16;

- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica per ammontare annuo di euro 6.781,50;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare annuo di euro 356,20;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare annuo di euro 887,78;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare annuo di euro 1.228,30;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare annuo di euro 223,10;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare annuo di euro 286,60;

### **3) VERIFICA SALDO DI TESORERIA alla data del 31 dicembre 2018**

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 31 dicembre 2018 risultante dal prospetto stampato dalla procedura informatica del Tesoriere è di euro 2.093.654,09

A) CONTO DEL TESORIERE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		1.442.858,63
Reversali riscosse	+	6.508.434,57
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	609.138,65
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>8.560.431,85</b>
USCITE		
Mandati pagati		6.231.019,43
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	235.758,33
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>6.466.777,76</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>2.093.654,09</b>
B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		1.442.858,63
Reversali emesse a competenza	+	5.595.444,12
Reversali emesse in conto residui	+	912.990,45
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>7.951.293,20</b>
USCITE		
Mandati emessi in conto competenza		5.278.152,21
Mandati emessi in conto residui	+	959.659,27
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>6.237.811,48</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.713.481,72</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	-	609.138,65
Prowisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	235.758,33
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	0,00
Mandati in carico da pagare	-	6.792,05
<b>SALDO ©</b>		<b>380.172,37</b>
il saldo del conto del Tesoriere (A) di euro sommato algebricamente al saldo © di euro trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 10:42 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. 2	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.19 DEL 30/01/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
Data / /2019 <i>4 marzo</i>	

L'anno 2019, il giorno *4* del mese di *3*, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gullino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.19 DEL 30/01/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267" ;

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

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

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2019, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.19 del 30.01.2019, 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' 2019**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	100.000,00	
	CA	100.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		100.000,00
	CA		100.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		CO	100.000,00
<b>TOTALE</b>		CA	100.000,00

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 2019 – 2021 in funzione della variazione di bilancio apportata;

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

#### **ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

**Dott. Emanuele Gulino**



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

Verbale n. 2	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.27 DEL 06/02/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
Data / /2019 <i>4 - marzo</i>	

L'anno 2019, il giorno 4 del mese di 3, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.27 DEL 06/02/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267" ;

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

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

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2019, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.27 del 06.02.2019, 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;

Dato atto che nella presente variazione viene applicato parte dell'avanzo di amministrazione vincolato;

**ANNUALITA' 2019**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	64.600,00	
	CA	4.600,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		75.600,00
	CA		75.600,00
Variazioni in diminuzione	CO	11.000,00	
	CA	71.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>75.600,00</b>	<b>75.600,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	<b>75.600,00</b>	<b>75.600,00</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 2019 – 2021 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;

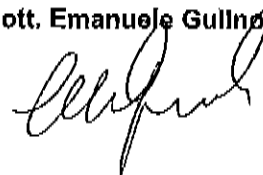
#### **ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

**Dott. Emanuele Gullino**



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 Data 4/3 /2019	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.27 DEL 06/02/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
--------------------------------	---

L'anno 2019, il giorno 4 del mese di marzo, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.27 DEL 06/02/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.27 del 06.02.2019, 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;

Dato atto che nella presente variazione viene applicato parte dell'avanzo di amministrazione vincolato;

#### ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	64.600,00	
	CA	4.600,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		75.600,00
	CA		75.600,00
Variazioni in diminuzione	CO	11.000,00	
	CA	71.000,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	75.600,00	75.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	75.600,00	75.600,00



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 2019 – 2021 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;

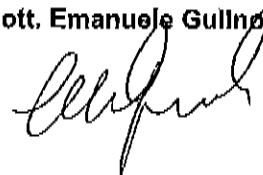
#### **ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

**Dott. Emanuele Gullino**



**COMUNE DI PONZANO VENETO**

**Provincia di Treviso**

**Organo di revisione Economico-Finanziaria**

Verbale n.4 del 15.03.2019

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 14 marzo 2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" 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)*

*Variatione su anno 2018 per riaccertamento ordinario residui (allegato 6)*

*Variatione su anno 2019 a seguito riaccertamento residui (allegato 7)*

*Variatione di cassa su anno 2019 a seguito riaccertamento residui (allegato 8)*

*Documentazione per il tesoriere (allegati "tesoriere");*

*Variatione per riaccertamento avvenuto in fase di formazione al bilancio di previsione 2019-2021 (all.9)*

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 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.405.874,07

- residui passivi pari a € 1.509.834,73

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

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	82.967,87	263.375,20	66.797,05	85.887,92	69.153,58	436.901,36	1.005.082,98
Titolo 2			2.819,00		9.200,00	106.360,45	118.379,45
Titolo 3	44.489,52	12.443,34	22.261,45	24.360,00	78.576,25	188.654,43	370.784,99
Titolo 4		6.050,89		100.000,00	508.159,34	139.257,75	753.467,98
Titolo 5	1.086.139,19						1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59						45.666,59
Titolo 7							0,00
Titolo 9	4.598,00	38,00			77,36	21.639,53	26.352,89
<b>TOTALE</b>	<b>1.263.861,17</b>	<b>281.907,43</b>	<b>91.877,50</b>	<b>210.247,92</b>	<b>665.166,53</b>	<b>892.813,52</b>	<b>3.405.874,07</b>

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					15.791,12	943.300,27	959.091,39
Titolo 2					33.199,94	351.494,54	384.694,48
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	632,14	142,53	313,53	1.239,95	79.177,85	84.542,86	166.048,86
<b>TOTALE</b>	<b>632,14</b>	<b>142,53</b>	<b>313,53</b>	<b>1.239,95</b>	<b>128.168,91</b>	<b>1.379.337,67</b>	<b>1.509.834,73</b>

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

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.123.063,89	3.686.162,53	436.901,36	0,00
Titolo 2	382.711,08	276.350,63	106.360,45	0,00
Titolo 3	840.960,81	652.306,38	188.654,43	0,00
Titolo 4	1.827.518,46	513.891,16	139.257,75	1.174.369,55
Titolo 5	298.416,87	298.416,87		0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	786.969,24	765.329,71	21.639,53	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.259.640,35</b>	<b>6.192.457,28</b>	<b>892.813,52</b>	<b>1.174.369,55</b>

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	5.172.255,77	4.073.302,17	943.159,61	155.793,99
Titolo 2	3.249.365,87	455.034,91	351.494,54	2.442.836,42
Titolo 3	276.355,03	276.355,03		0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	786.969,24	702.426,38	84.542,86	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.484.945,91</b>	<b>5.507.118,49</b>	<b>1.379.197,01</b>	<b>2.598.630,41</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	1.174.369,55	1.174.369,55	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>1.174.369,55</b>	<b>1.174.369,55</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	155.793,99	155.793,99	00,00	00,00
Titolo 2	2.442.836,42	2.442.836,42	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>2.598.630,41</b>	<b>2.598.630,41</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	1.174.369,55
Titolo 3	00,00	Titolo 3	00,00
Titolo 4	1.174.369,55	Titolo 4	
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.174.369,55</b>	<b>-</b>	<b>1.174.369,55</b>

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

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

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

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

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 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)
965.982,31	322.017,04	22.682,11	-	621.283,16	802.977,70	-	1.424.260,86

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV SPESA CORRENTE	155.793,99
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	1.268.466,87
<b>TOTALE</b>	<b>1.424.260,86</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	117.858,76
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	37.935,23
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
<b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>	<b>155.793,99</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 2018 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 2017**

*Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:*

	Residui attivi al 1/1/2018	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	1.062.324,48	492.707,86	-1.435,00	568.181,62
Titolo 2	250.667,29	227.194,28	-11.454,01	12.019,00
Titolo 3	358.431,87	178.600,98	2.299,67	182.130,56
Titolo 4	633.076,08	17.666,74	-1.199,11	614.210,23
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.659,44	8.946,08	0,00	4.713,36
<b>TOTALE</b>	<b>3.449.964,94</b>	<b>925.115,94</b>	<b>11.788,45</b>	<b>2.513.060,55</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018:

	Residui Passivi al 01/01/2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	815.065,19	789.570,02	-9.704,05	15.791,12
Titolo 2	146.671,20	110.576,43	-2.894,83	33.199,94
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	141.018,87	59.512,82	-0,05	81.506,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.102.755,26</b>	<b>959.659,27</b>	<b>12.598,93</b>	<b>130.497,06</b>

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

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

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

In particolare Non risultano eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge.

#### **ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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



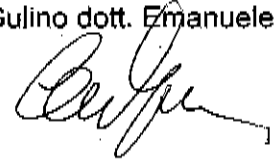
**CONCLUSIONI**

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.

...V.R....., il 15-03-19

Il Revisione dei Conti

Gulino dott. Emanuele



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.4 Data 25/3/2019	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.57 DEL 20/03/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
-------------------------------	---

L'anno 2019, il giorno 25 del mese di marzo, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.57 DEL 20/03/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.57 del 20.03.2019, 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;

Dato atto che nella presente variazione viene applicato parte dell'avanzo di amministrazione vincolato;

#### ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	339.155,00	
	CA	9.155,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		339.155,00
	CA		9.155,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	339.155,00	339.155,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	9.155,00	9.155,00

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 2019 – 2021 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**

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

ai sensi del Capo II Dlgs. n.82/2005 e s.m.i

# COMUNE DI PONZANO VENETO (TV)

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.5 Data 25/3/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO 2019-2021 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 AUTORIZZAZIONE ALLA STIPULA DI UN MUTUO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI"
-------------------------------	--

L'anno 2019, il giorno 25 del mese di Marzo, l'organo di revisione economico finanziaria, dott. Emanuele Gulino, si è riunito alla presenza del responsabile del Servizio Economico – Finanziario, rag. Callegari Lorenzo, per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2019 – 2021", di cui all'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, relativa all'assunzione di mutuo flessibile con la cassa depositie prestiti;

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 2019-2021 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 AUTORIZZAZIONE ALLA STIPULA DI UN MUTUO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI"

Dato atto che la variazione di bilancio riguarda in particolare l'inserimento in parte investimenti per le annualità 2020-2021 di un intervento di ricostruzione e ampliamento della scuola media e che gli stessi vengono finanziati con contributi regionali assegnati e contrazione di un mutuo flessibile da accendersi con la Cassa Depositi e Prestiti per un palfond massimo di euro 5.000.000,00 a partire dall'annualità 2020;

Per la parte corrente nella variazione vengono rilevate una maggiore entrata riferita all'introito imu e addizionale comunale , mentre nelle uscite correnti vengono previsti gli interessi di pre-ammortamento del mutuo flessibile applicato in base al cronoprogramma allegato alla delibera;

Richiamato altresì il prospetto allegato relativo alle somme previste per le annualità oltre il triennio del bilancio deliberato e cioè gli anni 2022, 2023 e 2024;

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato

#### ANNUALITA' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	1.510.000,00	
	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		1.523.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	13.000,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	1.523.000,00	1.523.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	0,00	0,00

#### ANNUALITA' 2021

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	1.240.000,00	
	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		1.253.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	13.000,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	1.253.000,00	1.253.000,00
<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 2019 – 2021 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**

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

ai sensi del Capo II Dlgs. n.82/2005 e s.m.i

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

Verbale n.6 Data 01/4/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO 2019-2021 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"
-------------------------------	---

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 2019-2021 AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000 COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74 DEL D.LGS 118/2011 E COME PREVISTO DALL'ALLEGATO N. 4/1 DEL D.LGS. 118/2011;

Dato atto che la variazione di bilancio riguarda in particolare la parte corrente in cui vengono rilevate una maggiore entrata riferita all'introito imu, al contributo regionale 0-6 anni e al rimborso da parte del Comune di Marcon dell'indennità di p.o. attribuita dallo stesso al responsabile tecnico in convenzione;

Per la parte uscita vengono rilevate le variazioni necessarie per la convenzione ufficio unico dei servizi sociali e la spesa riferita all'assistenza domiciliare affidare a terzi a seguito del pensionamento dell'assistente domiciliare (annualità 2019-2020-2021), la destinazione agli aventi diritto del contributo 0-6 anni, restituzione di Imu non dovuta e la spesa per la p.o. in convenzione con con il comune di Marcon (annualità 2019);

Visto il quadro riassuntivo della variazione qui sotto riportato:

**ANNUALITA' 2019**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	62.851,00	
	CA	62.851,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		73.533,00
	CA		73.533,00
Variazioni in diminuzione	CO	10.682,00	
	CA	10.682,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	73.533,00	73.533,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	73.533,00	73.533,00

## ANNUALITA' 2020

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		47.405,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	47.405,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>47.405,00</b>	<b>47.405,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ANNUALITA' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		47.405,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	47.405,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>47.405,00</b>	<b>47.405,00</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) 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 2019 - 2021 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;



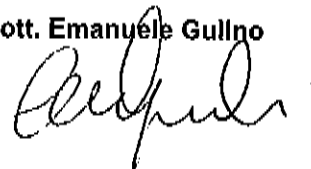
**ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

**Dott. Emanuele Gullino**



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

**PARERE SU MODIFICA AL PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE  
2019-2021**

**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”*;

PREMESSO che con deliberazione giunta n.227 del 11/12/2018 è stato approvato il piano triennale dei fabbisogni di personale triennio 2019-2021;

CONSIDERATO che nella citata delibera, nell'ambito della programmazione del fabbisogno del personale periodo 2019 era stata prevista l'assunzione a tempo indeterminato di una figura di categoria B3 per il servizio della biblioteca-istruzione, cultura;

Preso in esame la proposta di Giunta comunale ad oggetto: **“MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2019-2021** ;

Dato atto che la suesposta deliberazione riguarda la sola modifica del piano occupazione del triennio 2019-2021 in cui è prevista la sostituzione della figura professionale da B3 a C1 da assegnare presso il servizio biblioteca;

**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 aggiornato 2019/2021, tenuto conto delle capacità di bilancio, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio e di contenimento della spesa di personale, nonché dei vincoli sul trattamento economico accessorio complessivo del personale, prevede pertanto quanto segue:

**NELL'ANNO 2019:**

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



NELL'ANNO 2020

• =

NELL'ANNO 2021

• =

### **DATO ATTO**

che la spesa di personale trova allocazione nel DUP 2019/2021 e 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,

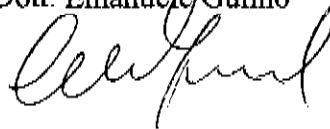
### **VISTI**

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

### **ESPRIME**

Parere favorevole.

Il Revisore dei Conti  
Dott. Emanuele Gulino



Ponzano Veneto, 03.04.2019

# COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

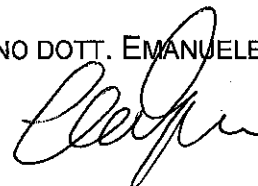
## Relazione dell'organo di revisione

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

GULINO DOTT. EMANUELE



# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	11
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	29

# Comune di Ponzano veneto

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08 Aprile 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

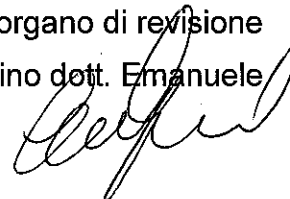
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2018 del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ponzano Veneto, li 08 aprile 2019

L'organo di revisione  
Gulino dott. Emanuele



## **INTRODUZIONE**

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

- ◆ ricevuta in data 27 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.65 del 27 marzo 2019, 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 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 27.9.2018;

### **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 / RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ponzano Veneto registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.714 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *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 2018, in ordine all'eventuale 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 2018 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. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si è* avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
  
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 46.356,24 di cui euro 46.356,24 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale 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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			46.356,24
- 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.356,24</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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	144.502,75	318.346,24	-173.843,49	45,39%
Mense scolastiche	0,00	16.452,10	-16.452,10	0,00%
Impianti sportivi	28.021,84	59.027,88	-31.006,04	47,47%
Uso locali non istituzionali	2.554,64	29.089,97	-26.535,33	8,78%

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.093.654,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.093.654,09

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	744.375,23	1.442.858,63	2.093.654,09
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	21.390,59	13.932,81	12.932,81

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.442.858,63			1.442.858,63
Entrate Titolo 1.00	+	4.113.221,41	3.686.162,53	492.707,86	4.178.870,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	678.115,84	276.350,63	227.194,28	503.544,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	895.317,15	652.305,38	178.600,98	830.907,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.686.654,41	4.614.819,54	898.503,12	5.513.322,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.274.821,61	4.073.302,17	789.570,02	4.862.872,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	276.500,00	276.355,03	0,00	276.355,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.551.421,61	4.349.657,20	789.570,02	5.139.227,22
Differenza D (D=B-C)	=	-864.767,20	265.162,34	108.933,10	374.095,44
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)	+	188.000,00	188.000,00	0,00	188.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-676.767,20	453.162,34	108.933,10	562.095,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.779.987,10	513.891,16	17.666,74	531.557,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	298.416,87	298.416,87	0,00	298.416,87
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	45.666,59	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli I (I=4.00+5.00+6.00 +F (I))	=	4.124.070,56	812.308,03	17.666,74	829.974,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.124.070,56	812.308,03	17.666,74	829.974,77
Spese Titolo 2.00	+	3.482.499,37	455.034,91	110.576,43	565.611,34
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00; 3,01 (N)	=	3.482.499,37	455.034,91	110.576,43	565.611,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.482.499,37	455.034,91	110.576,43	565.611,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E;G)	=	453.571,19	169.273,12	-92.909,69	76.363,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.233.888,52	765.329,71	8.946,08	774.275,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.255.460,15	702.426,38	59.512,82	761.939,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.198.090,99	685.338,79	-34.543,33	2.093.654,09

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non vi sono pagamenti per azioni esecutive

L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	12.965,68	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	1,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	12.965,68	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	1,48	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Tempestività pagamenti

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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 198.814,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	198.814,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	965.982,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.424.260,86
<b>SALDO FPV</b>	-458.278,55
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.299,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.088,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.598,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	810,48
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	198.814,64
<b>SALDO FPV</b>	-458.278,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	810,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	660.972,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.163.113,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	2.565.432,57

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsioni definitive (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incaassi in c/competenza	Incaassi/accertamenti in c/competenza  (B/A*100)
		(A)	(B)	
<b>Titolo I</b>	4.102.965,80	4.123.063,89	3.686.162,53	89,40
<b>Titolo II</b>	522.133,61	382.711,08	276.350,63	72,21
<b>Titolo III</b>	914.116,00	840.960,81	652.306,38	77,57
<b>Titolo IV</b>	3.224.645,52	653.148,91	513.891,60	78,68
<b>Titolo V</b>	298.416,87	298.416,87	298.416,87	100,00

Nel 2018, 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, ha non ha rilevato irregolarità 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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1442.858,63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		24.621,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titolo 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.346.735,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		5.016.602,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		155.793,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		276.355,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>22.605,98</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	(+)		94.511,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		188.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
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>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>305.117,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		566.461,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		841.360,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		951.565,78
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	(-)		188.000,00
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 riduzioni 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	(-)		806.529,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		1268.466,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>96.391,30</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	(-)		10
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>401.509,04</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		305.117,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	94.511,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>210.605,98</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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 composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

#### 1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

##### 1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	125.932,73	124.621,66	155.793,99
- 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 **	79.839,36	87.519,08	102.976,34
- 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			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli-casi ammessi dal principio contabile	46.093,37	37.102,58	52.817,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

##### 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.647.946,62	841.360,65	1.268.466,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	440.082,32	734.597,10	700.001,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.207.864,30	106.763,55	568.465,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.565.432,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.442.858,63
RISCOSSIONI	(+)	925.115,94	6.192.457,28	7.117.573,22
PAGAMENTI	(-)	959.659,27	5.507.118,49	6.466.777,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.093.654,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.093.654,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.513.060,55	892.813,52	3.405.874,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	130.497,06	1.379.337,67	1.509.834,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			155.793,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.268.466,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.565.432,57</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.239.577,37	2.824.086,00	2.565.432,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	733.509,06	913.135,44	908.915,23
Parte vincolata (C)	93.376,97	1.464.991,02	1.336.918,59
Parte destinata agli investimenti (D)	270.720,07	175.815,26	48.419,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	141.971,27	270.144,28	271.179,43

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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 leg.	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	46.356,24	658,44		45.697,80						
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	566.461,19	243.646,03				48.000,00		99.000,00		175.815,16
Finanziamento di spese correnti non permanenti	48.155,52					48.155,52				
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>660.972,95</b>	<b>244.304,47</b>	<b>0,00</b>	<b>45.697,80</b>	<b>0,00</b>	<b>96.155,52</b>	<b>0,00</b>	<b>99.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.815,16</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.56 del 20.03.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.56 del 20/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.449.964,94	925.115,94	2.513.060,55	- 11.788,45
Residui passivi	1.102.755,26	959.659,27	130.497,06	- 12.598,93



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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	10.589,34	9.704,05
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.199,11	2.894,83
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,05
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>11.788,45</b>	<b>12.598,93</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2014 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018 competenza	MOBILIZAZIONE CONTRATTI 31/12/2018	FCDE al 31/12/2011
IMU	Residui iniziali	-	166.336,00	70.027,33	108.242,13	100.278,02	1.577.498,26	457.935,48	404.998,14
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.416,80	9.748,28	28.388,21	33.546,56	1.487.911,41		
	Percentuale di riscossione	0%	2,05%	13,92%	26,23%	33,45%	94,32%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	56.284,31	16.720,80	27.535,70	6.359,27	59.500,73	68.145,00	132.889,13	112.088,82
	Riscosso c/residui al 31.12	11.794,79	4.839,82	5.110,52	6.359,27	21.558,13	52.525,42		
	Percentuale di riscossione	20,96%	28,94%	18,56%	100,00%	36,23%	75,96%		
Fidi attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	1.006,37	385,00	325,00	8.045,34	68.035,05	9.806,43	7.102,78
	Riscosso c/residui al 31.12	-	444,01	80,00	268,00	4.094,29	62.814,03		
	Percentuale di riscossione	0,00%	44,12%	20,78%	82,46%	50,89%	92,33%		
Previdenti da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	415.410,59	4.238,63	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	411.171,96		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	98,98%		

<sup>01</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 892.605,23

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, 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.

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

Non risultano perdite dai bilanci delle società partecipate

### **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)	8.910,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.400,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.310,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.000.265	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	554.611	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	855.121	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>5.409.998</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>541.000</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	317.110	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	11.141	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	235.031	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	305.969	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		5,66%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.578.683,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	276.355,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.302.327,99</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.124.618,83	3.858.064,50	3.578.683,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-266.554,33	-279.381,48	-276.355,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.858.064,50</b>	<b>3.578.683,02</b>	<b>3.302.327,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.714	12.776	12.882
Debito medio per abitante	303,45	280,11	256,35

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	207.598,60	194.771,46	181.577,53
Quota capitale	266.554,33	279.381,48	276.355,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>474.152,93</b>	<b>474.152,94</b>	<b>457.932,56</b>

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importo complessivo delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somma pagata a seguito di rimborsi 2018	Accantonamenti sul bilancio di amministrazione 2018
Ponzano Patrimonio e servizi s.r.l.	lettera di patronage fidejussorio rilasciate il 18.12.2008 e il 08.01.2010 a finanziamento opere	2.353.989,28	lettere di patronage "forte"	0	250.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.353.989,28</b>		<b>0,00</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 è del 3,396 %

## **anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente Non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati

# **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 25 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

# **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 Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	136406,00	49819,15	80598,00	49357,98
<b>Recupero evasione TASI</b>	54667,00	35492,29	32421,00	16958,01
<b>Recupero evasione COSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	191073,00	85311,44	113019,00	66315,99

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	655.618,70	
Residui riscossi nel 2018	86.756,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.435,00	
Residui al 31/12/2018	567.427,65	86,55%
Residui della competenza	108.761,56	
Residui totali	676.189,21	
FCDE al 31/12/2018	598.038,59	88,44%

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono ridotte di euro 5.758,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.956,13	
Residui riscossi nel 2018	17.956,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono ridotte di euro 2.202,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017;

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	375,00	
Residui riscossi nel 2018	375,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.040,00	
Residui totali	1.040,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	248.268,83	403.274,19	415.410,59
Riscossione	248268,83	403.274,19	411.171,96

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>2016</b>	182.700,00	75,00%
<b>2017</b>	270.000,00	66,95%
<b>2018</b>	188.000,00	45,25%

## **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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	42.053,00	84.235,86	69.145,00
riscossione	13.406,03	31.493,57	52.525,42
%riscossione	31,88	37,39	75,96
FCDE	23951,15	44471,77	14013,63
* di cui accantonamento al FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	42.053,00	84.235,86	69.145,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	23.951,15	44.471,77	14.013,63
entrata netta	18.101,85	39.764,09	55.131,37
destinazione a spesa corrente vincolata	9.050,57	19.882,04	27.565,69
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	166.400,81	
Residui riscossi nel 2018	49.662,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	468,73	
Residui al 31/12/2018	116.269,55	69,87%
Residui della competenza	16.619,58	
Residui totali	132.889,13	
FCDE al 31/12/2018	112.052,14	84,32%

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 2018 sono diminuite di Euro 971,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: cessazione contratto di locazione

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	3.754,93	
Residui riscossi nel 2018	2.798,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	956,64	25,48%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	956,64	
FCDE al 31/12/2018	956,64	100,00%

### **Spese correnti**

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



Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.668.871,64	1.657.465,01	-11.406,63
102	imposte e tasse a carico ente	100.488,15	103.171,02	2.682,87
103	acquisto beni e servizi	1.706.501,35	1.875.743,48	169.242,13
104	trasferimenti correnti	956.113,87	1.064.677,29	108.563,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	194.771,46	181.577,53	-13.193,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.433,85	18.810,40	4.376,55
110	altre spese correnti	105.003,03	115.157,71	10.154,68
<b>TOTALE</b>		<b>4.746.183,35</b>	<b>5.016.602,44</b>	<b>270.419,09</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.350,46;
- 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 1605.520,49;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		1.657.465,01
Spese macroaggregato 103		7.894,48
Irapp macroaggregato 102		94.964,78
Altre spese: personale lavoro flessibile		1.795,57
Altre spese: spesa per personale in comando presso l'ente		12.800,00
Altre spese		17.216,61
salario accessorio fpv in entrata (-)		-88.007,66
salario accessorio fpv in uscita (+)		107.801,30
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>1.811.930,09</b>
(-) Componenti escluse (B)		358.361,03
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.605.520,49</b>	<b>1.453.569,06</b>

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.

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

commi art.6 DL78/2010	tipo di spesa	anno di riferimento spesa	totale di riferimento	taglio	limite	rendiconto 2018
comma 7	consulenze e studi	2014	2.696,20	25%	2.022,15	537,50
comma 8	spese di rappresentanza, pubbliche relazioni, convegni, mostre, pubblicità	2009	41.774,84	80%	8.354,97	3.287,37
comma 9	sponsorizzazioni	2009	-	100%	-	-
comma 12	Corsi di formazione e aggiornamento del personale	2009	10.158,62	50%	5.079,31	3.279,00
comma 13	spese per missioni	2009	1.900,00	50%	950,00	186,50
				<b>sommano</b>	<b>16.406,43</b>	<b>7.290,37</b>
art.1 comma 141 Legge 228/2012	Acquisto mobili e arredi	media 2010-2011	27.996,53	80%	5.599,31	1.986,06
art. 15 DL 66/2014	acquisto autovetture o stipula locazione autovetture	divieto	-	0	divieto	-
art.5 comma 2 di 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%	9.297,00	7.520,46



## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Alla data attuale non sono pervenute comunicazioni da parte delle società partecipate e pertanto l'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 ha esternalizzato il servizio asilo nido come già previsto nel Documento unico di Programmazione 2018-2021 approvato con delibera di Consiglio Comunale n.5 del 30.1.2018.

L'ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali ai propri organismi partecipati, comunque ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati direttamente o indirettamente, come da tabella allegata:

<b>Denominazione o Ragione sociale</b>	<b>Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.</b>	<b>Alto Trevigiano Servizi s.r.l.</b>	<b>Contarina S.p.a</b>	<b>Mobilità di Marca</b>
<b>tipologia di contratto</b>	<b>manutenzione immobili</b>	<b>gestione integrata acquedotto</b>	<b>servizio asporto rifiuti e gestione cimiteri</b>	<b>servizio trasporto pubblico locale e scolastico</b>
Per contratti di servizio	319.489,89	17.350,00	73.786,85	72.205,33
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				
<b>Totale</b>	<b>319.489,89</b>	<b>17.350,00</b>	<b>73.786,85</b>	<b>72.205,33</b>

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2018 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

### 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 allegate 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	5.857.898,03	5.889.895,07
<i>B componenti negativi della gestione</i>	5.788.128,15	5.473.398,94
<b>Risultato della gestione</b>	<b>69.769,88</b>	<b>416.496,13</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	71.852,37	0,00
<i>oneri finanziari</i>	194.771,46	181.577,53
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-53.149,21</b>	<b>234.918,60</b>
<i>E proventi straordinari</i>	353.982,87	200.598,93
<i>E oneri straordinari</i>	388.563,38	11.788,45
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-87.729,72</b>	<b>423.729,08</b>
IRAP	98.372,76	102.040,30
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-186.102,48</b>	<b>321.688,78</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconef) 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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 133.878,30 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 352.561,29 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

quote di ammortamento	
2017	2018
955.572,83	828.126,90

## 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	3.188.577,58	-6.414,31	3.182.163,27
Immobilizzazioni materiali	31.142.974,81	589.061,45	31.732.036,26
Immobilizzazioni finanziarie	2.354.738,28	-713.311,52	1.641.426,76
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.686.290,67</b>	<b>-130.664,38</b>	<b>36.555.626,29</b>
Rimanenze	196,91	-196,91	0,00
Crediti	2.690.005,26	-189.187,29	2.500.817,97
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.442.858,63	663.246,33	2.106.104,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.133.060,80</b>	<b>473.862,13</b>	<b>4.606.922,93</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>31.151,50</b>	<b>20.606,33</b>	<b>51.757,83</b>
	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.850.502,97</b>	<b>363.804,08</b>	<b>41.214.307,05</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.611.968,12</b>	<b>801.861,59</b>	<b>28.413.829,71</b>
Fondo rischi e oneri	254.607,80	-238.297,80	16.310,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.954.294,28	-142.131,56	4.812.162,72
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>8.029.632,77</b>	<b>-57.628,15</b>	<b>7.972.004,62</b>
			<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.850.502,97</b>	<b>363.804,08</b>	<b>41.214.307,05</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>3.293.157,89</b>	<b>4.044.264,91</b>	<b>7.337.422,80</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 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.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 15.235,48;

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 892.605,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	321.688,78
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	227.410,59
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	252.762,22
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>801.861,59</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	17.706.911,32
II	Riserve	10.385.229,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.454.893,65
b	da capitale	507.597,37
c	da permessi di costruire	4.422.738,59
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>	<b>321.688,78</b>

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	321.688,78
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>321.688,78</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:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	16.310,00
<b>totale</b>	<b>16.310,00</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 7.932.703,26 riferiti a contributi ottenuti da enti pubblici e altri soggetti

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **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 sussidiari prestate dall'ente

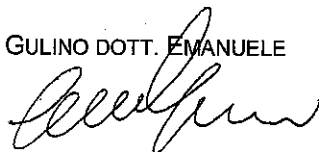
Nella *relazione sono illustrate* le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

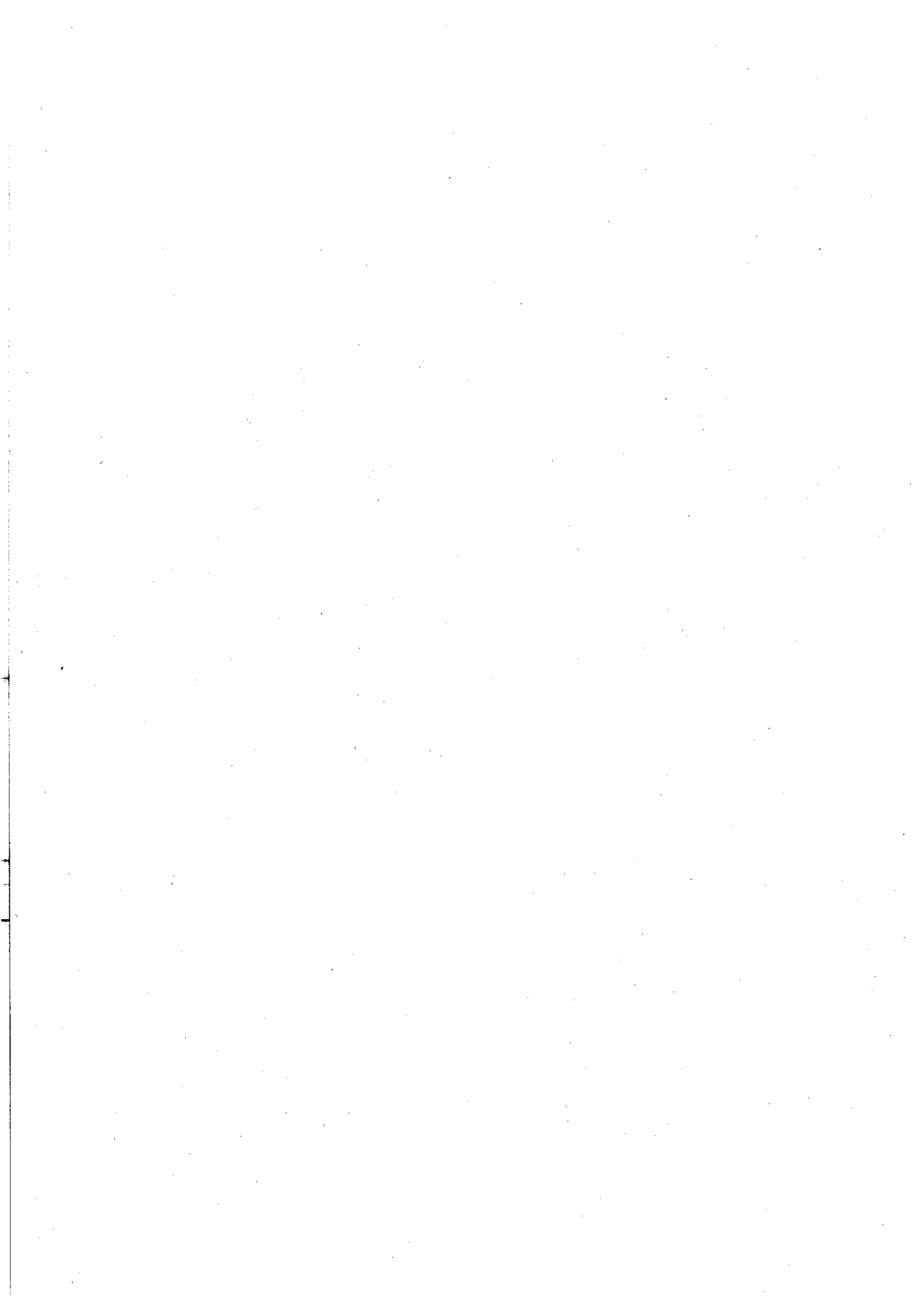
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

GULINO DOTT. EMANUELE







# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.9 Data 11/4/2019	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.72 DEL 09/04/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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.72 DEL 09/04/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.72 del 09.04.2019, 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' 2019

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	431.500,00	
	CA	431.500,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		431.500,00
	CA		431.500,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		<b>CO</b>	<b>431.500,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>CA</b>	<b>431.500,00</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 2019 – 2021 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;

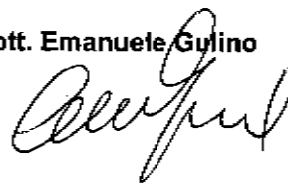
### **ESPRIME**

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

## VERIFICA STRAORDINARIA DI CASSA

Verbale n. 10 del 13 Giugno 2019

Il giorno 13 Giugno 2019 alle ore 17,00 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 straordinaria di cassa ai sensi dell'art.224 del Dlgs 267/2000

A tale verifica partecipano il Sindaco uscente Bianchin Monia quale rappresentante degli amministratori uscenti, il Sindaco entrante Baseggio Antonello quale rappresentante degli amministratori entranti, il Segretario Comunale dott.ssa Chiesura Gennj e il rag. Callegari Lorenzo.

\*\*\*\*\*

### 1) SALDO DI TESORERIA alla data del 13 Giugno 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 comunale alla data del 13 giugno risultante dal prospetto stampato dalla procedura informatica del Tesoriere è di euro 1.277.927,97		
<b>A) CONTO DEL TESORIERE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali riscosse	+	1.719.706,63
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	112.314,51
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>3.925.675,23</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati pagati		2.647.727,76
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	19,50
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>2.647.747,26</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>1.277.927,97</b>
<b>B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali emesse a competenza	+	1.221.652,88
Reversali emesse in conto residui	+	499.028,14
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>3.814.335,11</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi in conto competenza		1.597.526,49
Mandati emessi in conto residui	+	1.145.771,43
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>2.743.297,92</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.071.037,19</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	-	-112.314,51
Provisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	19,50
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	974,39
Mandati in carico da pagare	-	-95.570,16
<b>SALDO ©</b>		<b>-206.890,78</b>
Il saldo del conto del Tesoriere (A) di euro sommato algebricamente al saldo © di euro trova corrispondenza nel saldo risultante dalle scritture contabili dell'ente (B) riconciliato pari a:		<b>1.071.037,19</b>

Alla data attuale l'ente non si trova in anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del Dlgs 267/2000.

## **2) SALDO CONTI CORRENTI POSTALI**

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

Conto bancoposta.: 12084315 “Servizio tesoreria” saldo € 2.670,45

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 24.397,90;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 691,45;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 1.762,40

## **3) 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; il fondo di cassa attuale ammonta ad euro 2.914,07

## **4) SALDO DI CASSA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI**

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

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare annuo di euro 3.202,45;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare annuo di euro 150,00;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare annuo di euro 754,60;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare annuo di euro 86,50;
- Ufficio segreteria – spese postali per ammontare annuo di euro 87,86;

## **5) ADEMPIMENTI**

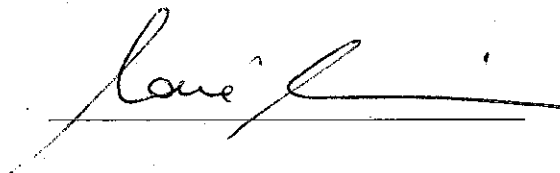
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- le procedure di contabilizzazione delle entrate e spese sono conformi alle disposizioni di Legge;
- è rispettata la regolarità degli adempimenti fiscali;
- è correttamente tenuta la contabilità IVA;
- risultano regolarmente pagate le ritenute Irpef e i contributi previdenziali;
- la certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica (ex patto di stabilità) risulta inviata in data 25.03.2019 entro la scadenza prevista;
- l'adempimento relativo all'invio al Ministero dell'Economia e Finanze del bilancio di previsione 2019-2021 per mezzo del sistema Bdap, risulta effettuato in data 17/01/2019 entro la scadenza prevista;
- l'adempimento relativo all'invio al Ministero dell'Economia e Finanze del rendiconto 2018 per mezzo del sistema Bdap, risulta effettuato in data 27/05/2019 entro la scadenza prevista;

Si ritiene quindi di approvare la presente verifica straordinaria di cassa art. 244 TUEL, dando atto di quanto sopra evidenziato e dell'ammontare del fondo di cassa alla data odierna.

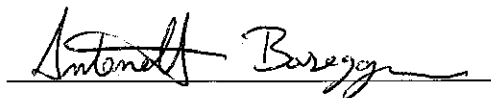
Del che il presente verbale da tutti sottoscritto.

Ponzano Veneto, 13/06/2019

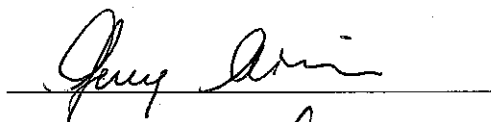
Bianchin Monia – Sindaco uscente



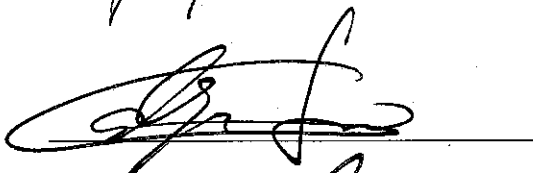
Baseggio Antonello – Sindaco entrante



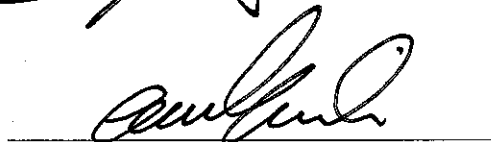
Chiesura Gennj – Segretario Comunale



Callegari Lorenzo – Responsabile Finanziario



Gulino Emanuele – Revisore dei Conti



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

Verbale n.11 Data 26/6/2019	<b>OGGETTO:</b> <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.116 DEL 18/06/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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.116 DEL 18/06/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019-2021, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.116 del 18.06.2019, 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' 2019**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	85.148,36	
	CA	5.148,36	
Variazioni in diminuzione	CO		60.000,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		29.448,36
	CA		29.448,36
Variazioni in diminuzione	CO	4.300,00	
	CA	24.300,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	89.448,36	89.448,36
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	29.448,36	29.448,36



## ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	1.500.001,00	
	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		3.000.001,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	1.500.000,00	
	CA	0,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>3.000.001,00</b>	<b>3.000.001,00</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 2019 – 2021 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;

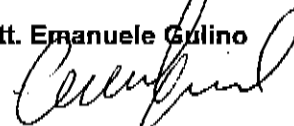
## ESPRIME

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.12 Data 28/6/2019	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI ART. 194 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.LGS 267/2000 A SEGUITO DELLA SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TREVISO N. 417/2019 DEL 16/05/2019 – E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021";</i>
--------------------------------	--

#### VISTO

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

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

#### ANALIZZATA

la proposta di delibera Consiliare avente ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs 267/2000 a seguito della sentenza del Giudice di Pace di Treviso n. 417/2019 del 16/5/2019 e contestuale variazione al bilancio di Previsione 2019-2021";

la relazione prodotta alla Giunta Comunale dal Comandante della Polizia Locale, dott. Crema Mosè, con cui vengono ripercorsi le fasi che hanno portato alla sentenza in oggetto;

#### VERIFICATO

- che l'importo dell'atto di precetto ammonta ad € 417,99 pari al totale del debito fuori bilancio da riconoscere;
- che a seguito della variazione allegata alla delibera in oggetto (allegato A) viene data copertura al debito fuori bilancio tramite prelevamento dal fondo rischi spese legali e contenziosi già previsto in bilancio;
- la copertura della suddetta spesa è prevista al capitolo 03.01.1.03.180005 "spese per liti e sentenze" del bilancio di previsione 2019-2021, annualità 2019

#### PRESO ATTO

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

del Parere di Regolarità tecnica favorevole;

del Parere di Regolarità Contabile favorevole;

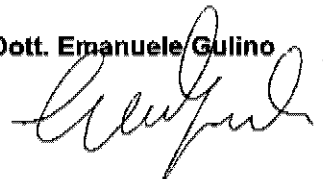
#### ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE** al riconoscimento e relativo finanziamento di tale debito fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 417,99.

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.13 Data 10/7/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE IN ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2019-2021 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 IN ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2019-2021 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' 2019

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	152.710,00	
	CA	36.595,00	
Variazioni in diminuzione	CO		21.660,00
	CA		21.660,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		294.942,34
	CA		289.882,34
Variazioni in diminuzione	CO	163.892,34	
	CA	274.947,34	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	316.602,34	316.602,34
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	311.542,34	311.542,34

**ANNUALITA' 2020**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	500.000,00	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		20.000,00
	CA		
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		571.700,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	91.700,00	
	CA		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	591.700,00	591.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>		

**ANNUALITA' 2021**

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	2.155.000,00	
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO		20.000,00
	CA		
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		3.426.700,00
	CA		
Variazioni in diminuzione	CO	1.291.700,00	
	CA		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	3.446.700,00	3.446.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</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) 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 2019 – 2021 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.14 Data 10/07/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>"BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - 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> ;
---------------------------------	--

Richiamato l'art. 239, comma 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.193, del D.Lgs. n. 267/2000;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: *"BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - SALVAGUARDIA EQUILIBRI FINANZIARI AI SENSI ART.193 D.LGS 267/2000, COSI' COME MODIFICATO DALL'ART.74, COMMA 35, DEL D.LGS.118/2011"*;

#### 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 2018, approvato con delibera consiliare 31 del 30.04.2019;
- 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;

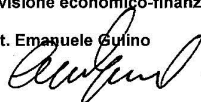
#### ESPRIME

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale "Bilancio di previsione 2019-2021 - 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

## Verbale del Revisore Unico n. 15 del 10 luglio 2019

Il giorno 10 Luglio 2019 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 17/01/2019 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2019 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 155.

Alla fine del secondo trimestre 2019 sono stati emessi n.31 buoni economato per un ammontare complessivo di € 2.475,44 ;

Viene verificato:

- il Buono n.38 del 16/04/2019 di euro 176,00 riferito all'acquisto di sementi per le api;
- il Buono n.48 del 07/05/2019 di euro 14,50 riferito all'acquisto timbro per ufficio tributi;
- il Buono n.57 del 03/06/2019 di euro 140,00 riferito all'acquisto di chiavette usb firma digitale per nuovo sindaco;

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 al 30/6 rimosse c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica stato per ammontare secondo trimestre di euro 5.826,13;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare secondo trimestre di euro 227,04;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare secondo trimestre di euro 1.717,65
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare secondo trimestre di euro 99,22;

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare secondo trimestre di euro 214,66,60;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare secondo trimestre euro 1.622,60;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 117,90;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 87,86;
- Ufficio servizi sociali – gestione contributi per ammontare secondo trimestre di euro 398,80;

### **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 € 1.966,88

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 30.742,86;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 646,92;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 1.108,20

### **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.16 Data 10/7/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>Rinnovo convenzione per l'esercizio in in forma associata dell'Ufficio di Segretario Comunale tra i Comuni di Ponzano Veneto e Spresiano, approvata condeliberazione consiliare n. 47 del 22.12.2016</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: *Rinnovo convenzione per l'esercizio in in forma associata dell'Ufficio di Segretario Comunale tra i Comuni di Ponzano Veneto e Spresiano, approvata condeliberazione consiliare n. 47 del 22.12.2016*;

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 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 12/9/2019	<i>OGGETTO: Parere su Documento Unico di Programmazione 2020-2022 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 2020-2022 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 2020-2022 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

## PROVINCIA DI TREVISO

### ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.18 Data 17/9/2019	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.143 DEL 22/08/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 22/08/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019-2021, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.143 del 22.08.2019, 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' 2019

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	84.000,00	
	CA	60.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		90.050,00
	CA		78.650,00
Variazioni in diminuzione	CO	6.050,00	
	CA	18.650,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	90.050,00	90.050,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	78.650,00	78.650,00

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 2019 – 2021 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**



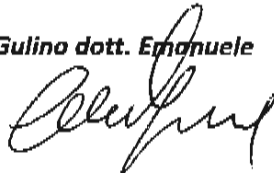
COMUNE DI PONZANO VENETO

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

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato .....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	20
6. Conclusioni.....	21

---

**Comune di Ponzano Veneto**

**Verbale n. 19 del 17/09/2019**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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**

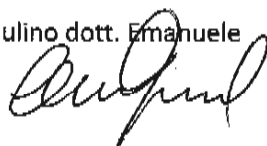
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Ponzano Veneto, li 17/09/2019

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.31 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 08/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.219 del 05/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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, avente ad oggetto: "ESAME E APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267"

### 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.219/2018 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	2,20%	rientra per consolidamento con contarina spa	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 2018 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 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.033.550	3.438.612	594.938
Immobilizzazioni Materiali	37.263.695	35.068.573	2.195.122
Immobilizzazioni Finanziarie	657.769	2.499.520	- 1.841.751
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>41.955.014</b>	<b>41.006.705</b>	<b>948.309</b>
Rimanenze	70.956	46.707	24.249
Crediti	3.197.183	3.306.671	- 109.488
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.718.479	3.263.101	455.378
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>6.986.617</b>	<b>6.616.479</b>	<b>370.139</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>99.344</b>	<b>77.497</b>	<b>21.847</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>49.040.976</b>	<b>47.700.681</b>	<b>1.340.295</b>
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			6
	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	28.976.792	28.928.685	48.107
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	251.904	651.420	- 399.516
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	105.626	104.411	1.216
<b>DEBITI ( D )</b>	9.869.059	9.902.243	- 33.184
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	9.837.594	8.113.922	1.723.672
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>49.040.975</b>	<b>47.700.681</b>	<b>1.340.295</b>
<b>CONTI D'ORDINE</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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.224	35.859
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.819	
5	aviamento	5.825	12.889
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	130.117	850
9	altre	3.858.564	3.389.015
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.033.550</b>	<b>3.438.612</b>

## **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
II	1	Beni demaniali	9.814.218	10.108.382
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	9.125.845	9.393.242
	1.9	Altri beni demaniali	688.374	715.140
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	23.541.416	22.237.678
	2.1	Terreni	7.955.297	7.540.450
		a di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	10.969.296	10.093.083
		a di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	1.729.182	368.370
		a di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	209.704	252.152
	2.5	Mezzi di trasporto	65	65
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.903	17.662
	2.7	Mobili e arredi	5.486	5.348
	2.8	Infrastrutture	1.168.560	1.221.021
	2.99	Altri beni materiali	1.483.924	2.739.528
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.908.061	2.722.514
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>37.263.695</b>	<b>35.068.573</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	221.938	920.399
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	221.260	920.399
	c	<i>altri soggetti</i>	678	
	2	Crediti verso	435.831	1.579.121
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>	314.631	314.631
	c	<i>imprese partecipate</i>		1.264.491
	d	<i>altri soggetti</i>	121.200	
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>657.769</b>	<b>2.499.520</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che la differenza rispetto all'esercizio 2017 è dovuta principalmente al consolidamento a partire dall'esercizio 2018 della società Alto Trevigiano Servizi (nel 2017 era esclusa dal consolidamento)

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<u>Rimanenze</u>	70.956	46.707
		<b>Totale</b>	<b>70.956</b>	<b>46.707</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	487.686	985.610
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	479.970	946.947
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.716	38.663
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	138.759	526.374
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	27.054	190.591
	b	<i>imprese controllate</i>		224.410
	c	<i>imprese partecipate</i>	20.380	111.373
	d	<i>verso altri soggetti</i>	91.326	
	3	Verso clienti ed utenti	198.989	568.394
	4	Altri Crediti	2.371.749	1.226.293
	a	<i>verso l'erario</i>	60.447	160.982
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	27.553	13.659
	c	<i>altri</i>	2.283.750	1.051.651
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.197.183</b>	<b>3.306.671</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.049.439	1.442.859
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.049.439	1.442.859
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	668.556	1.819.526
	3	Denaro e valori in cassa	484	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	717
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.718.479</b>	<b>3.263.101</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.986.617,41</b>	<b>6.616.478,81</b>

\* con separata 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 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	99.344	77.497
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>99.344</b>	<b>77.497</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 2018	Anno 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	17.706.911	17.706.911
	Riserve	10.956.280	11.357.656
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.454.894	5.640.996
b	<i>da capitale</i>	1.078.647	1.521.332
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.422.739	4.195.328
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	313.601	- 135.882
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>28.976.792</b>	<b>28.928.685</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>28.976.792</b>	<b>28.928.685</b>

12

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	1.937	
3	altri	249.967	651.420
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>251.904</b>	<b>651.420</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	105.626	104.411
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>105.626</b>	<b>104.411</b>

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b><u>D) DEBITI (*)</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	8.184.253	5.597.177
a	prestiti obbligazionari	547.510	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	3.554.941	1.650.747
d	verso altri finanziatori	4.081.801	3.946.430
2	Debiti verso fornitori	634.787	923.687
3	Acconti	8.805	435
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.316	289.556
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		182.631
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	351	882
e	altri soggetti	16.965	106.043
5	altri debiti	1.023.898	3.091.388
a	<i>tributari</i>	125.195	147.612
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.941	43.345
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	166.049	95.251
d	<i>altri</i>	689.713	2.805.180
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>9.869.059</b>	<b>9.902.243</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 2018	Anno 2017
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	1.793.314	110.526
II		Risconti passivi	8.044.280	8.003.396
	1	Contributi agli investimenti	8.006.627	7.932.704
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.594.498	1.403.515
	b	da altri soggetti	6.412.128	6.529.188
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	37.654	70.692
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.837.594</b>	<b>8.113.922</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	4.983.434	869.053
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	2.353.989	2.424.105
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.337.423</b>	<b>3.293.158</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.091.406	9.246.477	- 155.071
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.493.170	8.916.937	- 423.767
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>598.236</b>	<b>329.540</b>	<b>268.696</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 325.481	- 238.033	- 87.448
<i>Proventi finanziari</i>	26.108	115.776	- 89.667
<i>Oneri finanziari</i>	351.589	353.809	- 2.220
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 22	-	- 22
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	22		22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	188.810	- 34.581	223.391
<i>Proventi straordinari</i>	200.599	353.983	- 153.384
<i>Oneri straordinari</i>	11.788	388.563	- 376.775
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>461.544</b>	<b>56.926</b>	<b>404.618</b>
Imposte	147.943	192.809	- 44.866
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>313.601</b>	<b>- 135.882</b>	<b>449.483</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 2018	Anno 2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	2.815.188	2.756.379
2	Proventi da fondi perequativi	1.307.876	1.263.640
3	Proventi da trasferimenti e contributi	958.021	1.033.935
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	840.961	380.794
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	117.060	653.141
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.120.034	3.538.412
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	153.600	71.737
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.733.761	12.182
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.232.673	3.454.492
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	7.290	6.195
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	301.051	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	581.947	647.916
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.091.406</b>	<b>9.246.477</b>

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	238.068	480.393	
10	Prestazioni di servizi	2.905.500	2.494.343	
11	Utilizzo beni di terzi	182.553	121.517	
12	Trasferimenti e contributi	1.064.677	972.719	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.064.677	972.719	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	2.563.542	2.881.176	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.312.941	1.533.532	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	77.975	172.887	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.108.187	1.047.223	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	126.780	313.423	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.051	-	17
16	Accantonamenti per rischi	672	-	
17	Altri accantonamenti	24.954	228.189	
18	Oneri diversi di gestione	196.210	205.067	
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>8.493.170</b>	<b>8.916.937</b>	

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	68.697
a	<i>da società controllate</i>		68.697
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	26.108	47.078
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>26.108</b>	<b>115.776</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	351.589	353.809
a	<i>Interessi passivi</i>	317.112	353.809
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	34.478	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>351.589</b>	<b>353.809</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 325.481</b>	<b>- 238.033</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	22	-
	<b>totale (D)</b>	<b>22</b>	<b>-</b>

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	200.599	353.983
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	188.000	270.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		42.123
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	12.599	41.860
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	<b>200.599</b>	<b>353.983</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	11.788	388.563
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.788	44.133
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		344.430
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	<b>11.788</b>	<b>388.563</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>188.810</b>	<b>- 34.581</b>

19

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	461.544	56.926
26	Imposte	147.943	192.809
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	313.601	- 135.882
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 461.544,19

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 313.600,99



---

---

## 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 2018 del Comune di Ponzano Veneto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

- il bilancio consolidato 2018 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:**

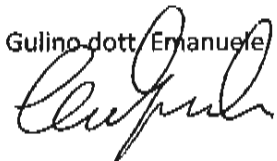
giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

17 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Gulino dott./Emanuele



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

**PARERE SULLA PROPOSTA DI MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI  
DI PERSONALE 2019-2021 E APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEI  
FABBISOGNI DI PERSONALE 2020-2022**

**Verbale n.20 del 09.10.2019**

**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 n.195/2018 ad oggetto: **“OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2020/2022 E VARIAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2019/2021”**;

**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 2019/2021, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.227 del 11.12.2018 così come modificato ed integrato con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 30/04/2019;

- con il suddetto provvedimento viene rideterminato il fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021 e approvato il piano triennale 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 2019/2021, tenuto conto delle capacità di bilancio, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio e di contenimento della spesa di personale, nonché dei vincoli sul trattamento economico accessorio complessivo del personale, prevede quanto segue:

#### NELL'ANNO 2019:

- n.1 Istruttore amministrativo assistente di biblioteca Cat. C in esecuzione del piano triennale approvato con delibera di Giunta Comunale 227 del 11/12/2018 e n.69 del 30/4/2019 – assunzione già effettuata;

- n.1 Istruttore amministrativo presso ufficio Ragioneria Cat C in esecuzione del piano triennale approvato con delibera di Giunta Comunale n.227 del 11/12/2019 – assunzione già effettuata;

- n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso ufficio manutenzioni/opere pubbliche in esecuzione del piano triennale approvato con delibera di Giunta Comunale n.227 del 11/12/2018- assunzione prevista a dicembre 2019;

- n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso ufficio edilizia privata – assunzione prevista a dicembre 2019- in base alla facoltà concessa dal D.L. 4/2019, in sostituzione di personale che andrà in quiescenza a partire dal 1/11/2019;

#### NELL'ANNO 2020

• ==

#### NELL'ANNO 2021

• ==

#### NELL'ANNO 2021

• ==

**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,

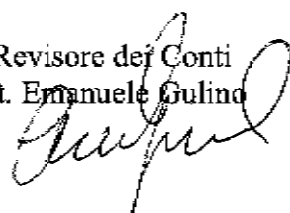
**VISTI**

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

## Verbale del Revisore Unico n.21 del 22 Ottobre 2019

Il giorno 22 Ottobre 2019 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 17/01/2019 l'economista ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2019 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n. 155.

Alla fine del terzo trimestre 2019 sono stati emessi n.103 buoni economato per un ammontare complessivo di € 2.050,13;

Viene verificato:

- il Buono n.65 del 01/07/2019 di euro 41,08 riferito all'acquisto materiale sanitario per assistenza domiciliare;
- il Buono n.85 del 02/09/2019 di euro 220,55 riferito al rinnovo tassa automobilistica;
- il Buono n.100 del 27/0/2019 di euro 30,00 riferito all'acquisto carta da fotocopie per ufficio demografico;

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 al 30/9 riscosse c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità elettronica stato per ammontare secondo trimestre di euro 6.581,68;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare secondo trimestre di euro 268,32;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare secondo trimestre di euro 1.940,40

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare secondo trimestre di euro 101,92;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare secondo trimestre di euro 174,42;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare secondo trimestre euro 2.060,10;
- Ufficio segreteria – diritti fotocopie per ammontare secondo trimestre di euro 52,43;
- Ufficio servizi sociali – gestione contributi per ammontare secondo trimestre di euro 292,61

### **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 € 2,741,71

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 10.116,11;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 573,26;

Conto bancoposta.:1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni”saldo € 479,60

### **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 22 Ottobre risultante dal prospetto stampato dalla procedura informatica del Tesoriere è di euro 1.703.869,80		
<b>A) CONTO DEL TESORIERE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali riscosse	+	4.811.872,06
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	93.459,81
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>6.998.985,96</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati pagati		5.213.271,04
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	81.845,12
<b>Totale uscite</b>	<b>=</b>	<b>5.295.116,16</b>
<b>SALDO (A)</b>		<b>1.703.869,80</b>
<b>B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE</b>		
<b>ENTRATE</b>		
Fondo iniziale di cassa		2.093.654,09
Reversali emesse a competenza	+	4.084.178,20
Reversali emesse in conto residui	+	733.784,92
<b>Totale Entrate</b>	<b>=</b>	<b>6.911.617,21</b>
<b>USCITE</b>		
Mandati emessi in conto competenza		3.995.720,86
Mandati emessi in conto residui	+	1.310.852,96
<b>Totale Uscite</b>	<b>=</b>	<b>5.306.573,82</b>
<b>SALDO (B)</b>		<b>1.605.043,39</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	-	-93.459,81
Provisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	81.845,12
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	6.091,06
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	-	-93.302,81
<b>SALDO ( C )</b>		<b>-98.826,44</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>1.605.043,36</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

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.22 Data 22/10/2019	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.170 DEL 3/10/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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.170 DEL 3/10/2019 RELATIVE A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021 - 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 2019-2021, approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.170 del 3.10.2019, 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' 2019

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	155.000,00	
	CA	95.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		50.000,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		116.576,00
	CA		116.576,00
Variazioni in diminuzione	CO	11.576,00	
	CA	21.576,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	<b>166.576,00</b>	<b>166.576,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	<b>116.576,00</b>	<b>116.576,00</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 2019 – 2021 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;

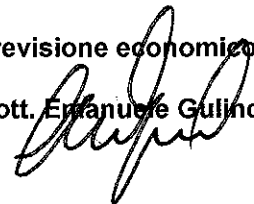
#### **ESPRIME**

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 11/11/2019	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019 - AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS LETTERA C, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267";</i>
---------------------------------	--

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019 - AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-BIS LETTERA C, 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, comma 5.bis lettera c 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 ai fini di far fronte alle esigenze di adeguamento degli stanziamenti di cassa per l'esercizio 2019;

#### ANNUALITA' 2019

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	0,00	
	CA	260.000,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
	CA		0,00
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		0,00
	CA		442.400,00
Variazioni in diminuzione	CO	0,00	
	CA	182.400,00	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	442.400,00	442.400,00

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:

- 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 2019 – 2021 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;

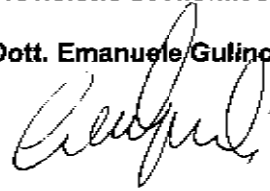
**ESPRIME**

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.24 Data 20/11/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2019-2021 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 2019-2021 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' 2019

<b>ENTRATA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO	188.479,75	
	CA	161.427,15	
Variazioni in diminuzione	CO		265.075,35
	CA		269.075,35
<b>SPESA</b>		<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		256.706,49
	CA		163.505,50
Variazioni in diminuzione	CO	324.525,35	
	CA	271.153,70	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	8.776,74	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>	521.781,84	521.781,84
<b>TOTALE</b>	<b>CA</b>	432.580,85	432.580,85

## ANNUALITA' 2020

<b>ENTRATA</b>			<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO		9.200,00	
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO			1.600,00
	CA			
<b>SPESA</b>			<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Variazioni in aumento	CO			7.600,00
	CA			
Variazioni in diminuzione	CO		0,00	
	CA			
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>CO</b>		<b>9.200,00</b>	<b>9.200,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>CA</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) 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 2019 – 2021 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;

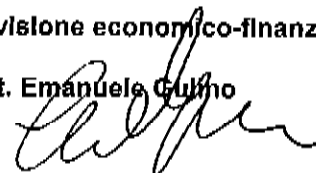
## ESPRIME

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 20/11/2019	OGGETTO: Parere sulla 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) Spresiano (TV) e Longarone (BL)";
---------------------------------	---

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 Ponzano Veneto (TV) Spresiano (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;

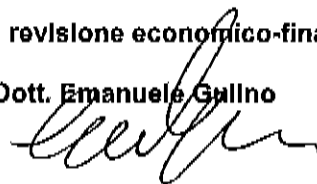
**ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gullino



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

Verbale n.26 Data 20/11/2019	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione modifiche regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'Irpef e relative allquote anno 2020";
---------------------------------	--

Richiamato art. 239 - comma 1° lettera b del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 in base al quale l'Organo di Revisione è obbligato ad esprimere pareri sulle proposte elencate nel citato comma;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione modifiche regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'Irpef e relative allquote anno 2020";

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;

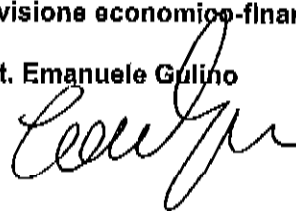
**ESPRIME**

parere favorevole 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.27 Data 04/12/2019	OGGETTO: CONTROLLO SULLA COERENZA COMPATIBILITA' DEI COSTI SULL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO 2019-2021 , SUL FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 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 26.11.2019 l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per il triennio 2019-2021 ai sensi dell'art 8 del CCNL del 21/05/2009 per il personale non dirigente;

- le 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;

Il Revisore passa all'esame il contratto decentrato integrativo 2019-2021 e il fondo risorse decentrate 2019 il quale prevede un ammontare di somme pari ad Euro 239.366,65;

#### **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 2019 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;

il Contratto decentrato integrativo e la costituzione del fondo per la contrattazione integrativa sono stati predisposti 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

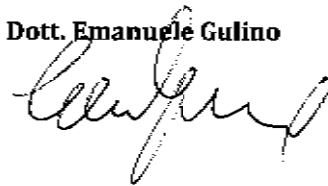
**PARERE FAVOREVOLE**

- a) in merito alla in merito alla coerenza degli istituti contrattuali previsti nel contratto decentrato 2019-2021 e al fondo risorse decentrate 2019, con i vincoli del CCNL e delle norme di legge;
- b) in merito alla compatibilità dei costi del Fondo per le risorse decentrate 2019 in quanto vi è capienza negli appositi stanziamenti di bilancio per l'esercizio 2019 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**  
**Provincia di Treviso**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI MODIFICA AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI  
DI PERSONALE 2019-2021 E APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DEI  
FABBISOGNI DI PERSONALE 2020-2022**

**Verbale n.28 del 10.12.2019**

**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: **“OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2020/2022 E VARIAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2019/2021”**;

**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 2019/2021, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.227 del 11.12.2018 così come modificato ed integrato con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 30/04/2019 e n. 174 del 10/10/2019;
- con il suddetto provvedimento viene rideterminato il fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021 e approvato il piano triennale 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 2019/2021, tenuto conto delle capacità di bilancio, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio e di contenimento della spesa di personale, nonché dei vincoli sul trattamento economico accessorio complessivo del personale, prevede quanto segue:

#### NELL'ANNO 2019:

- n.1 Istruttore amministrativo assistente di biblioteca Cat. C in esecuzione del piano triennale approvato con delibera di Giunta Comunale 227 del 11/12/2018 e n.69 del 30/4/2019 – assunzione già effettuata;
- n.1 Istruttore amministrativo presso ufficio Ragioneria Cat C in esecuzione del piano triennale approvato con delibera di Giunta Comunale n.227 del 11/12/2019 – assunzione già effettuata;
- n.1 Istruttore Tecnico categoria C presso Dipartimento Coordinamento del Territorio in base alla facoltà concessa dal D.L. 4/2019, in sostituzione di personale andato in quiescenza a partire dal 1/11/2019 – concorso pubblicato;

#### NELL'ANNO 2020

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

#### NELL'ANNO 2021

- ==

#### NELL'ANNO 2021

- ==

#### **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 (TV)****PROVINCIA DI TREVISO****ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Verbale n.29 Data 18/12/2019	OGGETTO: <i>Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "Approvazione schema di convenzione per la realizzazione sperimentale di progetti condivisi in materia sociale finalizzati all'avvio di una gestione associata della funzione sociale tra il Comune di Ponzano Veneto e il Comune di Spresiano."</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 realizzazione sperimentale di progetti condivisi in materia sociale finalizzati all'avvio di una gestione associata della funzione sociale tra il Comune di Ponzano Veneto e il Comune di Spresiano.*

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 sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

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

**Dott. Emanuele Gulino**

