

COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Gulino dott. Emanuele

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.01 del 11.01.2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Ponzano Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 11 gennaio 2021

L'organo di Revisione
Gulino dott. Emanuele

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Gulino dott. Emanuele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.46 del 14 ottobre 2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 07 gennaio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale con deliberazione n.2/2020 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

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

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

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

L'Ente è in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.; ha approvato le tariffe per il nuovo canone unico, la cui approvazione del regolamento è prevista entro il termine di approvazione del bilancio;

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.20 del 20.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.147.327,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.092.975,03
b) Fondi accantonati	642.688,24
c) Fondi destinati ad investimento	220.071,17
d) Fondi liberi	191.593,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.147.327,67

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

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	2.093.654,09	1.989.610,31	2.412.088,50
di cui cassa vincolata	12.932,81	81.390,77	48.030,09
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	174.529,53	77.950,94	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	798.145,86	1.937.318,84	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	332.510,39	807.294,50	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	807.294,50	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.989.610,31	2.412.088,50		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	889.174,99	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.902.348,37 4.193.553,46	4.158.900,00 4.664.102,18	4.314.900,00	4.309.900,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.320.965,60 1.422.436,89	481.100,00 481.100,00	447.400,00	422.500,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	382.524,29	previsioni di competenza previsioni di cassa	706.704,44 869.058,18	900.950,00 971.538,62	836.950,00	839.950,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.770.212,53	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.478.871,01 4.944.869,50	4.497.600,00 6.267.812,53	865.800,00	1.043.500,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	951.531,45	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 379.000,00	0,00 608.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	878.633,37	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.173.015,00 2.294.381,63	4.296.930,00 5.175.563,37	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	107.607,42	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.050.000,00 1.057.057,39	1.050.000,00 1.157.054,22	1.050.000,00	1.050.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	TOTALE TITOLI	4.979.684,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	16.131.904,42 15.660.357,05	15.885.480,00 19.825.170,92	8.015.050,00	8.165.850,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.979.684,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	17.437.090,20 17.649.967,36	18.708.044,28 22.237.259,42	8.015.050,00	8.165.850,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.342.608,99	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.218.522,92 77.950,94 7.109.698,59	5.609.595,44 792.496,77 0,00 7.236.943,98	5.216.750,00 192.226,64 0,00	5.193.850,00 70.827,02 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.146.218,29	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.616.477,28 1.937.318,84 8.007.017,31	11.190.848,84 1.937.318,84 0,00 12.403.562,47	865.800,00 0,00 0,00	1.043.500,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	15.709,57	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	52.090,00 0,00 52.090,00	357.600,00 34.500,00 0,00 373.309,57	382.500,00 0,00 0,00	378.500,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.000,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	500.000,00 0,00 0,00	500.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	189.842,42	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.050.000,00 0,00 1.242.562,18	1.050.000,00 0,00 0,00 1.239.842,42	1.050.000,00 0,00 0,00	1.050.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		2.694.379,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.437.090,20 2.764.315,61 2.015.269,78 16.911.368,08	18.708.044,28 2.764.315,61 0,00 21.753.658,44	8.015.050,00 192.226,64 0,00	8.165.850,00 70.827,02 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.694.379,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.437.090,20 2.764.315,61 2.015.269,78 16.911.368,08	18.708.044,28 2.764.315,61 0,00 21.753.658,44	8.015.050,00 192.226,64 0,00	8.165.850,00 70.827,02 0,00

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

Avanzo presunto

Al bilancio dell'ente viene applicato l'avanzo presunto derivante da avanzo vincolato; tale avanzo viene applicato per euro 198.294,50 alla parte corrente e fa riferimento a somme vincolate derivanti da contributo covid-19 riportati nell'annualità 2021; per euro 609.000,00 da avanzo vincolato derivante da mutuo che, seppur applicato, diverrà spendibile solo dopo l'approvazione del rendiconto.

Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie, se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto;

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Si ricorda, altresì, che il DM 3/11/2020 prevede che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n.

104 del 2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19. Pertanto, le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	57.278,03
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	20.672,91
entrata in conto capitale	1.937.318,84
TOTALE	2.015.269,78

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.412.088,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.664.102,18
2	Trasferimenti correnti	481.100,00
3	Entrate extratributarie	971.538,62
4	Entrate in conto capitale	6.267.812,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	608.000,00
6	Accensione prestiti	5.175.563,37
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.157.054,22
	TOTALE TITOLI	19.825.170,92
	TOTALE GENERALE ENTRATE	22.237.259,42

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	7.236.943,98
2	Spese in conto capitale	12.403.562,47
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	373.309,57
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.239.842,42
	TOTALE TITOLI	21.753.658,44
	SALDO DI CASSA	483.600,98

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

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

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata, in fase di rendicontazione si verificherà l'effettivo ammontare del fondo su citato;

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				2.412.088,50
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	889.174,99	4.158.900,00	5.048.074,99	4.664.102,18
2	Trasferimenti correnti	-	481.100,00	481.100,00	481.100,00
3	Entrate extratributarie	382.524,29	900.950,00	1.283.474,29	971.538,62
4	Entrate in conto capitale	1.770.212,53	4.497.600,00	6.267.812,53	6.267.812,53
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	951.531,45	0,00	951.531,45	608.000,00
6	Accensione prestiti	878.633,37	4.296.930,00	5.175.563,37	5.175.563,37
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	107.607,42	1.050.000,00	1.157.607,42	1.157.054,22
	TOTALE TITOLI	4.979.684,05	15.885.480,00	20.865.164,05	19.825.170,92
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.979.684,05	15.885.480,00	20.865.164,05	22.237.259,42

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.342.608,99	5.609.595,44	6.952.204,43	7.236.943,98
2	Spese In Conto Capitale	1.146.218,29	11.190.848,84	12.337.067,13	12.403.562,47
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	15.709,57	357.600,00	373.309,57	373.309,57
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	189.842,42	1.050.000,00	1.239.842,42	1.239.842,42
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.694.379,27	18.708.044,28	21.402.423,55	21.753.658,44
	SALDO DI CASSA				483.600,98

fra le spese correnti è compreso il fondo riserva di cassa obbligatorio di euro 500.000,00 pari al 2,67%

Verifica equilibrio anni 2021-2023

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.412.088,50			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		77.950,94	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.540.950,00	5.599.250,00	5.572.350,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.609.595,44	5.216.750,00	5.193.850,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			163.200,00	157.350,00	154.250,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		357.600,00	382.500,00	378.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-348.294,50	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		198.294,50	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		150.000,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		198.294,50	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-198.294,50	0,00	0,00

L'importo di euro 150.000,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da concessioni edilizie

Utilizzo proventi alienazioni

Al momento non sono previste alienazioni di beni dell'ente

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da rimborsi consultazioni elettorali e referendum	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (al netto Fcde)	49.869,10	45.436,20	43.589,20
altre			
Totale	74.869,10	70.436,20	68.589,20

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
consultazione elettorali e referendarie locali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
contributi	48.869,10	45.436,20	43.589,20
Totale	74.869,10	70.436,20	68.589,20

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore;

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.26/2020 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Esercizio 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
977.563,58	1.265.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00

Il comune ha mantenuto inalterate le aliquote dell'addizionale irpef; Le previsioni di gettito, sono coerenti a quanto disposto dal D. Lgs 118/2011 e tengono conto, per l'esercizio 2021, di una flessione dovuta all'emergenza covid-19;

IMU

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

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	1.425.219,44	1.435.000,00	1.455.000,00	1.455.000,00

La quota di gettito atteso per l'esercizio 2021, tiene conto di una possibile flessione dovuta all'emergenza covid-19;

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

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU, il comune ha istituito i seguenti tributi (*modificare la tabella inserendo solo quelli istituiti dall'ente*):

Altri Tributi	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	25.817,35	36.000,00	47.000,00	47.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	25.817,35	36.000,00	47.000,00	47.000,00

Il comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011); lo stanziamento per l'esercizio 2021 tiene conto di una flessione dovuta al prorogarsi dell'emergenza covid-19

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	122.415,00	46.231,85	75.140,00	100.000,00	90.000,00	85.000,00
TASI	2.302,51	0,00	2.708,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	124.717,51	46.231,85	77.848,00	100.000,00	90.000,00	85.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	111.110,82	41.187,95	49.783,79	61.873,00	56.760,00	53.680,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	375.390,95	174.000,00	201.390,95
2020 (assestato o rendiconto)	202.500,00	99.500,00	103.000,00
2021	250.000,00	150.000,00	100.000,00
2022	250.000,00	0,00	250.000,00
2023	300.000,00	0,00	300.000,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Descrizione Entrate	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Sanzioni amministrative violazione art. 142 Codice della Strada	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Sanzioni amministrative violazione Codice della Strada – altri articoli	60.000,00	61.000,00	61.000,00
Sanzioni amministrative violazione Codice della Strada - totali	130.000,00	131.000,00	131.000,00
Quota vincolata al FCDE per art. 142 Codice della Strada	- 38.563,00	- 38.563,00	- 38.563,00

Quota vincolata al FCDE per Codice della Strada – altri articoli	- 33.054,00	- 33.604,90	- 33.604,90
Quota vincolata al FCDE per Codice della Strada - totali	- 71.617,00	- 72.167,90	- 72.167,90
Base per il calcolo del vincolo	58.383,00	58.832,10	58.832,10
100% con vincolo di destinazione art. 142 Codice della Strada	31.437,00	31.437,00	31.437,00
50% con vincolo di destinazione Codice della Strada – altri articoli	13.473,00	13.697,55	13.697,55
Quota vincolata ai sensi del Codice della Strada	44.910,00	45.134,55	45.134,55
<i>Descrizione Uscite</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2023</i>
Art. 208 c. 4 lett. a) e Art. 142 c. 12 ter - Acquisto beni e servizi per viabilità e circolazione al fine di ammodernare, potenziare, mettere a norma e manutentare la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Art. 208 c. 4 lett. b) e Art. 142 c. 12 ter - Acquisti per potenziamento attività di controllo e accertamento in materia di circolazione stradale	13.910,00	14.134,55	14.134,55
Art. 208 c. 4 lett. c) – misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12 C.d.S.	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale	44.910,00	45.134,55	45.134,55

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Fitti attivi e canoni patrimoniali	53.700,00	53.700,00	53.700,00
Altri (impianto telefonia mobile)	48.000,00	48.000,00	48.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	101.700,00	101.700,00	101.700,00

La quantificazione dello stesso risente delle variazioni previste dal 2021 a seguito liquidazione della società Ponzano Patrimonio e Servizi S.r.l. che precedentemente gestiva alcune entrate patrimoniali; la previsione appare congrua in relazione anche all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido	0,00	84.500,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	0,00	36.400,00	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	33.000,00	59.300,00	55,65%
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	6.600,00	24.600,00	26,83%
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi (trasporto scolastico)	27.000,00	110.000,00	24,55%
Totale	66.600,00	314.800,00	21,16%

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale; il valore di tale canone, per l'annualità 2021, tiene conto di una riduzione dovuta al prorogarsi dell'emergenza covid; dal 2022 ritorna ad essere pari alla parità di gettito previsti originariamente per la cosap e l'imposta pubblicità e pubbliche affissioni, come si evince dalla sottostante tabella;

	2021	2022	2023
Canone unico patrimoniale	100.000,00	107.000,00	107.000,00

B) SPESE PER MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101 Redditi da lavoro dipendente	1.701.885,97	1.641.988,03	1.562.760,00	1.557.310,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	129.983,96	114.910,00	113.910,00	113.910,00	
103 Acquisto di beni e servizi	2.214.781,42	1.887.187,41	1.662.850,00	1.676.750,00	
104 Trasferimenti correnti	1.473.653,69	1.248.510,00	1.196.010,00	1.183.010,00	
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	
107 Interessi passivi	183.700,00	346.500,00	344.300,00	329.600,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	147.591,00	89.000,00	62.500,00	62.500,00	
110 Altre spese correnti	366.926,88	281.500,00	274.420,00	270.770,00	
Totale	6.218.522,92	5.609.595,44	5.216.750,00	5.193.850,00	

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

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

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

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101		1.641.988,03	1.562.760,00	1.557.310,00
Spese macroaggregato 103		27.800,00	9.050,00	9.050,00
Irap macroaggregato 102		104.910,00	103.910,00	103.910,00
Fpv in uscita -macroaggregato 1				
Fpv in uscita - Irap				
rimborso personale in comando/convezione		62.000,00	62.000,00	62.000,00
Totale spese di personale (A)		1.836.698,03	1.737.720,00	1.732.270,00
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata -da macroaggregato 1		57.278,03	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)- Fpv in entrata - da Irap		0,00	0,00	0,00
(-) Componenti escluse (B)		290.755,19	254.755,19	250.755,19
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.605.520,49	1.488.664,81	1.482.964,81	1.481.514,01
(ex art.1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.605.520,49

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 28.800,00; I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge; L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	100.000,00	61.869,19	61.873,00	3,81	61,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	90.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	344.000,00	101.317,31	101.327,00	9,69	29,46%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	250.000,00	643,73	1.000,00	356,27	0,40%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	784.200,00	163.830,23	164.200,00	369,77	20,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	534.200,00	163.186,50	163.200,00	13,50	30,55%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	250.000,00	643,73	1.000,00	356,27	0,40%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	90.000,00	56.751,47	56.760,00	8,53	63,07%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	70.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	354.000,00	100.562,57	100.590,00	27,43	28,42%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	250.000,00	643,73	1.000,00	356,27	0,40%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	764.200,00	157.957,77	158.350,00	392,23	20,72%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	514.200,00	157.314,04	157.350,00	35,96	30,60%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	250.000,00	643,73	1.000,00	356,27	0,40%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	85.000,00	53.598,61	53.680,00	81,39	63,15%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	70.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	357.000,00	100.562,57	100.570,00	7,43	28,17%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	300.000,00	772,47	1.000,00	227,53	0,33%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	812.200,00	154.933,65	155.250,00	316,35	19,11%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	512.200,00	154.161,18	154.250,00	88,82	30,12%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	300.000,00	772,47	1.000,00	227,53	0,33%

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2021 - euro 20.090,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 19.870,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2023 – euro 19.320,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

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

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	1.500,00	1.000,00	1.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	5.000,00	4.000,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.000,00	7.500,00	3.500,00

Fondo di riserva di cassa

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

L'ente ha rispettato entrambi i parametri e pertanto non necessita l'accantonamento al fondo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente e posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

.

ORGANISMI PARTECIPATI

A seguito della prevista liquidazione della società Ponzano Patrimonio e Servizi S.r.l., partecipata al 100% dal comune, nel bilancio dell'ente è prevista l'internalizzazione dei servizi gestiti dalla società

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/20

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 22.12.2020, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2021 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Ponzano Patrimonio e Servizi	100	parametri Tusp	liquidazione	nessun personale

Garanzie rilasciate

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

Garanzia	atto di concessione	Valore al 31/12/2020	Durata	Beneficiario
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.69/2008	2.030.498,86	31.12.2038	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.
Lettera di patronage	Delibera Consiglio Comunale n.63/2009	171.424,97	31.12.2029	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.

Le suesposte garanzie decadono nel corso del 2021 in quanto l'ente subentrerà ai mutui accesi dalla società e garantiti dalle su citate lettere di patronage.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		609.000,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.937.318,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.794.530,00	865.800,00	1.043.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		150.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		11.190.848,84	865.800,00	1.043.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo /perequazioni/apporto di capitali privati	0,00	615.000,00	0,00
TOTALE	0,00	615.000,00	0,00

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.371.611,39	3.133.842,87	4.714.767,87	8.653.467,87	8.270.967,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.633.015,00	4.296.300,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	237.768,52	52.090,00	357.600,00	382.500,00	378.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.133.842,87	4.714.767,87	8.653.467,87	8.270.967,87	7.892.467,87

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Nei nuovi prestiti risulta inserito anche il subentro di mutui assunti dalla Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	166.589,72	183.700,00	346.500,00	344.300,00	329.600,00
Quota capitale	237.768,52	52.090,00	357.600,00	382.500,00	378.500,00
Totale fine anno	404.358,24	235.790,00	704.100,00	726.800,00	708.100,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

L'Organo di revisione deve presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese tenuto conto delle maggiori entrate, delle minori spese e delle maggiori spese correlate all'emergenza epidemiologica ancora in corso. In particolare, si ricorda che l'Organo di revisione dovrà certificare l'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art.106 DI 34/2020) e Fondone-bis (art.39 del DI 104/2020) entro il 30 aprile 2021 (30 maggio 2021 in base alla bozza della Legge di bilancio 2021 in corso di esame alle Camere). Sul bilancio 2021-2023 per l'annualità 2021 è riportabile il surplus di quanto ricevuto nel corso del 2020.

L'Organo di revisione deve altresì valutare i medesimi effetti anche negli organismi partecipati tenuto conto delle indicazioni contenute nella delibera Sezioni Autonomie 18/2020 "Linee di indirizzo per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19".

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

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

e) Riguardo alla liquidazione della società partecipata

Le previsioni risultano attendibili; seppur già previste in bilancio le poste relative all'internalizzazione dei servizi, delle entrate e del subentro ai mutui accesi dalla società, si raccomanda la verifica costante del processo di liquidazione e la sua influenza sugli equilibri di bilancio;

f) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Gulino dott. Emanuele

COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.2	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E DEL CANONE PER LE AREE E SPAZI MERCATALI";</i>
Data 21/1/2021	

Richiamata proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E DEL CANONE PER LE AREE E SPAZI MERCATALI"

Richiamato l'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000,
Richiamato l'art. 33 del Regolamento Comunale di Contabilità;

Esaminato il regolamento e la proposta di cui all'oggetto e dato atto che le tariffe sono già state approvate con deliberazione di giunta comunale n.1 del 7/1/2021;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

Visto il Regolamento allegata alla proposta è consono alle prescrizioni di cui all'art.1 comma 821-847 Legge 160/2019 essendo esplicitati i vari punti previsti dalla norma citata;

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.3 Data 17/02/2021	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.21 DEL 11.02.2021 RELATIVA A:VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4,DLGS N. 267/2000 E VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI ART.175, COMMA 5 LETTERA D, DLGS 267/2000";</i>
--------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.21 DEL 11.02.2021 RELATIVA A:VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4,DLGS N. 267/2000 E VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI ART.175, COMMA 5 LETTERA D, DLGS 267/2000;

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

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

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2021 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.21 del 11.02.2021, 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' 2021 – variazione urgente

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		12.000,00
	CA		12.000,00
Variazioni in diminuzione	CO	12.000,00	
	CA	12.000,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	12.000,00	12.000,00
TOTALE	CA	12.000,00	12.000,00

ANNUALITA' 2021 – variazione sola cassa

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CA	0,00	
Variazioni in diminuzione	CA		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CA		75.000,00
Variazioni in diminuzione	CA	75.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CA	75.000,00	75.000,00

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 2021 – 2023 in funzione della variazione di bilancio apportata;

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gulino

COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

PARERE SULLA PROPOSTA MODIFICA PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE 2021/2023

Verbale n.4 del 01.03.2021

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”;

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”;

Presa in esame la proposta di deliberazione di Giunta comunale ad oggetto: MODIFICA APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2021/2023;

RICORDATO CHE

l'organizzazione degli uffici ed il piano triennale dei fabbisogni di personale devono essere adottati annualmente in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'art. 6-ter del D.Lgs. 165/2001, nel rispetto delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente e tenuto conto della consistenza della dotazione organica del personale in servizio, nonché della relativa spesa;

la dotazione necessaria a ciascun Comune per lo svolgimento delle proprie funzioni deve coincidere con il fabbisogno di personale rappresentato, alla luce delle modifiche apportate al D.Lgs. 165/2001 dalla c.d. “riforma Madia”, dalla somma tra i posti coperti e il personale “assumibile”;

PRESO ATTO CHE

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

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

- la deliberazione 111/2020 della Corte dei Conti sezione regionale per il controllo della Campania la quale ha precisato che nei calcoli assunzionali del dm su citato, si deve tener conto del valore assestato in bilancio del Fondo crediti dubbia esigibilità a riduzione delle entrate correnti;

- che il Comune di Ponzano Veneto in data 20 aprile 2020 ha effettuato le comunicazioni obbligatorie ex art.34-bis Legge 165/2001 e smi per l'assunzione di:

n. 1 Istruttore Tecnico, categoria C, da assegnare all'Area Coordinamento del Territorio (già assunto nel corso del 2020)

n. 1 Istruttore Amministrativo, categoria C, da assegnare alla Segreteria Generale (concorso in fase di espletamento)

- che, come da prospetto allegato A alla proposta di giunta comunale in oggetto, l'incidenza della spesa del personale prevista per il triennio 2021/2023, così come calcolata in attuazione del D.M 17.3.2020, comprensiva delle due figure professionali su citate, risulta al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del decreto citato;

- che l'ammontare totale (irap inclusa) della spesa del personale prevista rientra nei limiti di cui all'articolo 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater della legge 296/2006;

- che, inoltre, questo ente ha ancora capacità assunzionali derivanti da turn-over per l'ammontare di euro 31.943,60;

- che il Comune di Ponzano Veneto, con 2 unità, rispetta i parametri imposti dalla Legge 68/1999 la quale prevede che i datori di lavoro sono tenuti ad avere alle proprie dipendenze lavoratori appartenenti alle categorie protette quantificati in base al totale dei lavoratori occupati;

- il piano triennale fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023, è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.171 del 16.10.2020;

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

VERIFICATO

- il rispetto dei vigenti presupposti normativi necessari per poter procedere ad assunzioni a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- che il piano occupazionale 2021-2023, tenuto conto delle capacità di bilancio, del rispetto dei vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio e di contenimento della spesa di personale, nonché dei vincoli sul trattamento economico accessorio complessivo del personale, prevede quanto segue:

NELL'ANNO 2021

- *n.1 istruttore amministrativo categoria C1 presso Servizio Segreteria (già previsto nella deliberazione 64/2020 – concorso in fase di espletamento);*

- *n.1 Istruttore direttivo contabile - categoria DI (già previsto nella deliberazione n.127 del 16 ottobre 2020);*

- *n.1 Istruttore Polizia municipale categoria C1 presso Servizio Polizia Locale (in sostituzione personale in quiescenza)*

- *n.1 Operaio specializzato - categoria B/B3 presso Servizio Manutenzioni (in sostituzione personale in quiescenza);*

NELL'ANNO 2022

- ==

NELL'ANNO 2023

- ==

PER TUTTE LE ANNUALITA':

- il ricorso a eventuali assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale;
- l'attivazione, qualora ne ricorrano i requisiti, dell'istituto del "contratto di prestazione occasionale" di cui all'art. 54-bis del D.L.50/2017 introdotto dalla legge di conversione 21.07.2017, n. 96, nei limiti e con le modalità stabiliti dalla normativa vigente;
- la possibilità di continuare ad avvalersi dei benefici di cui alla normativa vigente in materia di lavori socialmente utili per l'attuazione di progetti di pubblica utilità;
- la copertura degli ulteriori posti che si rendessero vacanti con modalità che saranno individuate con successivi atti, una volta verificate le possibilità assunzionali e comunque nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente;

DATO ATTO

che la spesa di personale risulta contenuta nella media del triennio 2011/2013 ed i limiti di cui al DM 17 marzo 2020; è quindi garantito il rispetto dei limiti di spesa specificatamente prescritti dalla legislazione vigente;

Ciò premesso,

VISTI

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

ESPRIME

Parere favorevole.

Il Revisore dei Conti

Dott. Emanuele Gulino

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE
ai sensi del Capo II n.82/2005 e s.m.i

COMUNE DI PONZANO VENETO

Provincia di Treviso

Organo di revisione Economico-Finanziaria

Verbale n.5 del 18 marzo 2021

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020".

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020" e i seguenti corredati allegati

Elenco residui attivi riaccertati in riduzione (allegato 1)

Elenco residui passivi riaccertati in riduzione (allegato 2)

Elenco residui attivi da riportare (allegato 3)

Elenco residui passivi da riportare (allegato 4)

Variazione su anno 2020 e 2021 a seguito riaccertamento ordinario residui (allegato 5)

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.949.312,87
- residui passivi pari a € 1.353.997,65

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	440,81	73.349,65	56.785,07	62.268,00	46.231,85	373.618,47	612.693,85
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.756,77	87.756,77
Titolo 3	384,62	0,00	53.399,23	27.442,69	87.365,73	175.419,91	344.012,18
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	58.234,57	9.972,94	68.207,51
Titolo 5	951.531,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	951.531,45
Titolo 6						878.633,37	878.633,37
Titolo 7							0,00
Titolo 9				1.477,74		5.000,00	6.477,74
TOTALE	952.356,88	73.349,65	110.184,30	91.188,43	191.832,15	1.530.401,46	2.949.312,87

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	597,60	1.119.232,23	1.119.829,83
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.159,75	107.159,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	44.486,60	0,00	1.021,34	81.500,13	127.008,07
TOTALE	0,00	0,00	44.486,60	0,00	1.618,94	1.307.892,11	1.353.997,65

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

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.012.043,38	3.638.424,91	373.618,47	0,00
Titolo 2	1.255.085,37	1.167.328,60	87.756,77	0,00
Titolo 3	613.865,60	438.445,69	175.419,91	0,00
Titolo 4	2.639.110,51	1.262.152,57	9.972,94	1.366.985,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.633.015,00	754.381,63	878.633,37	0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	741.116,37	736.116,37	5.000,00	0,00
TOTALE	10.894.236,23	7.996.849,77	1.530.401,46	1.366.985,00

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	5.370.765,13	4.088.570,98	1.119.232,23	162.961,92
Titolo 2	4.931.569,27	2.017.179,72	107.159,75	2.807.229,80
Titolo 3	19.904,12	19.904,12	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	741.116,37	659.616,24	81.500,13	0,00
TOTALE	11.063.354,89	6.785.271,06	1.307.892,11	2.970.191,72

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 2020 reimputati	2021	2022	2023
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	1.366.985,00	1.366.985,00	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 6	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 7	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	1.366.985,00	1.366.985,00	00,00	00,00

	Impegni reimputati attraverso FPV	impegni reimputati senza uso fpv	2021	2022
Titolo 1	162.961,92	00,00	162.961,92	00,00
Titolo 2	1.440.244,80	1.366.985,00	2.807.229,80	00,00
Titolo 3	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 4	00,00	00,00	00,00	00,00
Titolo 5	00,00	00,00	00,00	00,00
TOTALE	1.603.206,72	1.366.985,00	2.970.191,72	00,00

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

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

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	00,00	Titolo 1	00,00
Titolo 2	00,00	Titolo 2	1.366.985,00
Titolo 3	00,00	Titolo 3	00,00
Titolo 4	1.366.985,00	Titolo 4	
Titolo 5	00,00	Titolo 5	00,00
Titolo 6	00,00		
Titolo 7	00,00		
TOTALE	1.366.985,00	-	1.366.985,00

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.603.206,72;

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
972.675,39	379.279,21	249.124,18	344.272,00	1.258.934,72	-	-	€ 1.603.206,72

La composizione del FPV è pertanto la seguente:

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV SPESA CORRENTE	162.961,92
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	1.440.244,80
TOTALE	1.603.206,72

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	142.289,01
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	20.672,91
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2019 spesa corrente	162.961,92

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

A chiusura dell'esercizio 2020 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 destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi al 1/1/2020	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	642.889,06	312.848,43	-90.965,25	239.075,38
Titolo 2	101.471,29	101.471,29	0,00	0,00
Titolo 3	379.202,15	174.860,26	-35.749,62	168.592,27
Titolo 4	524.683,96	131.346,83	-335.102,56	58.234,57
Titolo 5	1.036.139,19	84.607,74	0,00	951.531,45
Titolo 6	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.057,39	5.131,07	-448,58	1.477,74
TOTALE	2.691.443,04	810.265,62	462.266,01	1.418.911,41

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019 e non pagati al 31/12/2020:

	Residui Passivi al 01/01/2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2020
Titolo 1	984.989,83	880.072,62	-104.319,61	597,60
Titolo 2	383.498,28	132.400,10	-251.098,18	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	192.562,18	147.054,24	0,00	45.507,94
TOTALE	1.561.050,29	1.159.526,96	355.417,79	46.105,54

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

ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore dei Conti

Dott. Emanuele Gulino

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE
ai sensi del Capo II n.82/2005 e s.m.i

COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.6 Data 18/3/2020	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO A SEGUITO DELLA SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI TREVISO N. 488/2020 DEL 15/09/2020 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023";</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 debito fuori bilancio a seguito della sentenza del giudice di pace di treviso n. 488/2020 del 15/09/2020 e contestuale variazione al bilancio di previsione 2021-2023"; la relazioni 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 € 100,00 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 2021-2023, annualità 2021

PRESO ATTO

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

del Parere di Regolarità tecnica favorevole;

del Parere di Regolarità Contabile favorevole;

ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE** al riconoscimento e relativo finanziamento di tale debito fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 100,00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott. Emanuele Gulino

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE
ai sensi del Capo II n.82/2005 e s.m.i

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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GULINO DOTT. EMANUELE

Comune di Ponzano Veneto

Organo di revisione

Verbale n.7 del 01.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Ponzano Veneto. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Gulino dott.Emanuele

INTRODUZIONE

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

- ♦ ricevuta in la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 30.03.2021, 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 2020 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 27.09.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020 *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 2020, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2020 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:

- *ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, con decorrenza anno 2021;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- *Non ha effettuato* nel corso del 2020 riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 46.356,24	€ 417,99	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 46.356,24	€ 417,99	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è in fase di riconoscimento un debito fuori bilancio di euro 100,00 per sentenza passata in giudicato relativa ad una sanzione codice della strada; tale debito ha già trovato copertura nel bilancio di previsione 2021;

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre (da conto del Tesoriere)	€	2.851.927,88
Fondo di cassa al 31 dicembre (da scritture contabili)	€	2.851.927,88

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.093.654,09	€ 1.989.610,31	€ 2.851.927,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 12.932,81	€ 81.390,77	€ 48.030,09

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.989.610,31			€ 1.989.610,31
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.193.553,46	€ 3.638.424,91	€ 312.848,43	€ 3.951.273,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.422.436,89	€ 1.167.328,60	€ 101.471,29	€ 1.268.799,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 869.058,18	€ 438.445,69	€ 174.860,26	€ 613.305,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.485.048,53	€ 5.244.199,20	€ 589.179,98	€ 5.833.379,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.109.698,59	€ 4.088.570,98	€ 880.072,62	€ 4.968.643,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 52.090,00	€ 19.904,12	€ -	€ 19.904,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.161.788,59	€ 4.108.475,10	€ 880.072,62	€ 4.988.547,72
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 676.740,06	€ 1.135.724,10	-€ 290.892,64	€ 844.831,46
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)	+	€ 99.500,00	€ 99.500,00	€ -	€ 99.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 577.240,06	€ 1.235.224,10	-€ 290.892,64	€ 944.331,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.944.869,50	€ 1.262.152,57	€ 131.346,83	€ 1.393.499,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 379.000,00	€ -	€ 84.607,74	€ 84.607,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.294.381,63	€ 754.381,63	€ -	€ 754.381,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.618.251,13	€ 2.016.534,20	€ 215.954,57	€ 2.232.488,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.618.251,13	€ 2.016.534,20	€ 215.954,57	€ 2.232.488,77
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.007.017,31	€ 2.017.179,72	€ 132.400,10	€ 2.149.579,82
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.007.017,31	€ 2.017.179,72	€ 132.400,10	€ 2.149.579,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.007.017,31	€ 2.017.179,72	€ 132.400,10	€ 2.149.579,82
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 488.266,18	-€ 100.145,52	€ 83.554,47	-€ 16.591,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.057.057,39	€ 736.116,37	€ 5.131,07	€ 741.247,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.242.562,18	€ 659.616,24	€ 147.054,24	€ 806.670,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 738.599,28	€ 1.211.578,71	-€ 349.261,34	€ 2.851.927,68
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro € 2.227.806,57 l'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

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

Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.434.088,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 972.675,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.603.206,72
SALDO FPV	-€ 630.531,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 462.266,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 355.417,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 106.848,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.434.088,06
SALDO FPV	-€ 630.531,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 106.848,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 332.510,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.814.817,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.844.036,18

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.902.348,37	€ 4.012.043,38	€ 3.638.424,91	90,69
Titolo II	€ 1.320.965,60	€ 1.255.085,37	€ 1.167.328,60	93,01
Titolo III	€ 706.704,44	€ 613.865,50	€ 438.445,69	71,42
Titolo IV	€ 5.478.871,01	€ 1.272.125,51	€ 1.262.152,57	99,22
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.*

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		174.529,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.880.994,35 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.207.803,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		162.961,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		19.904,12 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			664.854,63
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		66.564,98 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		99.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			830.919,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		25.456,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		471.435,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			334.027,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		100.751,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			233.276,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	265.945,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	798.145,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.905.140,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	99.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.124.339,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.440.244,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		305.147,51
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		305.147,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-40.769,14
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		345.916,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.136.067,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	25.456,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	471.435,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		639.175,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	59.982,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		579.192,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		830.919,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	66.564,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	13.168,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	25.456,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	100.751,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	529.320,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		95.658,50

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 174.529,53	€ 162.961,92
FPV di parte capitale	€ 798.145,86	€ 1.440.244,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 155.793,99	€ 174.529,53	€ 162.961,92
- 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 **	€ 102.976,34	€ 124.365,07	€ 103.643,74
- 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	€ 52.817,65	€ 50.164,46	€ 59.318,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.268.466,87	€ 798.145,86	€ 1.440.244,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 700.001,36	€ 503.843,95	€ 1.155.290,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 568.465,51	€ 294.301,91	€ 284.953,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 2.844.036,18, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.989.610,31
RISCOSSIONI	(+)	810.265,62	7.996.849,77	8.807.115,39
PAGAMENTI	(-)	1.159.526,96	6.785.271,06	7.944.798,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.851.927,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.851.927,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.418.911,41	1.530.401,46	2.949.312,87
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	46.105,54	1.307.892,11	1.353.997,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			162.961,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.440.244,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.844.036,18

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.565.432,57	€ 2.147.327,67	€ 2.844.036,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	913.551,23	€ 642.688,24	€ 728.126,49
Parte vincolata (C)	1.332.282,59	€ 1.092.975,03	€ 1.733.901,69
Parte destinata agli investimenti (D)	48.419,32	€ 220.071,17	€ 184.916,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 271.179,43	€ 191.593,23	€ 197.091,28

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	265.945,41	44.200,00				3.700,00				218.045,41
Finanziamento di spese correnti non permanenti	66.564,98					36.117,73	30.447,25			
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Valore monetario della parte	332.510,39	44.200,00	0,00	0,00	0,00	39.817,73	30.447,25	0,00	0,00	218.045,41

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.42/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persiste un residuo passivo di euro 597,60 proveniente dal 2019 dovuti a contenzioso su fattura pervenuta.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.691.443,04	€ 810.265,62	€ 1.418.911,41	-€ 462.266,01
Residui passivi	€ 1.561.050,29	€ 1.159.526,96	€ 46.105,54	-€ 355.417,79

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	€ 126.714,87	€ 104.319,61
Gestione in conto capitale	€ 335.102,56	€ 251.098,18
Gestione servizi c/terzi	€ 448,58	€ -
MINORI RESIDUI	€ 462.266,01	€ 355.417,79

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

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

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

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

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

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
recupero IMU aapp	Residui iniziali	€ 88.461,80	€ 63.628,10	€ 84.082,33	€ 122.415,00	€ 342.344,23	€ 219.855,17	194.883,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.680,69	€ 4.728,68	€ 29.319,06	€ 66.665,83	€ 35.251,22		
	Percentuale di riscossione	10%	7%	35%	54%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 37.942,60	€ 16.619,58	€ 152.449,96	€ 130.947,76	€ 85.398,90	65.457,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.978,48	€ 5.570,66	€ 81.845,70	€ 33.218,26		
	Percentuale di riscossione		18%	34%	54%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 956,74	€ -	€ 17.292,27	€ 100,00	€ 100,00	€ 34,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 956,74	€ -	€ 17.192,27	€ -		
	Percentuale di riscossione		100%	#DIV/0!	99%			
recupero TASI aapp	Residui iniziali	€ -	€ 1.168,15	€ 19.174,71	€ 2.302,51	€ 18.423,56	€ 13.156,21	€ 11.661,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 541,00	€ 2.096,34	€ 2.084,47	€ 5.267,35		
	Percentuale di riscossione		46%	11%	91%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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 507.663,11

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

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

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 141.139,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale possibile di euro 132.780,25 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 18.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 114.780,25 a fini prudenziali, in occasione di predisposizione del rendiconto riducendo avanzo libero

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.200,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.044.488,49	2.121.113,17	76.624,68
203	Contributi agli investimenti	4.098,36	3.226,30	- 872,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	4.031,72	-	- 4.031,72
	TOTALE	2.052.618,57	2.124.339,47	71.720,90

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.123.063,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 382.711,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 840.960,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 5.346.735,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 534.673,58	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 281.399,47	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 253.274,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 281.399,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,26

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

Precisazione:

l'ammontare disponibile per nuovi interessi, che fa riferimento alla norma sopra citata, si riferisce ad un limite teorico massimo; nel caso di assunzione di nuovi mutui, oltre al rispetto del limite sopra riportato, va verificata la sostenibilità finanziaria negli anni e il rispetto degli equilibri di bilancio.

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

Residuo debito (+)	€ 3.578.683,02	€ 3.302.327,99	€ 3.064.559,47
Nuovi prestiti (+)			€ 1.633.015,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 276.355,03	-€ 237.768,52	-€ 19.904,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (variazione dovuta ad allineamento al valore al 31.12 a seguito di un errore storico di riporto)			€ 275.227,12
Totale fine anno	€ 3.302.327,99	€ 3.064.559,47	€ 4.952.897,47
Nr. Abitanti al 31/12	12.776,00	12.885,00	13.045,00
Debito medio per abitante	258,48	237,84	379,68

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 181.577,53	€ 166.589,72	€ 154.079,49
Quota capitale	€ 276.355,03	€ 237.768,52	€ 19.904,12
Totale fine anno	€ 457.932,56	€ 404.358,24	€ 173.983,61

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Ponzano Patrimonio e Servizi srl	lettera patronage fidejussorio rilasciate il 18/12/2008 e 8/1/2010 a finanziamento opere pubbliche	€ 2.201.923,83	lettere di patronage "forte"	€ -	€ 250.000,00
TOTALE		€ 2.201.923,83		€ -	€ 250.000,00

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi delle garanzie prestate è del 2,16 %

Contratti di leasing e paternariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria; per quanto riguarda le operazioni di partenariato pubblico e privato, l'ente ha stipulato un paternariato pubblico privato per la gestione della pubblica illuminazione che però avrà inizio nell'esercizio 2021;

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.136.067,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € 639.175,15
- W3* (equilibrio complessivo): € 579.192,78

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che per il rendiconto 2020 si tratta di valori a cui l'ente deve tendere al positivo.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 88.308,00	€ 38.964,25	€ 48.052,03	€ 43.725,86
Recupero evasione TASI	€ 2.708,00	€ 530,79	€ 1.731,76	€ 1.929,31
Recupero evasione COSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 91.016,00	€ 39.495,04	€ 49.783,79	€ 45.655,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 374.145,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 44.104,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 90.965,25	
Residui al 31/12/2020	€ 239.075,38	63,90%
Residui della competenza	€ 51.520,96	
Residui totali	€ 290.596,34	
FCDE al 31/12/2020	€ 257.589,88	88,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono ridotte di Euro 84.949,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2019; tale riduzione è dovuta principalmente a minori ravvedimenti operosi e all'emergenza covid.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 15.982,43	
Residui totali	€ 15.982,43	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 21.478,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa dell'emergenza covid

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 415.410,59	€ 375.390,95	€ 226.552,46
Riscossione	€ 415.410,59	€ 375.390,95	€ 226.552,46

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 270.000,00	66,95%
2018	€ 188.000,00	45,25%
2019	€ 174.000,00	46,35%
2020	€ 99.500,00	43,92%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 69.145,00	€ 152.449,96	€ 134.566,17
riscossione	€ 52.525,42	€ 81.845,70	€ 82.773,66
%riscossione	75,96	53,69	61,51

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 69.145,00	€ 152.449,96	€ 134.566,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 14.013,63	€ 57.527,27	€ 39.693,78
entrata netta	€ 55.131,37	€ 94.922,69	€ 94.872,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.565,69	€ 47.461,34	€ 47.461,34
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,03%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 130.947,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.218,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.330,60	
Residui al 31/12/2020	€ 85.398,90	65,22%
Residui della competenza	€ 51.792,51	
Residui totali	€ 137.191,41	
FCDE al 31/12/2019	€ 105.155,84	76,65%

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 2020 non hanno avuto variazioni di rilievo rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 34,58	34,58%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.598.231,68	€ 1.539.102,48	-59.129,20
102	imposte e tasse a carico ente	€ 110.541,34	€ 106.254,38	-4.286,96
103	acquisto beni e servizi	€ 1.796.292,61	€ 1.950.982,72	154.690,11
104	trasferimenti correnti	€ 1.122.509,67	€ 1.370.027,29	247.517,62
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 166.589,72	€ 154.079,49	-12.510,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.919,00	€ 9.855,42	-5.063,58
110	altre spese correnti	€ 187.636,96	€ 77.501,42	-110.135,54
TOTALE		€ 4.996.720,98	€ 5.207.803,20	211.082,22

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.605.520,49;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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 2020 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.539.102,49
Spese macroaggregati 103 e 104		€ 12.687,86
Irap macroaggregato 102		€ 95.223,65
fpv in entrata		-€ 146.075,18
fpv in uscita		€ 142.289,01
Totale spese di personale (A)		€ 1.643.227,83
(-) Componenti escluse (B)		€ 224.954,41
(-) Altre componenti escluse:		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.605.520,49	€ 1.418.273,42
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Denominazione o Ragione sociale	Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l.	Alto Trevigiano Servizi s.r.l.	Contarina S.p.a	Mobilità di Marca
tipologia di contratto	manutenzione immobili	gestione integrata acquedotto	servizio asporto rifiuti e gestione cimiteri	servizio trasporto pubblico locale e scolastico
Per contratti di servizio	266.349,19	16.051,68	65.289,80	110.127,73
Per concessione di crediti				
Per trasferimenti in conto esercizio				
Per trasferimento in conto capitale				

Per copertura di disavanzi o perdite				
Per acquisizione di capitale				
Per aumento di capitale non per perdite				
Altre spese				
Totale	266.349,19	16.051,68	65.289,80	110.127,73

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n.60 in data 22.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	ammontare della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita -2018
Ponzano Patrimonio e Servizi srl	100	173.584,00	-	123.625,00	75.170,00

ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, compensata con la riduzione della riserva in conto capitale; l'ente con provvedimento consiliare n.60 del 22.12.2020 relativo alla razionalizzazione periodica delle società, ha deciso di porre in liquidazione, entro l'anno 2021, la società su citata.

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:

CONTO ECONOMICO			
		2019	2020
A	componenti positivi della gestione	5.328.434,26	6.130.679,56
B	componenti negativi della gestione	5.434.027,92	6.135.984,06
	Risultato della gestione	-105.593,66	-5.304,50
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	1.153,76	1.209,58
	oneri finanziari	166.589,72	154.079,49
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni	728.826,15	27.056,78
	Svalutazioni	72.952,00	-
	Risultato della gestione operativa	384.844,53	- 131.117,63
E	proventi straordinari	580.764,94	586.598,34
E	oneri straordinari	14.863,00	489.303,46
	Risultato prima delle imposte	950.746,47	-33.822,75
	IRAP	108.500,99	104.265,36
	Risultato d'esercizio	842.245,48	-138.088,11

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -40.793,23 276.343,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 235.550,41 rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto principalmente agli oneri straordinari;

La gestione finanziaria ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizi; in particolare si evidenzia la rivalutazione delle partecipazioni nell'esercizio 2019.

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:

2018	2019	2020
859.612,80	839.873,81	861.544,19

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	3.186.008,25	-11.366,08	3.174.642,17
Immobilizzazioni materiali	32.657.654,88	1.339.304,07	33.996.958,95
Immobilizzazioni finanziarie	2.297.300,91	-102.369,26	2.194.931,65
Totale immobilizzazioni	38.140.964,04	1.225.568,73	39.366.532,77
Rimanenze	700,00	8.985,31	9.685,31
Crediti	2.061.423,24	376.649,08	2.438.072,32
Altre attività finanziarie	0	0,00	0
Disponibilità liquide	1.996.641,87	860.205,96	2.856.847,83
Totale attivo circolante	4.058.765,11	1.245.840,35	5.304.605,46
Ratei e risconti	51.457,83	1.648,97	53.106,80
	0		0
Totale dell'attivo	42.251.186,98	2.473.058,05	44.724.245,03
Passivo			
Patrimonio netto	29.617.383,37	-11.035,68	29.606.347,69
Fondo rischi e oneri	19.700,00	200.763,38	220.463,38
Trattamento di fine rapporto	0	0,00	0
Debiti	4.625.609,76	1.681.285,36	6.306.895,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.988.493,85	602.044,99	8.590.538,84
			0
Totale del passivo	42.251.186,98	2.473.058,05	44.724.245,03
Conti d'ordine	3.252.537,60	410.303,94	3.662.841,54

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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

Crediti

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

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

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 17.244.788,98
II	Riserve	€ 12.499.646,82
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 127.052,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.643.768,24
e	altre riserve indisponibili	€ 728.826,15
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 138.088,11

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

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 138.088,11
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 138.088,11

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	€ 220.463,38
totale	€ 220.463,38

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'organo di revisione
Gulino dott.Emanuele

COMUNE DI PONZANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n.8 Data 20/04/2021	<i>OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.52 DEL 08.04.2021 RELATIVA A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DLGS N. 267/2000."</i>
--------------------------------	---

Richiamata la variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.52 DEL 08.04.2021 RELATIVA A: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DLGS N. 267/2000";

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

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

Esaminata la proposta di ratifica della variazione al Bilancio 2021 approvata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale con deliberazione n.52 del 08.04.2021, 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' 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		5.900,00
	CA		5.900,00
Variazioni in diminuzione	CO	5.900,00	
	CA	5.900,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	5.900,00	5.900,00
TOTALE	CA	5.900,00	5.900,00

ANNUALITA' 2022

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		14.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	14.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	14.000,00	14.000,00
TOTALE	CA	0,00	0,00

ANNUALITA' 2023

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		14.000,00
	CA		0,00
Variazioni in diminuzione	CO	14.000,00	
	CA	0,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	14.000,00	14.000,00
TOTALE	CA	0,00	0,00

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

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

Considerato che:

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

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

OSSERVATO

che l'Ente ha verificato il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2021 – 2023 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.9	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: <i>VARIAZIONE AL BILANCIO 2021-2023 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>
Data 22/04/2021	

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 2021-2023 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' 2021

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	70.891,00	
	CA	70.891,00	
Variazioni in diminuzione	CO		14.204,00
	CA		14.204,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		391.066,98
	CA		320.350,88
Variazioni in diminuzione	CO	129.970,00	
	CA	263.663,88	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	204.409,98	
TOTALE A PAREGGIO	CO	405.270,98	405.270,98
TOTALE A PAREGGIO	CA	334.554,88	334.554,88

ANNUALITA' 2022

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		90.300,00
Variazioni in diminuzione	CO	90.300,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	90.300,00	90.300,00

ANNUALITA' 2023

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0,00	
Variazioni in diminuzione	CO		0,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		90.300,00
Variazioni in diminuzione	CO	90.300,00	
applicazione avanzo di amministrazione	CO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	90.300,00	90.300,00

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 2021 – 2023 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.10 Data 28/04/2021	OGGETTO: Parere su modifica equilibri rendiconto 2020
---------------------------------	---

Richiamato il proprio verbale n.7 del 1.4.2021 relativo al rendiconto 2020;;

Esaminata la modifica per euro 0,50 relativa alle variazioni di cui all'allegato a1 al rendiconto;

Atteso che trattasi di una modifica dovuta e peraltro migliorativa degli equilibri di bilancio a rendiconto 2020;

Richiamato il prospetto a1 e il prospetto della verifica degli equilibri allegato alla presente ;

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 alla modifica in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Emanuele Gulino

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		174.529,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.880.994,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.207.803,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		162.961,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		19.904,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			664.854,63
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		66.564,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		99.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			830.919,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		25.456,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		471.435,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			334.027,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		100.751,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			233.276,63

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		265.945,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		798.145,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.905.140,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		99.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.124.339,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.440.244,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			305.147,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			305.147,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-40.769,14
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			345.916,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.136.067,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		25.456,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		471.435,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			639.175,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		59.981,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			579.193,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		830.919,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	66.564,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	13.168,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	25.456,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	100.751,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	529.320,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		95.659,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_20031.10.0721500	FONDO RISCHI SPESE LEGALI E CONTENZIOSI	18.000,00	0,00	1.000,00	122.139,00	141.139,00
Totale Fondo contenzioso		18.000,00	0,00	1.000,00	122.139,00	141.139,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.0721000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	523.984,53	0,00	0,00	-74.555,99	449.428,54
C_20022.05.0721001	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI PARTE CAPITALE	99.003,71	0,00	0,00	-40.769,14	58.234,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		622.988,24	0,00	0,00	-115.325,13	507.663,11
Altri accantonamenti						
C_01011.03.0002003	INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	1.700,00	0,00	2.500,00	0,00	4.200,00
C_01041.09.0128200	RIMBORSO TRIBUTI LOCALI AI CONTRIBUENTI	0,00	0,00	0,00	13.168,00	13.168,00
C_01061.03.0064000	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI,ecc.	0,00	0,00	1.242,12	0,00	1.242,12
C_01081.03.0043500	SPESE PER CANONI WIFI	0,00	0,00	789,60	0,00	789,60
C_01101.01.0735205	FONDO ARRETRATI CONTRATTUALI	0,00	0,00	10.160,00	40.000,00	50.160,00
C_09021.03.0403100	SPESE DI CUSTODIA E MANTENIMENTO DEI CANI	0,00	0,00	4.184,66	0,00	4.184,66
C_12061.04.0582100	CONTRIBUTO A PRIVATI PER SOSTEGNO ACCESSO ABITAZIONE IN LOCAZIONE - LEGGE 431/98	0,00	0,00	5.580,00	0,00	5.580,00
Totale Altri accantonamenti		1.700,00	0,00	24.456,38	53.168,00	79.324,38
Totale		642.688,24	0,00	25.456,38	59.981,87	728.126,49

COMUNE DI PONZANO VENETO

Verbale del Revisore Unico n.11 del 28 Aprile 2021

Il giorno 29 Aprile 2021 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, è in seduta ed inizia le operazioni di verifica.

1) VERIFICA SALDO CASSA ECONOMATO

In data 18/01/2021 l'economo ha avuto in dotazione un fondo cassa per l'anno 2021 di € 5.000,00 con mandato di pagamento n.164.

Alla fine del primo trimestre 2021 sono stati emessi n.17 buoni economato per un ammontare complessivo di € 1.262,52 ;

Viene verificato:

- il Buono n.3 del 28/01/2021 di euro 36,75 acquisto libro formativo per ufficio segreteria;
- il Buono n.7 del 22/02/2021 di euro 12,00 acquisto cancelleria uffici;
- il Buono n.11 del 11/03/2021 di euro 20,00 acquisto miscela per automezzi;
- il Buono n.15 del 19/03/2021 di euro 85,00 acquisto libro formativo per ufficio ragioneria;

Le spese sostenute dall'Economo 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 rimosse al 31/3 e giacenti c/o altri uffici del Comune riguardano:

- Ufficio Anagrafe – Diritto Carta identità elettronica stato per ammontare primo trimestre di euro 4.466,14;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Carta identità per ammontare primo trimestre di euro 20,64;
- Ufficio Anagrafe – Diritto fisso carte identità elettronica comune per ammontare primo trimestre di euro 1.316,70;
- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria Carta identità elettronica per ammontare primo trimestre di euro 69,16;

- Ufficio Anagrafe - Diritti di Segreteria per ammontare primo trimestre di euro 206,44;
- Polizia Locale – Sanzioni codice della strada per ammontare primo trimestre euro 303,10;
- Edilizia Privata e Ufficio tecnico – diritti fotocopie per ammontare primo trimestre di euro 5,70;
- Ufficio segreteria – spese postali per ammontare primo trimestre di euro 118,25;
- Ufficio servizi sociali – gestione contributi per ammontare primo trimestre di euro 7.684,28;

3) SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione, alla data a fianco indicata, dei saldi è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 “Servizio tesoreria” saldo € 11.978,68 al 28/2

Conto bancoposta.: 15468317 “Polizia Locale” saldo € 41.603,44 al 31/1;

Conto bancoposta.: 86300647 “Addizionale irpef” saldo € 1.583,86 al 28/2;

Conto bancoposta.: 1038844070 “imposta pubblicità e pubbliche affissioni” saldo € 6.311,53 al 28/2

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 29 Aprile risultante dal prospetto stampato dalla procedura informatica del Tesoriere è di euro 2.445.901,03		
A) CONTO DEL TESORIERE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.851.927,68
Reversali rimosse	+	1.218.553,58
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	224.395,96
Totale Entrate	=	4.294.877,22
USCITE		
Mandati pagati		1.751.555,64
pagamenti da regolarizzare con mandati	+	97.420,55
Totale uscite	=	1.848.976,19
SALDO (A)		2.445.901,03
B) CONTO RISULTANTE DALLE SCRITTURE CONTABILI DELL'ENTE		
ENTRATE		
Fondo iniziale di cassa		2.851.927,68
Reversali emesse a competenza	+	973.000,61
Reversali emesse in conto residui	+	282.604,27
Totale Entrate	=	4.107.532,56
USCITE		
Mandati emessi in conto competenza		1.247.884,02
Mandati emessi in conto residui	+	775.967,56
Totale Uscite	=	2.023.851,58
SALDO (B)		2.083.680,98
C) CONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL TESORIERE E QUELLO DELL'ENTE		
La conciliazione è determinata dai seguenti elementi:		
Provvisori in entrata da regolarizzare con reversali	-	-224.395,96
Provvisori in uscita da regolarizzare con mandati	+	97.420,55
Reversali emesse e non caricate dal Tesoriere	+	37.051,30
Mandati emessi e non caricati dal Tesoriere	-	-272.295,94
SALDO (C)		-362.220,05
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:		2.083.680,98

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

Dott. Gulino Emanuele