



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

---

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

PEGORARO dott. ITALO

### VISTO

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

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

### ANALIZZATE

le variazioni in aumento e diminuzione delle entrate;

### PRESO ATTO

che le variazioni suddette riguardano la parte in conto capitale;

### CONSTATATO

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

### VERIFICATO

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

### ESPRIME

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

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

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

### VISTO

- che il Comune di Ponzano Veneto già dall'esercizio 2014 è incluso tra gli enti partecipanti alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi di cui all'art. 36 del D. Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- che il riaccertamento ordinario dei residui è l'attività prevista dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011, diretta ad adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria, la cd. competenza finanziaria potenziata.
- che l'art.3 del D.lgs 118/2011 prevede che al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.
- Richiamati altresì gli artt. 189 e 190 del D.lgs 267/2000 così come modificato dal D.lgs 126/2014

### VISTA

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

### CONSTATATO

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

tutto ciò constatato

### ESPRIME

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

Ponzano Veneto, 27 Marzo 2015

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo



# **COMUNE DI PONZANO VENETO**

**PROVINCIA DI TREVISO**

**REVISORE DEI CONTI**

---

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

### **IL REVISORE DEI CONTI**

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

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

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

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

Visto il D.lgs 118/2011

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

### **ATTESTA**

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

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

#### **TENUTO CONTO**

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

#### **RILEVA**

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

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

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

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

b) il pareggio finanziario 2015 è così previsto:

Entrate	13.623.780,95
Spese	13.623.780,95

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

f) le spese in conto capitale risultano così finanziate :

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

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

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

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

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

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

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

\*calcolato su 2015

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

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

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

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

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

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

#### **PRENDE ATTO**

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

#### **RELATIVAMENTE ALLE ENTRATE TRIBUTARIE**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



### **RELATIVAMENTE AI TRASFERIMENTI DELLA STATO**

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

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

### **RELATIVAMENTE AI TRASFERIMENTI DELLA REGIONE**

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

### **RELATIVAMENTE ALLE SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA**

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

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

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

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

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

### **ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

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

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

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

#### **RELATIVAMENTE AD ALTRE ENTRATE DI CUI AL TITOLO IV**

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

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

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

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

#### **RELATIVAMENTE ALLE SPESE CORRENTI**

##### **Spese per il Personale**

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

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

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

##### **Limitazione spese di personale**

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

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

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

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

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

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

### **Contratti di servizio con la propria società partecipata**

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

### **Fondo di Riserva**

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

### **Fondo di Riserva di cassa**

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

## Fondo svalutazione crediti

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

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

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

## Altri Fondi

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

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

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

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

## DÀ ATTO

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

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

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

#### **CONSIDERA**

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

#### **GIUDICA**

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

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

#### **TUTTO CIÒ PREMESSO**

#### **IL REVISORE DEI CONTI**

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

Ponzano Veneto, 10 Aprile 2015

IL REVISORE DEI CONTI

---

dott. Pegoraro Italo



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

**Relazione**  
**dell'organo di revisione**

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**ANNO 2014**

## **INTRODUZIONE**

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

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

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

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

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

### **DATO ATTO CHE**

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

### **Gestione Finanziaria**

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

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



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

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

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

### Risultato della gestione di competenza

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

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

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

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

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

## Risultato di amministrazione

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

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

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

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

**Analisi del conto del bilancio**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2014**

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

## Verifica del patto di stabilità interno

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

in migliaia di Euro

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

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Correnti

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

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

### Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

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

### Proventi dei servizi pubblici

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

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

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

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

### Parametri deficitarietà strutturale

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

### Entrate a specifica destinazione

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

## CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

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

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

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

### Spese Correnti

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

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

### Albo dei Beneficiari

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

### Spese per il personale

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

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



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

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

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

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

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

### **INDEBITAMENTO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Analisi "anzianità" dei residui

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

## 2.C. CONTO DEL PATRIMONIO

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

Il conto del patrimonio evidenzia i seguenti risultati:

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

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

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

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

I valori si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2013

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

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

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

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

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

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

#### **DEBITI FUORI BILANCIO**

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

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

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

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

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

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

#### INVENTARIO DEI BENI PATRIMONIALI

Il Revisore, ritiene necessario sottolineare che:

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

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

#### ATTESTAZIONE

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

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

Letto, approvato e sottoscritto.

Ponzano Veneto, lì 7 aprile 2015

**IL REVISORE DEI CONTI**

dott. Italo Pegoraro





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

---

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

### VISTA

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

### PRESO ATTO

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

### CONSTATATO

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

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

### ESPRIME

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

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015

Il Revisore dei Conti  
Pegoraro dott. Italo



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

---

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

PEGORARO dott. ITALO

VISTO

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

ANALIZZATE

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

PRESO ATTO

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

CONSTATATO

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

VERIFICATO

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

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

ESPRIME

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

Ponzano Veneto, 23 Luglio 2015.

Il Revisore dei Conti

Pegoraro dott. Italo