



# COMUNE DI PONZANO VENETO

*Il Revisore dei Conti*

dg ds

## VERBALE n. 22/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 27 del mese di dicembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è svolta la riunione con il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

La riunione è stata richiesta per esprimere il parere sull'ipotesi di C.C.D.I. - aspetti normativi – per il triennio 2017- 2019.

PREMESSO che l'Ufficio Economico Finanziario ha trasmesso regolarmente in data 22 c.m. al sottoscritto Revisore, l'ipotesi di Contratto Decentrato Integrativo aziendale per il triennio 2017 -2019, corredato dalla relazione tecnico-finanziaria.

ESAMINATA la documentazione a supporto e in particolare i contenuti della relazione succitata.

VERIFICATI i contenuti della delibera di Giunta Comunale n. 227 del 22/11/2017 con la quale viene approvata l'ipotesi di C.C.D.I. per gli anni 2017 -2019 ed autorizzata la sottoscrizione della stessa previa certificazione dell'Organo di Revisione.

VERIFICATO che lo stesso è conforme alla normativa vigente.

### **ESPRIME PARERE NON OSTATIVO**

In merito all'ipotesi di Contratto Decentrato Integrativo aziendale per la parte normativa per il triennio 2017 – 2019, limitatamente alla generale compatibilità normativa degli istituti contrattuali in esso previsti.

Il Revisore Unico dei Conti

Barbiero rag. Cinzia





# COMUNE DI PONZANO VENETO

*Il Revisore dei Conti*

88 0

## VERBALE n. 21/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 27 del mese di dicembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è svolta la riunione con il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

La riunione è stata richiesta per esprimere il parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo finalizzato all'utilizzo delle risorse decentrate per il personale non dirigente dell'Ente per l'anno 2017,

PREMESSO che l'Ufficio Economico Finanziario ha trasmesso regolarmente in data 22 c.m. al sottoscritto Revisore, l'ipotesi del contratto collettivo decentrato integrativo del comune di Ponzano Veneto firmato dalle parti, in data 21 dicembre 2017, corredato dalla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, per la distribuzione delle risorse decentrate per l'anno 2017,

ESAMINATA la documentazione a supporto e in particolare il rispetto dei parametri previsti dall'art. 40 del D.lgs 165/2001, contenuti della relazione illustrativa Tecnico-finanziaria del Responsabile dell'area Servizio Finanziari in data 21.12.2017

OTTENUTI i chiarimenti e approfondimenti richiesti in merito ai contenuti della deliberazione di Giunta Comunale n. 184 del 04/10/2017 con cui viene preso atto delle risorse decentrate dell'anno 2017, alla ripartizione del fondo risorse decentrate, alla corretta determinazione storica del fondo stesso e alle modalità di verifica dei servizi "migliorati" e "accresciuti".

CONSTATATA la copertura finanziaria nel bilancio dell'Ente dell'intero importo ammontante a complessivi € 212.148,42, pari all'anno 2016 e che gli istituti contrattuali sono coerenti con i vincoli risultanti dai CCNL e dall'applicazione delle norme di legge;

### **ESPRIME PARERE NON OSTATIVO**

- sull'ipotesi di accordo di contratto collettivo decentrato integrativo relativo all'anno 2017 per la distribuzione delle risorse decentrate dell'anno 2017, ai sensi dell'art. 40 bis del D.LGS n. 165/2001, auspicando per i futuri esercizi una più tempestiva definizione del CCDI.

Il contratto integrativo dovrebbe precedere, per quanto più possibile, i fatti di gestione per poter risultare stimolante, efficace e mirato al raggiungimento degli obiettivi per cui è stato istituito.

Il Revisore Unico dei Conti

Barbiero rag. Cinzia





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

87 CD

VERBALE n. 20/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 19 del mese di dicembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 265 del 17/11, ai sensi dell'art. 19, comma 102, L. 28/12/2001, n. 448, avente per oggetto:

“Revisione Dotazione Organica, Ricognizione Annuale delle Eccedenze di Personale ed Approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale – anni 2018/2019/2020:”

Il sottoscritto Revisore Unico

### PREMESSO

- Che l'articolo 19, comma 8, della Legge 28/12/2001, n. 448 prevede che questo Organo accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997;
- Che secondo l'art. 3 comma 120 bis del D.L. n. 90/2014, convertito nella legge n. 114/2014, il rispetto degli adempimenti e prescrizioni in materia di assunzioni e di spesa del personale deve essere certificato dal Revisore dei Conti;
- Che secondo l'art 33 del D.Lgs n. 165/2001, come sostituito dal comma 1 dell'art. 16 della L. N. 183/2011, è previsto l'obbligo di procedere annualmente alla verifica delle eccedenze di personale, condizioni necessaria per procedere a nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto;

### VISTA

- La proposta di delibera in oggetto, con la quale viene dato atto che nell'Ente non sono presenti dipendenti in posizione soprannumeraria, non sono presenti dipendenti in eccedenza; con la quale vengono individuati i margini assunzionali riferiti agli anni 2018-2020 in complessivi € 40.396,45, a cui si possono aggiungere i residui assunzionali relativi agli anni 2015-2016-2017 , pari ad € 24.059,20;

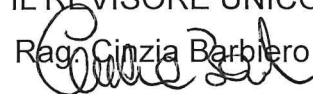
- la necessità di prevedere per il triennio 2018-2020, nel rispetto dei vincoli di assunzioni, la sostituzione di n. 1 dipendente presso il servizio segreteria e di n. 1 dipendente presso il servizio biblioteca, usciti dall'Ente attraverso l'istituto della mobilità, per una spesa complessiva pari ad € 60.000,00;
- che viene dato atto che la spesa suddetta rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio del bilancio", nonché i limiti imposti dall'art. 1. Comma 557 e seguenti, della Legge 296/2006 in tema di contenimento della spesa del personale;
- che la proposta di delibera riporta il parere favorevole di regolarità tecnica, già espresso dal Responsabile del Servizio Economico;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione sopra riportata.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

VERBALE n. 19/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 27 del mese di novembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b, punto 3 del Dlgs 267/2000, avente per oggetto:

“Approvazione schema di convenzione fra i Comuni di Ponzano Veneto (TV) e Povegliano (TV) per lo svolgimento associato delle funzioni di Polizia Locale.”

Il sottoscritto Revisore Unico ha:

- preso visione della proposta di deliberazione citata;
- esaminato la CONVENZIONE FRA COMUNI PER LO SVOLGIMENTO ASSOCIATO DELLE FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE;
- acquisito i chiarimenti e gli approfondimenti richiesti;

**ESPRIME PARERE NON OSTATIVO**

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale sopra citata.

IL REVISORE UNICO  
Rag. Cinzia Barbiero







84 00

# COMUNE DI PONZANO VENETO

*Il Revisore dei Conti*

1

VERBALE N. 18/2017

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

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale N. 54 del 10/11/2017, avente per oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO 2017-2019 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- VARIAZIONE N.7.

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle principali variazioni da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

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

Preso atto che le variazioni proposte per l'anno 2017, dettagliatamente evidenziate nell'allegato A) del provvedimento oggetto di esame, comportano sinteticamente le seguenti variazioni positive e negative di competenza:

<b>VARIAZIONI POSITIVE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>VARIAZIONI NEGATIVE</b>	<b>IMPORTO</b>
Maggiori entrate	116.106,85	Minori entrate	125.700,00
Minori spese	127.217,14	Maggiori spese	117.623,99

Preso atto che anche le correlate variazioni di cassa conservano gli equilibri necessari. Esaminate pure le variazioni relative all'anno 2018 dove il pareggio della gestione della competenza viene mantenuta.

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

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

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017 come riportato dall'allegato prospetto a dimostrazione del rispetto del "pareggio di bilancio".

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

Con la presente, esprime

PARERE FAVOREVOLE



25/03

/

sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa alle variazioni di bilancio  
allegate.

IL REVISORE UNICO

Ragn. Cinzia Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

22/11

VERBALE n. 17/2017

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

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 DEL 03/11/2017 avente per oggetto: RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.210 DEL 27/10/2017 AD OGGETTO: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019 - VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267".

Visto il provvedimento della Giunta Comunale richiamato;

Preso atto:

- dell'invocata urgenza delle voci di spesa inserite nella variazione N. 210 deliberata dalla G.C DEL 27/10/2017 e della necessaria ratifica consiliare entro i termini di legge;
- dei chiarimenti ottenuti sulle singole variazioni;
- del permanere anche dopo la variazione citata degli equilibri di bilancio in tutte le forme prescritte dalla vigente normativa.

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

Preso atto che le variazioni deliberate, dettagliatamente evidenziate nell'allegato del provvedimento oggetto di ratifica, comportano complessivamente le seguenti variazioni positive e negative:

VARIAZIONI POSITIVE	IMPORTO	VARIAZIONI NEGATIVE	IMPORTO
Maggiori entrate competenza	213.338,00	Minori entrate	zero
Maggiori entrate cassa	118.450,00		
Minori spese competenza	75.350,00	Maggiori spese competenza	288.688,00
Minori spese cassa	170.238,00	Maggiori spese cassa	288.688,00

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

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

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

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017, come riportato dall'allegato prospetto.


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

ESPRIME

Parere favorevole sulle proposte di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportate.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





VERBALE N. 16 /2017

L'anno duemiladiciasette, il giorno 15 del mese di novembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto, si è tenuta la riunione con Barbiero rag. Cinzia, Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018 e con il collaboratore Callegaro dott. Achille.

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

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

VERIFICA DI CASSA al 30/09/2017  
(art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000)

Dall' esame del giornale di cassa dell' Ente alla data del 30/06/2017 e dell'estratto conto del tesoriere comunale - Unicredit banca S.p.A, predisposto in pari data e acquisito agli atti, risultano i seguenti saldi :

Il Tesoriere **Unicredit Banca Spa** – filiale di Ponzano, alla data del 30 settembre 2017 evidenzia un saldo attivo pare a € 1.311,882,30

Preso in esame la contabilità del Comune di Ponzano Veneto le risultanze e la conseguente riconciliazione risultano di seguito riportate:

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	744.375,23
Reversali emesse fino alla n. 2180	+ Euro	5.226.151,47
<i>Totale entrate ente</i>	+ Euro	5.970.526,70
mandati emessi fino al n. 1963	- Euro	5.388.050,72
<b>SALDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	Euro	<b>582.475,98</b>
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-7.229,59
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	-316.968,63
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00

FR CB

<b>bollette non coperte da reversale</b>	<b>+ Euro</b>	<b>783.493,46</b>
<b>bollette stornate dal tesoriere</b>	<b>- Euro</b>	<b>0,00</b>
<b>mandati emessi e non spesi dal tesoriere</b>	<b>+ Euro</b>	<b>90.693,88</b>
<b>mandati emessi e non caricati dal tesoriere</b>	<b>+ Euro</b>	<b>179.582,49</b>
<b>mandati emessi e non trasmessi al tesoriere</b>	<b>+ Euro</b>	<b>0,00</b>
<b>pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare</b>	<b>- Euro</b>	<b>-165,29</b>
<b>SALDO DI CASSA DEL TESORIERE</b>	<b>Euro</b>	<b>1.311.882,30</b>

### ALTRI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo-comunale Zanco Nelli, con mandato n. 39 del 19 gennaio 2017, ha ottenuto la disponibilità di un anticipo pari a Euro 5.000,00. La stessa presenta la situazione del suo operato a tutt'oggi, il cui saldo contabile ammonta a € 3.133,94, importo che corrisponde perfettamente alla conta fisica della giacenza di cassa esibita. Alla data del 30 settembre il saldo contabile ammontava a € 3.568,82.

Con la collaborazione della Responsabile dell'Ufficio Economale a campione vengono verificate le spese sostenute dall'Economo nel periodo in esame, dando atto che le stesse rispettano sostanzialmente il Regolamento di Contabilità e che le operazioni effettuate risultano tutte giustificate.

Il Revisore prende atto che sono pervenuti i saldi degli altri agenti contabili interni con le risultanze alla fine del primo semestre c.a., che di seguito si riportano:

- 1) Agente Contabile Stefan Patrizia: sia nel conto della gestione rimborso fotocopie segreteria, che nel conto della gestione carico scarico spese postali presenta in entrambi i casi un saldo, alla data del 30/09/2017, pari a euro 92,50.
- 2) Agente contabile Baseggio Patrizia: ha presentato il conto della gestione al 30/9 relativa alla gestione rimborso fotocopie con un saldo pari ad euro 4,00
- 3) Agente Contabile Sbordone Sara: non risulta aver depositato alcun resoconto di periodo.
- 4) Agente Contabile Orlandino Rossella: il conto della gestione contributi persone disagiate presenta un saldo alla data del 30/09/2017 di euro 381,88;
- 5) Agente contabile Ufficio Anagrafe al 18/10/2017, per i conti della gestione diritti di segreteria il saldo ammonta a € 0,00, mentre per i diritti carte identità il saldo giacente nelle propria cassa risulta pari a euro zero.



IVA F24 E SCADENZE

Il Revisore prende in considerazione la tenuta dei registri iva per le attività commerciali del Comune, che risulta aggiornata su supporto informatico al 30.09.2017 la cui chiusura evidenzia un saldo a debito di € 3.817,65

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

F24 versamento addizionali regionali e comunali IRPEF, enti previdenziali dipendenti pagati il 15/09/2017, con 3 quietanze rispettivamente di € 9.022,58, di euro 218,89 e di euro 51.140,81;

si verifica il regolare versamento anche delle altre due mensilità e vengono acquisite le copie

I conti correnti postali, alla data del 30/09/2017, presentavano dalla verifica degli estratti conti mensili, i seguenti saldi positivi:

Conto bancoposta n. 12084315 "Servizio tesoreria saldo di euro 21.688,64

Conto bancoposta n. 15468317 "Polizia Locale" saldo di euro 293,88

Conto bancoposta n. 86300647 "Addizionale irpef" saldo di euro 1.416,76

Conto bancoposta n. 103884070 "Imposta pubblicità e pubbliche affissione" saldo di euro 19.025,48

Il controllo successivo sugli atti del trimestre in esame non risulta ancora in fase di completamento.

CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI E DEI MANDATI

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

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n. 130 risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri: 282-312-342-372-402-432-462-462

<b>N.Gen.</b>	<b>Adozione</b>	<b>Oggetto</b>
282	03/07/2017	IMPEGNO DI SPESA PER PER ADESIONE DEL COMUNE DI PONZANO VENETO AL COMITATO NAZIONALE ITALIANO FAIR PLAY (CNIFF) - VERSAMENTO QUOTA DI ISCRIZIONE ANNO 2017
312	17/07/2017	APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE ANNO 2017 CON M.O.M. S.P.A. PER AGEVOLAZIONI "OVER 70" SU TARIFFA TRASPORTO URBANO ED IMPEGNO DI SPESA.
342	16/08/2017	IMPEGNO DI SPESA A FAVORE U.L.S.S. 2 MARCA TREVIGIANA QUOTA ANNO 2017 ATTIVITA' DELEGATE PER RICOVERI DISABILI ADULTI E RICOVERI ED AFFIDI MINORI E VERSAMENTO 1^ ACCONTO.
372	06/09/2017	RIMBORSO ONERI VERSATI IN ECCEDEZZA AL RILASCIO DEL PERMESSO DI COSTRUIRE N, 10408 DEL 24/02/2016
402	28/09/2017	FORNITURA DI SALE PER DISGELO AD USO STRADALE. DETERMINA A CONTRARRE. AFFIDAMENTO FORNITURA ALLA DITTA DALLE PASQUALINE ANTONIO DI CISON DI VALMARINO (TV). IMPEGNO DI SPESA DI € 3.092,70 IVA INCLUSA. CIG: Z6E2006053.
432	16/10/2017	CONCESSIONE ALLA SIG.RA T. I. CONTRIBUTO ECONOMICO ASSISTENZIALE PER MENSA SCOLASTICA.
462	03/11/2017	IMPEGNO E PAGAMENTO CONTRIBUTO REGIONALE "PER IL SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE MONOPARENTALI E DEI GENITORI SEPARATI O DIVORZIATI IN SITUAZIONE DI DIFFICOLTA'" ANNO 2016 - DGRV 1562/2016.

Nessun rilievo degno di essere riportato in questa sede viene riscontrato.

In merito all'esame dei mandati (ugualmente al precedente trimestre) viene scelto il criterio dell'esame casuale di uno ogni 60 a partire dal n. 664 e pertanto i mandati verificati risultano essere i seguenti: n. 664-724-784-844-904-964-1024-1084-1144-1204-1264  
L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

## VARIE

Al Revisore viene ribadito che la gestione dei residui sta dimostrando un andamento regolare e anche quella della parte corrente non sembra presentare anomalie degne di evidenza.

Il Ragioniere comunica che in data 23/10/2017 è pervenuta al protocollo atto di precetto dell' Avv. Caldato per il pagamento della sentenza 743/2016; ma la momento non risulta da parte del servizio interessato, alcuna segnalazione in merito a debiti fuori bilancio

In merito alla società Ponzano Patrimonio e Servizi s.r.l. nel piano straordinario di revisione delle partecipazioni, risulta quanto segue: l'Ente ritiene di dare avvio ad una procedura ad evidenza pubblica al fine di procedere, congiuntamente, alla cessione parziale della partecipazione societaria ad un partner operativo e all'affidamento del servizio per la manutenzione del patrimonio immobiliare di pertinenza della società partecipata e dell'Ente medesimo. La procedura che sarà adottata dall'Ente è conforme al modello organizzativo di cui all'art. 17 del D.Lgs. 175/2016.

Il revisore prende atto che risultano in fase di predisposizione la nota di aggiornamento al DUP nonché il bilancio di previsione 2018 -2020 ;

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

IL REVISORE UNICO

Cinzia Barbero  




# COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

## VERBALE N. 15 /2017

L'anno duemiladiciasette, del giorno 27 del mese di settembre, si è recato nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto, su richiesta del responsabile del settore economico finanziario, Barbiero rag. Cinzia, Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018.

Il Revisore dei Conti del Comune di Ponzano Veneto,

VISTO

- l'art. 239 punto 3 della lett. b) del D.lgs 267/2000;
- la richiesta di parere pervenuta il 26.09.2017 per la proposta di delibera Consiliare n.35/2017 depositata agli atti del Consiglio Comunale del 28/09/2017 avente ad oggetto "APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PER IL PERIODO 2018-2022" ;
- lo schema di convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/01/01/2018-31/12/2022
- il parere di regolarità tecnico contabile reso dal Responsabile del servizio finanziario;

ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, PARERE NON OSTATIVO all'approvazione dello schema di convenzione per la Tesoreria Comunale per il periodo 2018-2022 sottoposto al Consiglio Comunale con proposta di delibera n.35/2017 ad oggetto: ""APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PER IL PERIODO 2018-2022"

Il Revisore dei Conti  
Barbiero rag. Cinzia





# COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

Verbale n.14 del 20/09/2017

L'anno duemiladiciasette, del giorno 20 del mese di settembre nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è convocato il sottoscritto Revisore per l'esame del Bilancio Consolidato 2016 costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico Consolidati e dalla Relazione sulla Gestione Consolidata comprendente la Nota Integrativa, oggetto della proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 19/07//2017.

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

*PRESENTA*

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

L'organo di revisione

Cinzia Rag. Barbiero



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016

Signori Consiglieri,

in riferimento alle disposizioni di cui agli articoli da 11-bis a 11 quinquies del D.Lgs n. 118/2011, il Comune di Ponzano Veneto, in quanto dal 2014 ente sperimentatore della nuova contabilità armonizzata, ha predisposto per il terzo anno consecutivo il bilancio consolidato per l'esercizio 2016, che viene sottoposto al parere di Codesto Organo di Revisione, a cui è stato trasmesso dalla Giunta Comunale in data 20 settembre 2017.

Tale bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione sulla gestione consolidata integrata nella nota integrativa, evidenzia una perdita dell'esercizio complessiva di E 151.771,77, che si riassume nei prospetti che seguono.

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

#### ATTIVO

A. CREDITI V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI	€	0
B. IMMOBILIZZAZIONI	€	39.858.466,74
C. ATTIVO CIRCOLANTE	€	6.265.190,34
D. RATEI E RISCOINTI	€	59.504,75
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€</b>	<b>46.183.161,83</b>

#### PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO	€	28.402.825,02
di cui perdita dell'esercizio complessivo € 151.771,77		
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	480.835,15
C. TOTALE TFR	€	108.042,91
D. DEBITI	€	9.553.563,64
E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI	€	

**TOTALE PASSIVO** € **46.183.161,83**

Dal suesposto Stato Patrimoniale emerge la perdita di esercizio di € 151.771,77, trovando lo stesso sintetica conferma nelle voci che seguono:

**CONTO ECONOMICO**

A. Componenti positivi della gestione	€	9.247.770,71
B. Componenti negativi della gestione	€	-9.014.939,42
Differenza (A – B)	€	232.831,29
C. Proventi e oneri finanziari	€	-339.519,86
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0,00
E Proventi e oneri straordinari	€	162.343,40
Risultato ante imposte (A-B+C+D+E)	€	55.654,83
Imposte dell'esercizio	€	-207.426,60
Risultato Consolidato dell'esercizio	€	-151.771,77

Con delibera di Giunta Comunale n. 184 del 15/12/2016, è stato approvato l'elenco del Gruppo " Comune di Ponzano Veneto", che costituisce il Gruppo degli Enti e Società ricompresi nel perimetro di consolidamento;

che con la successiva delibera di Giunta Comunale del 19/07/2017 l'ente ha provveduto a modificare la suddetta delibera escludendo dal perimetro di Consolidamento la società Alto Trevigiano Servizi srl in quanto fuori dal perimetro applicativo del D.lgs 118/2011, ai sensi del punto 2.4 dell'allegato 4/4 del principio contabile, perché classificata come società emittente di strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati;

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

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



3

La sottoscritta ha esaminato l'intero bilancio consolidato d'esercizio chiuso al 31.12.2016; ha verificato che nella sua impostazione siano stati sostanzialmente rispettati i principi contabili stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e in particolare l'allegato 4/3 che concerne la contabilità economico-patrimoniale e l'allegato 4/4 relativo al bilancio consolidato, che sia stato utilizzato lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011. A tale riguardo ritiene lo stesso conforme alla legge e non ha particolari osservazioni da riferire. Sulla base della documentazione ricevuta e delle informazioni acquisite, la sottoscritta ha potuto verificare che il suddetto bilancio è la risultanza dei bilanci di esercizio e delle informazioni integrative pervenute dalle società oggetto di consolidamento, con le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i singoli bilanci e con le necessarie eliminazioni delle operazioni infragruppo. La sottoscritta non ritiene pertanto di esprimere alcun particolare rilievo in merito alle procedure contabili di consolidamento adottate e alla formulazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2016.

Ponzano Veneto, lì 20 settembre 2017.

L'Organo di Revisione

Cinzia Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

VERBALE n. 13/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 20 del mese di settembre, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

N. 45 del 18/09/2017, avente per oggetto: " Ratifica deliberazione di giunta comunale n. 166 del 13/09/2017 ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019- VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"

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

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

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

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

Preso atto che con la suddetta variazione, evidenziata negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto a dar seguito alla nota del Responsabile del dipartimento Edilizia Privata (prot. Interno 15025 e 15104) con cui si richiede la variazione d'urgenza dei capitoli in dotazione al fine di proseguire l'iter per procedere allo scomputo degli oneri di urbanizzazione e perequazioni riguardanti i piani di lottizzazione o progetti unitari per € 438.900,00;

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

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

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

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017, come riportato dall'allegato prospetto.

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

ESPRIME

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

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero  






VERBALE N. 12 /2017

L'anno duemiladiciasette, il giorno 28 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto, si è tenuta la riunione con Barbiero rag. Cinzia, Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018 e con il collaboratore Callegaro dott. Achille.

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

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

VERIFICA DI CASSA al 30/06/2017  
(art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000)

Dall' esame del giornale di cassa dell' Ente alla data del 30/06/2017 e dell'estratto conto del tesoriere comunale - Unicredit banca S.p.A, predisposto in pari data e acquisito agli atti, risultano i seguenti saldi :

Il Tesoriere **Unicredit Banca Spa** – filiale di Ponzano, alla data del 30 Giugno 2017 evidenzia un saldo attivo pare a € 1.232.932,71

Preso in esame la contabilità del Comune di Ponzano Veneto le risultanze e la conseguente riconciliazione risultano di seguito riportate:

Fondo Di cassa al 1.1.2017	+ Euro	744.375,23
Reversali emesse fino alla n. 1403	+ Euro	2.509.540,99
<i>Totale entrate ente</i>	<i>+ Euro</i>	<i>3.253.916,22</i>
mandati emessi fino al n. 1270	- Euro	-2.639.921,95
<b>SALDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>Euro</b>	<b>613.994,27</b>

reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	-12.179,83
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	-47.502,67
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
bollette non coperte da reversale	+ Euro	1.056.035,01
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	71.206,90
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	0,00
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-448.620,97
<b>SALDO DI CASSA DEL TESORIERE</b>	<b>Euro</b>	<b>1.232.932,71</b>

### ALTRI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo-comunale Zanco Nelli, con mandato n. 39 del 19 gennaio 2017, ha ottenuto la disponibilità di un anticipo pari a €uro 5.000,00. La stessa presenta la situazione del suo operato a tutt'oggi, il cui saldo contabile ammonta a € 3.200,64, importo che corrisponde perfettamente alla conta fisica della giacenza di cassa esibita. Alla data del 30 giugno il saldo contabile ammontava a € 2.420,88.

Con la collaborazione della Responsabile dell'Ufficio Economale a campione vengono verificate le spese sostenute dall'Economo nel periodo in esame, dando atto che le stesse rispettano sostanzialmente il Regolamento di Contabilità e che le operazioni effettuate risultano tutte giustificate.

Il Revisore prende atto che sono pervenuti i saldi degli altri agenti contabili interni con le risultanze alla fine del primo semestre c.a., che di seguito si riportano:

1) Agente Contabile Bigolin Rosella: sia nel conto della gestione rimborso fotocopie segreteria, che nel conto della gestione carico scarico spese postali presenta in entrambi i casi un saldo, alla data del 05/07/2017, pari a euro zero.

2) Agente contabile Baseggio Patrizia: non ha presentato il conto della gestione al 30/6 relativa alla gestione rimborso fotocopie.

3) Agente Contabile Sbordone Sara: non risulta aver depositato alcun resoconto di periodo.

4) Agente Contabile Orlandino Rossella: il conto della gestione contributi persone disagiate presenta un saldo alla data del 30/06/2017 di euro 233,89;

5) Agente contabile Ufficio Anagrafe al 30/6/2017, per i conti della gestione diritti di segreteria il saldo ammonta a € 0,00, mentre per i diritti carte identità il saldo giacente nelle propria cassa risulta pari a euro zero. 4

#### IVA F24 E SCADENZE

Il Revisore prende in considerazione la tenuta dei registri iva per le attività commerciali del Comune, che risulta aggiornata su supporto informatico al 30.06.2017 la cui chiusura evidenzia un saldo a credito di € 1.486,65.

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

F24 versamento addizionali regionali e comunali IRPEF, enti previd.li dipendenti pagati il 16/02/2017, con 2 quietanze rispettivamente di € 60.780,86 e di 23.800,35;

F24 versamento addizionali regionali e comunali Irpef, enti previdenziali dipendenti pagati il 16/03/2017, con n. 2 quietanze rispettivamente € 57.773,31 e di € 20,926,35.

I conti correnti postali, alla data del 30/06/2017, presentavano dalla verifica su homebanking, non essendo ancora pervenuti gli estratti conti mensili, i seguenti saldi positivi: Conto bancoposta n. 12084315 "Servizio tesoreria saldo di euro 6.647,62  
Conto bancoposta n. 15468317 "Polizia Locale" saldo di euro 364,07  
Conto bancoposta n. 86300647 "Addizionale irpef" saldo di euro 817,41

Il controllo successivo sugli atti del trimestre in esame risulta tuttora in fase di completamento, mentre il referto sul controllo di gestione dell'anno 2016 risulta già trasmesso alla Corte dei Conti, in data 12.07.2017, e oggi viene acquisito anche dal Revisore.

#### CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI E DEI MANDATI

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

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello (utilizzato per il primo trimestre) di una ogni 30 a decorrere dalla n. 130 risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri: 130-160-190-220-250-280.

N.Gen.	Adozione	Oggetto
130	06/04/2017	IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO FORNITURA CORONE E FIORI FRESCHI PER ANNIVERSARIO DEL 25 APRILE 2017
160	20/04/2017	INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA SCHIEVEN SAS PER LA FORNITURA DI CARBURANTE PER AUTOMEZZO E MOTOCICLO IN DOTAZIONE AL SETTI SEGRETERIA GENERALE
190	10/05/2017	IMPEGNO DI SPESA PER QUOTA ASSOCIATIVA 2017 - CENTRO STUDI AMMINISTRATIVI DELLA MARCA TREVIGIANA - COMPENSIVA DI SERVIZI DI FORMAZIONE
220	23/05/2017	RESTITUZIONE CAUZIONE PROVVISORIA PER CENTRI ESTIVI 2016 AD ASSOCIAZIONE ISOLA DEL SORRISO DI PONZANO VENETO
250	07/06/2017	LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI ESPROPRIO DITTA BORSATO CLAUDIO, VIA COLOMBERA - FG. 9 M.N. 2283 MQ. 102
280	30/06/2017	APPROVAZIONE PROGETTO DI PUBBLICA UTILITA' AI SENSI DELL'ART. 54 DEL D.LVO 274/2000 - SIG. C.F.

Nessun rilievo degno di essere riportato in questa sede viene riscontrato.

Y4 @

In merito all'esame dei mandati (ugualmente al precedente trimestre) viene scelto il criterio dell'esame casuale di uno ogni 60 a partire dal n. 664 e pertanto i mandati verificati risultano essere i seguenti: n. 664-724-784-844-904-964-1024-1084-1144-1204-1264  
L'esame viene completato senza rilievi degni di essere qui riportati.

## VARIE

Al Revisore viene ribadito che la gestione dei residui sta dimostrando un andamento regolare e anche quella della parte corrente non sembra presentare anomalie degne di evidenza.

Non risultano segnalazione in merito a debiti fuori bilancio.

In merito alla società Ponzano Patrimonio e Servizi, viene acquisto il bilancio chiuso al 31/12/206 approvato in data 16.06.2017 .

Il revisore prende atto che risultano già predisposte le proposte di deliberazione di Consiglio Comunale relative al Documento Unico di Programmazione 2018-2020, all'assestamento di bilancio 2017 agli equilibri di bilancio e allo stato di attuazione dei programmi 2017.

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

IL REVISORE UNICO

Cinzia Barbiero







# COMUNE DI PONZANO VENETO

*Il Revisore dei Conti*

FO CD

VERBALE n. 11/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 17 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto: "Bilancio di previsione 2017-2019 - salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2001 e stato di attuazione dei programmi come previsto dall'allegato n4/1 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 2016, approvato con delibera consiliare 14 del 28.04.2017;
- che alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio;
- la veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa;
- la coerenza della gestione con gli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;

## ESPRIME

Conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale "Bilancio di previsione 2017-2019 - salvaguardia equilibri finanziari ai sensi art.193 D.lgs 267/2000 così come modificato dall'art.74, comma 35 del D.lgs 118/2001 e stato di attuazione dei programmi come previsto dall'allegato n.4/1 del D.lgs 118/2011"

Ponzano Veneto, 17 Luglio 2017

Il Revisore dei Conti

Cinzia Rag. Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

*Il Revisore dei Conti*

68 CD

VERBALE n. 10/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 17 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

“Variazione in assestamento Generale di Bilancio 2017-2019 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs 267/2000 così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e come previsto dall'allegato n. 4/1 del D.lgs 118/2011-variazione n. 4”;

## ANALIZZATE

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

### ENTRATE

<b>Variazione parte corrente</b>	<b>competenza</b>	<b>Cassa</b>
2017	+30.000,00	+30.000,00
2018	/	/
2019	/	/
<b>Variazione conto capitale</b>	<b>competenza</b>	<b>Cassa</b>
2017	+878.835,00	+654.926,00
2018	+221.878,70	/
2019	/	/

### USCITE

<b>Variazione parte corrente</b>	<b>competenza</b>	<b>Cassa</b>
2017	131.000,00	102.762,00
2018	/	/
2019	/	/
<b>Variazione conto capitale</b>	<b>competenza</b>	<b>Cassa</b>
2017	+777.835,00	+582.164,00
2018	+221.878,70	/
2019	/	/

La variazione prevede l'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione per € 223.909,00 al finanziamento delle spese per investimenti, nonché l'utilizzo della quota di oneri di urbanizzazione per € 101.000,00 al finanziamento della spesa corrente.

PRESO ATTO

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

CONSTATATO

che le variazioni assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio e vengono riferite potenzialmente in grado di rispettare i limiti imposti alla finanza locale;

VERIFICATO

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

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

ESPRIME

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

Ponzano Veneto, 17 Luglio 2017.

IL REVISORE UNICO

Raffaella Barbiero



# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

VERBALE n. 9/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 17 del mese di luglio, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

**“Presentazione Documento Unico di Programmazione 2018-2020 a norma dell'art. 170 del D.Lgs 267/2000 e come previsto dall'allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011”**

### CONSTATATO

Che gli stanziamenti di bilancio assicurano il permanere dell'equilibrio generale del bilancio e sono in grado di rispettare gli attuali limiti imposti alla finanza locale;

### VERIFICATO

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

### ESPRIME

conseguentemente e per i suesposti motivi, parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto “Presentazione Documento Unico di Programmazione 2018-2020 a norma dell'art.170 del D.lgs 267/2000 e come previsto dall'allegato n.4/1 del D.lgs 118/2011”

Ponzano Veneto, 17 Luglio 2017.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

66 01

VERBALE n. 8/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 16 del mese di giugno, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

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

- N. 23 del 15/06/2017, avente per oggetto: " Ratifica deliberazione di giunta comunale n. 105 del 31/05/2017 ad oggetto: "VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019-VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"
- N. 24 del 15/06/2017, avente per oggetto " Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 14/06/2017 ad oggetto: VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017/2019-VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LS.VO 18/08/2000 N. 267"

Trasmesse alla sottoscritta in dagli Uffici Comunali in data 15 giugno c.a.;

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

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

Preso atto che entrambe le variazioni evidenziano l'urgenza richiamata dall'organo Esecutivo;

- Preso atto che con le variazioni proposte per l'anno 2017, con la Proposta n. 24, evidenziate negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto ad applicare parte dell'avanzo di amministrazione, per € 4.000,00 destinato ad investimento, per la sostituzione della strumentazione informatica in uso all'Ente, nonché di applicare la somma di € 122,90 di parte dell'avanzo vincolato , relativa ad un buono libri per € 122,90;
- Preso atto che con le variazioni proposte per l'anno 2017, con la Proposta n. 23, evidenziate negli allegati del provvedimento in esame, si è provveduto a girare € 3.500,00 dalla missione 10 alla Missione 9 in modo da dare seguito alla comunicazione del settore lavori pubblici per poter effettuare l'installazione di pavimenti anti-trauma presso i parchi pubblici;

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

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

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

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l' anno 2017 , come riportato dall'allegato prospetto.

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

ESPRIME

Parere favorevole sulle proposte di deliberazione del Consiglio Comunale sopra riportate.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero  






65 CP

**COMUNE DI PONZANO VENETO**  
*Il Revisore dei Conti*

---

VERBALE n. 7/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 21 del mese di aprile, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale N. 22 DEL 21/04/2017 avente per oggetto:

“PROGETTO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE DELLE SOCIETA' “SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO S.R.L.” E “SERVIZI INTEGRATI ACQUA S.R.L.” NELLA SOCIETA' “ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.”

Il sottoscritto Revisore Unico ha:

- preso visione della proposta di deliberazione citata;
- esaminata nei giorni passati la copiosa documentazione di corredo all'aggregazione societaria trasmessa dall'Ufficio Ragioneria;
- preso atto, dalla lettura delle premesse riportate nella proposta in esame, della normativa, dell'iter e delle volontà dei soci;
- acquisiti i chiarimenti e gli approfondimenti richiesti;

**ESPRIME PARERE NON OSTATIVO**

alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n 22 del 21/04/2017 già citata.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero





64 CD

# COMUNE DI PONZANO VENETO

## *Il Revisore dei Conti*

---

VERBALE n. 6/2017

L'anno duemiladiciasette, addì 21 del mese di aprile, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è recato il Revisore Unico rag. Cinzia Barbiero - nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/07/2015.

L'accesso è stato richiesto per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale N. 18 DEL 19/04/2017, trasmessa alla sottoscritta dall'ufficio Ragioneria del Comune in data 20 aprile c.m. avente per oggetto: "VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019".

Preso atto dei chiarimenti forniti sulle variazioni apportate;

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

Preso atto che con le variazioni proposte per l'anno 2017, evidenziate nell'allegato A) del provvedimento oggetto di esame, si è provveduto ad applicare parte dell'avanzo di amministrazione, per € 62.000,00 destinato ad investimento;

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

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

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

Visto che le variazioni deliberate non pregiudicano il rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017 come riportato dall'allegato prospetto.

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

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa alle variazioni di bilancio allegate.

IL REVISORE UNICO

Rag. Cinzia Barbiero  






6001  
5

# COMUNE DI PONZANO VENETO

Il Revisore dei Conti

---

VERBALE N. 5 /2017

L'anno duemiladiciasette, del giorno 10 del mese di aprile, nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto, si è svolta la riunione con Barbiero rag. Cinzia, Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018 e con il collaboratore Callegaro dott. Achille.

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

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

## **VERIFICA DI CASSA al 31/03/2017**

**(art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000)**

Dall' esame del giornale di cassa dell' Ente alla data del 31/03/2017 e dell'estratto conto del tesoriere comunale - Unicredit banca S.p.A, predisposto in pari data, risultano i seguenti saldi :

Il Tesoriere **Unicredit Banca Spa** – filiale di Ponzano, alla data del 31 marzo 2017 evidenzia un saldo attivo pare a € 342.443,79.

Preso in esame la contabilità del Comune di Ponzano Veneto le risultanze e la conseguente riconciliazione risultano di seguito riportate

6103

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	744.375,23
Reversali emesse fino alla n. 629	+ Euro	485.638,05
<b>Totale entrate ente</b>	<b>+ Euro</b>	<b>1.230.013,28</b>
mandati emessi fino al n. 618	- Euro	-1.377.619,37
<b>SALDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>Euro</b>	<b>-147.606,09</b>
reversali emesse e non incassate dal tesoriere	- Euro	0,00
reversali emesse e da riscuotere a copertura	+ Euro	0,00
reversali emesse e non caricate dal tesoriere	- Euro	-179.573,46
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	- Euro	0,00
bollette non coperte da reversale	+ Euro	638.325,38
bollette stornate dal tesoriere	- Euro	0,00
mandati emessi e non spesi dal tesoriere	+ Euro	278.260,87
mandati emessi e non caricati dal tesoriere	+ Euro	0,00
mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+ Euro	0,00
pagamenti effettuati dal tesoriere da regolarizzare	- Euro	-246.962,91
<b>SALDO DI CASSA DEL TESORIERE</b>	<b>Euro</b>	<b>342.443,79</b>

### ALTRI AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo-comunale Brugnera Maristella, con mandato n. 39 del 19 gennaio 2017, ha ottenuto la disponibilità di un anticipo pari a €uro 5.000,00 La stessa presenta la situazione del suo operato a tutt'oggi il cui saldo contabile ammonta a € 3.200,64, importo che corrisponde perfettamente alla conta fisica della giacenza di cassa. Mentre al 31 marzo il saldo contabile della stessa ammontava a € 3.222,44

Con la collaborazione della Responsabile dell'Ufficio Economale a campione vengono verificate le spese sostenute dall'Economo, dando atto che le stesse rispettano quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità e che le operazioni effettuate risultano giustificate.

Il Revisore prende atto che sono pervenuti i saldi degli altri agenti contabili interni con le risultanze alla data del 31 marzo c.a., che di seguito si riportano:

620  
5

- 1) Agente Contabile Bigolin Rosella n. 1 conto della gestione rimborso fotocopie segreteria - saldo alla data del 31/03/2017: euro 0,00, n. 1 conto della gestione carico scarico spese postali saldo alla data del 31/03/2017 con un saldo di 376,61 euro 89,78
- 2) Agente contabile Baseggio Patrizia - n. 1 conto della gestione rimborso fotocopie-saldo alla data del 17/05/2016: euro 82,00;
- 3) Agente Contabile Sbordone Sara – n. 1 conto della gestione ufficio biblioteca non risulta aver depositato alcun resoconto di periodo;
- 4) Agente Contabile Orlandino Rossella – n. 1 conto della gestione contributi persone disagiate- saldo alla data del 31/03/2017 euro 350,05;
- 5) Agente contabile Ufficio Anagrafe al 31 marzo 2017 per i conti della gestione diritti di segreteria il saldo ammonta a € 161,66 mentre per i diritti carte identità – il saldo del denaro giacente nelle propria cassa risulta pari ad euro 1.275,04;

#### **IVA F24 E SCADENZE**

Il Revisore prende in considerazione la tenuta dei registri iva per le attività commerciali del Comune, che risulta aggiornata su supporto informatico al 31.03.2017 la cui chiusura evidenzia un saldo a debito di € 2042,09.

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento rilasciate nei mesi di febbraio e marzo:

- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti pagati il 16/02/2017 quietanze rispettivamente di € 60.780,86 e di 23.800,35;
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -Irpef – enti previdenziali dipendenti pagati il 16/03/2017 n. 2 quietanze rispettivamente € 57.773,31 e di € 20,926,35.

Per quanto riguarda le Certificazioni Uniche si prende atto che sia la consegna agli interessati che la trasmissione sono avvenute regolarmente entro i termini (n.2 integrative comprese).

Relativamente ai modelli F24 viene acquisita la documentazione del primo trimestre 2016.

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 31/03/2017 è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria saldo euro 7.009,54;  
Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo euro 434,26;  
Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo euro 1.639,03.

Il controllo successivo sugli atti risulta ancora in fase di approntamento mentre il referto sul controllo di gestione dell'anno 2015 risulta trasmesso alla Corte dei Conti in data 18 maggio 2016.

Il Bilancio di Previsione 2017-2019 risulta approvato dal Consiglio Comunale e il relativo PEG risulta adottato con deliberazione n. 61 della Giunta Comunale in data 29 marzo c.a.

## CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI E DEI MANDATI

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

Il criterio di campionamento prescelto per le determine è quello di una ogni 30 a decorrere dalla n. 10 (data odierna) risultano così esaminate le determine contraddistinte dai seguenti numeri: 10-40-70-100.

In merito all'esame dei mandati viene scelto il criterio dell'esame casuale di uno ogni 60 a partire dal n. 4 (mese attuale) e pertanto i mandati verificati risultano essere i seguenti: n. 4-64-124-184-244-304-364-424-284-544 e 604.

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

## VARIE

Al Revisore viene riferito che la gestione dei residui sta dimostrando un andamento regolare e anche quella della parte corrente non sembra presentare anomalie degne di evidenza.

Non risultano segnalazione in merito a debiti fuori bilancio.

Il merito alla società Ponzano Patrimonio e Servizi, viene riferito che il bilancio è ancora in fase di approvazione e che non appena approvato dall'assemblea verrà trasmessa una copia al Revisore.

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

IL REVISORE UNICO

Cinzia Barbiero  






# COMUNE DI PONZANO VENETO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.3 del 28/03/2017

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2016 (art. 223 del D.lgs. n. 267/2000)

L'anno duemiladiciasette, del giorno 28 del mese di marzo nella sede municipale del Comune di Ponzano Veneto si è svolta la riunione con il Revisore Unico del Comune succitato - nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 40 del 28/07/2015, per il triennio 08/09/2015-07/09/2018.

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

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

Il Revisore rileva la mancata consegna del Conto del Tesoriere nei termini di legge, a seguito di alcune incomprensioni con l'Ente, generate unicamente da iniziative del Tesoriere stesso; L'Ente ha tuttavia diffidato l'istituto bancario alla sistemazione dell'errore e solo in data 16/03/2017 risulta ufficialmente comunicata la sistemazione di ogni errata rilevazione da parte di Banca Unicredit.

Il Revisore, presa in esame la contabilità dell'Ente, verifica che, le risultanze contabili del Comune corrispondono al saldo riportato nel Conto del Tesoriere (al netto del citato errore della Banca); le operazioni annuali si riassumo nel seguente prospetto:

### Verifica di Cassa al 31/12/2016

Fondo Di cassa al 1.1.	+ Euro	797.634,57
<hr/>		
Reversali emesse fino alla n.1602	+ Euro	6.324.649,26
<hr/>		
<b>Totale entrate ente</b>	<b>+ Euro</b>	<b>7.122.283,83</b>
<hr/>		
mandati emessi fino al n. 2339	- Euro	6.377.908,60
<hr/>		
<b>SALDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>Euro</b>	<b>744.375,23</b>
<hr/>		

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che l'agente contabile economo: comunale Brugnera Maristella ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 01.01.2016- 18.07.2016; che l'agente contabile economo- comunale Zanco Nelli ha presentato la rendicontazione del suo operato per il periodo 18.07.2016-31.12.2016.

### ALTRI AGENTI CONTABILI

Il revisore da atto che sono pervenuti i rendiconti degli agenti contabili interni presentati entro i termini previsti e depositati agli atti del settore Finanziario, le cui risultanze sono parificate con le scritture contabili dell'Ente:

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

Il Revisore da atto che sono pervenuti i rendiconti degli agenti a materia presentati entro i termini previsti, le cui risultanze sono parificate con le scritture contabili dell'Ente ed è pervenuto il rendiconto dell'Agente Contabile Abaco per i diritti sulle pubbliche affissioni e l'imposta di pubblicità:

### REGISTRI IVA

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

Verifica la predisposizione della dichiarazione iva per l'anno 2016, costituita da un modello per l'attività dell'Asilo Nido codice attività 889100 e dalle altre attività tipiche dell'Ente (assistenza domiciliare, trasporto scolastico e utilizzo sale e impianti) raggruppate in un unico codice attività il n. 841110. Il volume d'affari complessivo del Comune di attività commerciali ammonta ad € 265.240,00.

La dichiarazione annuale chiude con un credito iva di € 3.425,00 e risulta trasmessa da Professionista esterno in data 28/02/2017 protocollo n. 17022815083647518.

### **SCADENZE**

Il Revisore prende atto dell'invio delle dichiarazioni fiscali in particolare:

- Risultano trasmesse telematicamente n. 09 certificazioni uniche di redditi di lavoro autonomo invio n. 17030713091735120 in data 07/03/2017.
- Risultano trasmesse telematicamente n. 99 certificazioni uniche di lavoro dipendente, in data 07/03/2017 n. protocollo 17030713030952453; in data

04/05/2017 protocollo n. 17050412093913652 risulta ritrasmessa la certificazione del dipendente Ganadu Olga per correggere i dati relativi ai familiari a carico, mentre in data 06/06/2017 protocollo n. 17060614563110383 risulta ripresentata la certificazione del dipendente Gola Laura, per analogo errore sui familiari a carico.

Il Monitoraggio del Pareggio di Bilancio del 2 ° semestre 2016 risulta trasmesso in data 27/01/2017.

Relativamente ai modelli F24, vengono acquisite le quietanze di versamento dei mesi di novembre e dicembre 2016:

- F24 versamento addizionali regionali e comunali -IRPEF- enti previd.li - dipendenti pagati il 16/11/2016 per € 21.227,91-32.258,90-31.334,78;
- F24 versamento addizionali regionali e comunali -Irpef – enti previdenziali dipendenti pagati il 16/12/2016 per € 24.296,48-525,53- 51.241,56;
- F24 versamento addizionali regionali comunali-Irpef-Enti previdenziali dipendenti pagati in data 30/12/2016 per € 148.064,90.

## CONTI CORRENTI POSTALI

Per quanto riguarda i conti correnti postali la situazione dei saldi alla data del 31/12/2016 è la seguente:

Conto bancoposta.: 12084315 "Servizio tesoreria" saldo € 4.548,09;

Conto bancoposta.: 15468317 "Polizia Locale" saldo € 123,55;

Conto bancoposta.: 86300647 "Addizionale irpef" saldo € 1.365,64.

## CONTROLLO DELLE DETERMINAZIONI

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

Vengono verificate le seguenti determine, risultate dal campionamento di una ogni 25 partendo dalla numero 446 :

446	07/10/2016	Referendum costituzionale del4/12/2016-costituzione ufficio elettorale
471	25/10/2016	Concessione alla sig.ra N.N.F. contributo economico assist. Spese scolastiche
496	04/11/2016	Aggiudicazione alla ditta CO.GE.STRA SRL per lavori di asfaltatura
521	16/11/2016	Affid. Incarico ing. Fabio Vergani -Montebelluna- progettazione definitiva-
546	02/12/2016	Impegno di spesa a favore circolo AUSER" il Chicco di Grano" rimborso costi
571	06/12/2016	Affidamento coop PICOS procedure amm.ve per nomina amministratore
596	12/12/2016	Affidamento incarico professionale ing. Cavallin Eros redaz. progetti fattibilità
621	14/12/2016	Determina a contrarre-indizione di R.D.O mediante ME.PA per affidamento ser
646	20/12/2016	Rimborso spese di notifica a Comuni diversi
671	29/12/2016	Impiego di spesa affidamento lavori di riparazione perdite tubazioni

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

### CONTROLLO DEI MANDATI DI PAGAMENTO

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

Vengono verificati i seguenti mandati, risultanti dal campionamento di uno ogni 50 a partire dal n. 1688:

Numero	Data	Descrizione	
1688	19/10/2016	Spese Banco Posta mese di marzo – c.c.p. 86300647	€ 7,92
1738	24/10/2016	Stipendi dipendenti e amministratori mese ottobre 2016	€ 2.927,29
1788	24/10/2016	Manutenzione/riparazione pavimento palestra	€ 1.183,40
1838	04/11/2016	Irpef autonomi 104e mese di ottobre 2016	€ 995,30
1888	22/11/2016	Versamento diretto dell'Iva verso l'Erario a carico del committente	€ 280,14
1938	22/11/2016	Stipendi dipendenti e amm.ri mese di novembre 2016	€ 177,90
1988	29/11/2016	Rimborso spese gara appalto refezione scolastica a.s. 2016-2019	€ 272,28
2038	13/12/2016	Giroconto retta asilo nido mese settembre 2016-Alogna Emanuele	€ 50,00
2088	14/12/2016	Consumi gas 2016- UT 581-elementari Paderno	€ 2.616,38
2138	19/12/2016	Spese per assegni familiari	€ 71,63
2188	19/12/2016	Oneri riflessi personale urbanisitica	€ 788,34
2238	22/12/2016	Interessi rata 2/2016	€ 57.225,86
2288	22/12/2016	Conguaglio e rette depositi cauzionali	€ 331,15
2338	30/12/2016	Giroconto esenzioni pagamento mensa scolastica	€ 588,00

### VARIE

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

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

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

L'organo di Revisione

Rag. Cinzia Barbiero





# COMUNE DI PONZANO VENETO

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 28/03/2017

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.

Ricevuta in data 21/03/2017 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso in considerazione la documentazione a supporto delle operazioni di riaccertamento dei singoli responsabili di entrata e di spesa ;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono;

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.000.265,42	3.359.139,84	641.125,58	-
Titolo 2	554.611,22	269.454,33	285.156,89	-
Titolo 3	855.121,44	708.615,22	146.506,22	-
Titolo 4	598.842,71	378.527,13	220.315,58	-
Titolo 5	-	-	0,00	-
Titolo 6	-	-	0,00	-
Titolo 7	-	-	0,00	-
Titolo 9	670.717,59	665.054,45	5663,13	-
TOTALE	6.679.558,38	5.380.790,97	1.298.767,40	-

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	4.875.565,68	4.160.934,96	714.630,72	125.932,73
Titolo 2	244.816,67	80.264,00	164.552,67	1.647.946,62
Titolo 3	-	0,00	-	0,00
Titolo 4	266.554,33	266.554,33	-	0,00
Titolo 5	-	0,00	-	0,00
Titolo 7	670.717,58	657.078,98	13.638,60	0,00
TOTALE	6.057.654,26	5.164.832,27	892.821,99	1.773.879,35

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

510  
2

## 2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

## 3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 1.773.879,35 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti le imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 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 2016
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.339.689,80	58.053,08	15.241,38	1.266.395,34	507.484,01	-	-	1.773.879,35

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	125.932,73
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.647.946,62
<b>TOTALE</b>	<b>1.773.879,35</b>

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

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

5205

Salario accessorio e premiante	98.390,25
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	27.542,48
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
<b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>	<b>125.932,73</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	1.057.056,82	504.539,63	-47.413,83	505.103,36
Titolo 2	381.807,26	359.123,17	0,00	22.684,09
Titolo 3	296.527,20	63.600,89	-25.391,08	207.535,23
Titolo 4	17.250,00	9.994,30	-5,70	7.250,00
Titolo 5	1.086.139,19	0,00	0,00	1.086.139,19
Titolo 6	45.666,59	0,00	0,00	45.666,59
Titolo 7	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	17.448,24	6.600,30	-3.812,00	7.035,94
<b>TOTALE</b>	<b>2.901.895,30</b>	<b>943.858,29</b>	<b>76.622,61</b>	<b>1.881.414,40</b>

*Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;*

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:



	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	664.233,92	624.683,28	-33.745,50	5.805,14
Titolo 2	571.740,58	568.381,11	-1.359,55	1.999,92
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.197,84	20.011,94	-2.712,64	10.473,26
TOTALE	1.269.172,34	1.213.076,33	37.817,69	18.278,32

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

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

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

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

STIPENDI E PREMIO PRODUTTIVITA' PERSONALE CESSATO – in attesa di eredi	13.000,00
(749/2015D) IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO REGIONALE "BUONO - LIBRI" ANNO SCOLASTICO 2015/2016.	122,90
(250/2013D) RIACCREDITO MANDATI ANNO 2012 NON RISCOSSI -	116,40
(147/2014D) RESTITUZIONE SOMMA PER CONTO DI FEDERVIAGGI	276,76
(339/2014D) RIACCREDITO MANDATO NON RISCOSSO ANNO 2013 -	242,40
(338/2014D) RIACCREDITO MANDATO NON RISCOSSO ANNO 2013	599,30
(500/2014D) RIMBORSO ERRATO VERSAMENTO DIRITTI SU TRASPORTO PUBBLICO	130,71
(187/2015D) RIMBORSO CONCILIAZIONE VERBALE SANZIONE C.D.S. VERSATA IN ECCE DENZA	12,30
RIMBORSO ERRATO VERSAMENTO CDS	32,30

Le suddette somme sono state inserite nell'avanzo vincolato 2016

56 00

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale
1	52.910,72	67.457,92	11.880,34	280.383,19	92.471,19	641.125,58	1.146.228,94
2	0,00	0,00	0,00	0,00	22.684,09	285.156,89	307.840,98
3	28.683,38	19.806,05	35.505,35	55.515,74	68.024,71	146.506,22	354.041,45
4	0,00	0,00	0,00	7.250,00	0,00	220.315,58	227.565,58
5	1.086.139,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086.139,19
6	45.666,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.666,59
9	0,00	0,00	4.598,00	1.522,27	915,67	5.663,13	12.699,07
							0,00
<b>totale</b>	<b>1.213.399,88</b>	<b>87.263,97</b>	<b>51.983,69</b>	<b>344.671,20</b>	<b>184.095,66</b>	<b>1.298.767,40</b>	<b>3.180.181,80</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

1	0,00	0,00	0,00	300,00	5.505,14	714.630,72	720.435,86
2	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999,92	164.552,67	166.552,59
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	300,00	0,00	761,63	1.877,12	7.534,51	13.638,60	24.111,86
<b>totale</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>761,63</b>	<b>2.177,12</b>	<b>15.039,57</b>	<b>892.821,99</b>	<b>911.100,31</b>

## 10. 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.

Ponzano Veneto lì 28 marzo 2017

L'Organo di Revisione

  
Cinzia Barbiero