

COMUNE DI GAZZO VERONESE
VERONA
RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017
VERBALE N.22/2019

Il sottoscritto Artoni Dott. Nicola, eletto Revisore del Conto con deliberazione del C.C. n. 56 del 21.12.2017 per il triennio 2018/2021 (più precisamente dal 12/02/2018 al 11/02/2021), rilevato che nell'esercizio del suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;

- visto il D. Lgs. n. 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni;
- visto il D.P.R. 31.01.1996 n. 194;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i ed il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visti i principi contabili per gli Enti Locali
- preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 14 del 20/03/2019, composto dai seguenti documenti:
 - conto del bilancio;
 - Stato Patrimoniale, Conto economico;
 - corredato da:
 - relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera di Giunta Comunale n. 13 del 20/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2018;
 - delibera dell'Organo Consiliare n. 14 del 31/07/2018 relativa alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel
 - elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni approvato con delibera GC n. 12 del 20/03/2019;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
 - certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
 - attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - piano triennale di contenimento delle spese;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, anche nell'anno 2018 il Comune ha adottato il sistema contabile della partita doppia, con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria

verificato e controllato

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto dal conto del bilancio coincidenti nei loro totali finali come di seguito indicato;
la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2017 e precedenti;



l'utilizzazione dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva nonché modello 770 ed Irap nei termini di legge.

Per tali verifiche il sottoscritto si è avvalso delle tecniche di controllo diretto ed a campione

ATTESTA

Per il conto del bilancio

• l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

	2018	2017
Fondo di cassa all'1/1/2017 - 2018	€ 1.992.075,69	2.323.041,62
Riscossioni	€ 3.899.717,87	3.182.487,91
Pagamenti	€ 3.357.300,97	3.513.453,84
Fondo di cassa al 31.12.2017 - 2018	€ 2.534.492,99	1.992.075,69

2) il risultato di amministrazione è così determinato:

Fondo di cassa all'1/1/2017 - 2018	€ 1.992.075,69	2.323.041,62
Riscossioni	€ 3.899.717,87	3.182.487,91
Pagamenti	€ 3.259.920,38	3.513.453,84
Fondo di cassa al 31.12.2017- 2018	€ 2.534.492,99	1.992.075,69
Residui attivi	€ 43.245,27	88.097,09
Residui passivi	€ 812.338,92	441.086,16
Differenza	€ (+) 1.765.399,34	(-) 352.989,07
FPV spese correnti	€ (-) 17.117,06	(-) 17.849,56
FPV spesa c/capitale	€ (-) 400.000,00	00,00
Avanzo al 31.12.2017 - 2018	€ 1.348.282,28	1.621.237,06
Così suddiviso:		
ACCANTONATO:		
FCDE	€ 10.000,00	10.000,00
VINCOLATO		
Mutui	€ 416.128,19	699.893,16
Altri (parte destinata agli investimenti)	€ 780.000,00	791.343,90
DISPONIBILE	€ 142.154,09	120.000,00

3) il fondo di cassa al 31.12.2018, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Comunale, Cassa Risparmio del Veneto Spa, pari ad euro 2.534.492,99.

4) la corrispondenza, nella competenza, delle entrate accertate al Titolo IX con le spese impegnate al Titolo VII, riferite a servizi conto tersi e partite di giro, pari ad euro 453.418,05 sia nell'entrata che nella spesa;

5) il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 2) trova corrispondenza nel seguente metodo di calcolo:

• Risultanze dei singoli settori di bilancio

parte residui

Annualità	2018	2017
-----------	------	------

Saldo minori accertamenti residui attivi	€	0,00	(-) 441.141,59
Economie sui residui passivi	€ (+)	19.617,29	59.538,87
Totale gestione residui a)	€ (+)	19.617,29	(-) 381.602,72
parte competenza corrente			
Entrate correnti (tit. I,II,III)	€	2.862.646,68	2.555.218,15
FPV iniziale spesa corrente	€	17.849,56	22.532,83
FPV finale spesa corrente	(-) €	17.117,06	17.849,56
Spese correnti (tit. I) - quota avanzo utilizzato	(-) €	2.472.963,60	2.080.923,83
Spese rimborso prestiti	(-) €	231.105,23	220.593,52
Differenza	€	159.310,35	258.384,07
Totale gestione competenza b)	€	159.310,35	258.384,07
parte competenza straordinaria			
Entrate tit. IV e V destinate a investimenti	€	531.418,38	228.152,64
FPV iniziale spesa c/capitale	€	0	553.338,92
FPV finale spesa c/capitale	(-) €	400.000,00	00,00
Spese tit. II	(-) €	121.649,92	497.359,88
Totale gestione straordinaria c)	€	9.768,46	284.131,68
Avanzo 2016/2017 non applicato d)	€	1.159.586,18	1.460.324,03
Avanzo di amministrazione 2018 (a+b+c+d)	€	1.348.282,28	1.621.237,06

Il risultato di amministrazione degli ultimi 3 esercizi è stato il seguente:

	Risultato 2015	Risultato 2016	Risultato 2017
Vincolato Per Investimenti	0,00	1.456.624,86	1.501.237,06
Non Vincolato	1.013.770,22	235.425,35	120.000,00
Totale	1.013.770,22	1.692.050,21	1.621.237,06

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi 3 esercizi

Entrate	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
tributarie	1.771.371,64	1.663.323,25	1.793.495,96
contr./trasf.ti	596.844,36	584.043,70	704.173,11
extratributarie	389.617,17	307.851,20	364.977,61
TOTALE	2.757.833,17	2.555.218,15	2.862.646,68

Spese	Impegni 2016	Impegni 2017	Impegni 2018
Personale	539.394,43	568.183,99	530.716,34
Beni e servizi	951.997,94	940.669,13	1.263.068,21
Trasferimenti	281.167,94	458.760,41	397.768,47
Altre spese correnti	14.709,16	13.000,00	20.500,00
Interessi passivi	226.282,46	216.259,92	205.748,21
Imposte e tasse	101.236,40	115.776,56	116.613,25
Quota capitale mutui	210.570,98	220.593,52	231.105,45
Totale	2.325.359,31	2.533.243,53	2.765.719,93
Differenza	432.473,86**	21.974,62	96.926,75

*Di cui a titolo di Fondo di solidarietà regionale € 00,00.

** Differenza al lordo della variazione del FPV spesa corrente .

7) le spese di investimento sono state finanziate come segue

mezzi propri	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018
Contributi da PA	€ 67.856,52	136.987,78
Altri trasferimenti in c/ cap.	€ 112.062,50	356.376,47
Permessi di costruzione	€ 48.233,62	38.054,13
FPV iniziale spesa c/capitale	€ 553.338,92	00,00
FPV finale spesa c/capitale (-)	€ 00,00	00,00
TOTALE	€ 781.491,56	531.418,38
Spese per investimenti al titolo II	Impegni 2017	Impegni 2018
	€ 497.359,88	521.649,92
Differenza	€ 284.131,68	9.768,46

8) i proventi dei permessi a costruire sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge per investimenti in opere pubbliche nella misura complessiva di euro 38,054,13.

Per il rispetto del saldo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli equilibri del pareggio di bilancio per l'anno 2018.

Ciò risulta dal Monitoraggio delle Risultanze del Saldo di Finanza Pubblica effettuato al 31/12/2018, acquisito dal MEF in data 16 gennaio 2019 che si allega. I dati risultano invariati anche al fine della successiva certificazione.

Per la consistenza del personale e relativa spesa

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017 al Ministero del Tesoro nei termini previsti.

E' stata adottata la delibera del fabbisogno del personale per il triennio 2019/2021.

La spesa relativa al 2018 risulta compatibile con i vincoli di cui all'art.1, c.557 e 562 della L.296/2006, impegnata nell'esercizio per euro 530.716,34.



Resa del conto degli agenti contabili

Gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, nei termini previsti, come preso atto con la delibera della Giunta Municipale n. 12 del 20/03/2019.

Per i parametri di accertamento della condizione strutturale di deficitarietà

Secondo la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con D.M. del 28.12.2018, applicata al rendiconto 2018, l'Ente non risulta strutturalmente deficitario, in quanto tutti parametri risultano puntualmente rispettati.

Per l'indebitamento e gestione del debito

Relativamente all'importo annuale degli interessi passivi, pari ad euro 205.748,21, questo è pari a 7,461% delle entrate correnti (2.862.646,68) del penultimo esercizio precedente, non superando il limite previsto dall'art. 204 TUEL, pari al 10% in merito al quale, nell'apprezzare l'opera dell'Ente per il rispetto del disposto normativo, si suggerisce tuttavia di continuare a porre la massima attenzione al rispetto del parametro in argomento.

Per la ricognizione delle società partecipate

L'Ente con delibera di C.C. n. 31 del 21 dicembre 2018 ha effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni (ex art.24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175) possedute dall'Ente come segue: Società ESACOM S.p.a., posseduta nella misura dello 0,50% per un valore nominale di euro 520,00 (partecipazione mantenuta in essere) tenuta, per l'esercizio 2018, all'obbligo di adozione del Bilancio Consolidato con l'Ente, rientrando nel gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gazzo Veronese;

FAR.CO. (Farmacia Comunale Dott.ssa Mattioli S.p.a.) con una quota di partecipazione del 20% per un valore pari ad euro 216.912,00 derivante da Concessione trentacinquennale decorrente dal 2001, mantenuta in essere in quanto esercitante servizio pubblico essenziale a rilevanza economica.

Per le variazioni di Bilancio e salvaguardia degli equilibri di Bilancio

Durante l'esercizio 2018 l'Ente ha adottato con la delibera di GM n.27 del 16 marzo 2018 il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che ha comportato una prima variazione al bilancio di previsione.

Successivamente il Consiglio ha adottato con la delibera n. 14 del 31/07/2018 la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale di Bilancio 2018 apportando, in tale circostanza, variazioni economiche a pareggio per € 142.200,00. Sono state anche adottate nell'esercizio 2018 le seguenti ulteriori delibere di variazione di competenza e cassa del Bilancio: Delibera CC n. 22 del 30 maggio 2018 che ha comportato variazioni nella misura di 400.000,00. In ultimo va segnalata la delibera della GC n.55 del 7 maggio 2018 che ha apportato variazioni alle dotazioni di cassa dell'Esercizio 2018.

Considerazioni, rilievi e proposte

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto il revisore ha rilevato quanto segue.



Gestione residui

I residui attivi e passivi esistenti all'1.1.2018 sono stati correttamente ripresi dal Conto Consuntivo 2017.

L'Ente ha provveduto con la delibera della GC, di riaccertamento dei residui, n. 13 del 20 marzo 2019 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, effettuando una accurata verifica ed analisi degli stessi e mantenendo iscritti in bilancio soltanto i valori relativi a residui attivi e passivi esigibili, riscuotibili e pagabili nei primi mesi dell'esercizio 2019. Il revisore rinvia alla lettura dell'apposita delibera per la verifica dei totali riferiti ai residui attivi e passivi mantenuti alla data del 31/12/2018 e che saranno riportati sul bilancio di previsione della gestione 2019.

Si consiglia di porre particolare attenzione al principio di esigibilità dei residui attivi e passivi, al fine di contenere al massimo la conseguente iscrizione dei medesimi al termine degli esercizi contabili, la riscossione dei residui attivi e lo smaltimento dei residui passivi degli anni pregressi.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

il Revisore,

attesta

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Gazzo Veronese, 21 Marzo 2019

Il Revisore
Dott. Nicola Artoni

