

COMUNE DI GAZZO VERONESE
VERONA
RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

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 2017, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.30 del 23/03/2018, 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.27 del 16/03/2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2017;
- delibera dell'Organo Consiliare n. 28 del 20/07/2017 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.23 del 23 febbraio 2018;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017;
- certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017;
- 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, nell'anno 2017 il Comune ha adottato il sistema doppio contabile, 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 2016 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:

	2016	2017
Fondo di cassa all' 1/1/2016 - 2017	€ 1.764.908,94	2.323.041,62
Riscossioni	€ 3.818.053,06	3.182.487,91
Pagamenti	€ 3.259.920,38	3.513.453,84
Fondo di cassa al 31.12.2016 - 2017	€ 2.323.041,62	1.992.075,69

2) il risultato di amministrazione è così determinato:

Fondo di cassa all' 1/1/2016 - 2017	€ 1.764.908,94	2.323.041,62
Riscossioni	€ 3.818.053,06	3.182.487,91
Pagamenti	€ 3.259.920,38	3.513.453,84
Fondo di cassa al 31.12.2016- 2017	€ 2.323.041,62	1.992.075,69
Residui attivi	€ 482.989,56	88.097,09
Residui passivi	€ 538.109,22	441.086,16
Differenza	€ (-) 55.119,66	(-) 352.989,07
FPV spese correnti	€(-) 22.532,83	(-) 17.849,56
FPV spesa c/capitale	€(-) 553.338,92	00,00
Avanzo al 31.12.2016 - 2017	€ 1.692.050,21	1.621.237,06

Così suddiviso:

ACCANTONATO:

FCDE € 10.000,00 10.000,00

VINCOLATO

Mutui € 446.624,86 699.893,16

Altri (parte destinata agli investimenti) € 1.000.000,00 791.343,90

DISPONIBILE € 235.425,35 120.000,00

3) il fondo di cassa al 31.12.2017, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Comunale, Cassa Risparmio del Veneto Spa, pari ad euro 1.992.075,69.

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 445.366,24 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

Saldo minori accertamenti € (-) 286.494,59 (-) 441.141,59



residui attivi			
Economie sui residui passivi	€ (-)	445.622,61	59.538,87
Totale gestione residui a)	€ (-)	159.128,02	(-) 381.602,72
parte competenza corrente			
Entrate correnti (tit. I,II,III)	€	2.757.833,17	2.555.218,15
FPV iniziale spesa corrente	€	29.051,39	22.532,83
FPV finale spesa corrente	(-) €	22.532,83	17.849,56
Spese correnti (tit. I) - quota avanzo utilizzato	(-) €	2.114.788,33	2.080.923,83
Spese rimborso prestiti	(-) €	210.570,98	220.593,52
Differenza	€	438.992,42	258.384,07
Totale gestione competenza b)	€	438.992,42	258.384,07
parte competenza straordinaria			
Entrate tit. IV e V destinate a investimenti	€	637.320,94	228.152,64
FPV iniziale spesa c/capitale	€	595.901,29	553.338,92
FPV finale spesa c/capitale	(-) €	553.338,92	00,00
Spese tit. II	(-) €	599.723,76	497.359,88
Totale gestione straordinaria c)	€	80.159,55	284.131,68
Avanzo 2015/2016 non applicato d)	€	1.013.770,22	1.460.324,03
Avanzo di amministrazione 2017 (a+b+c+d)	€	1.692.050,21	1.621.237,06

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

	Risultato 2014	Risultato 2015	Risultato 2016
Vincolato Per Investimenti	0,00	0,00	1.456.624,86
Non Vincolato	653.875,72	1.013.770,22	235.425,35
Totale	653.875,72	1.013.770,22	1.692.050,21

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 2015	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017
tributarie	1.951.196,43	1.771.371,64	1.663.323,25
contr./trasf.ti	87.505,02	596.844,36	584.043,70
extratributarie	330.607,70	389.617,17	307.851,20
TOTALE	2.369.309,15	2.757.833,17	2.555.218,15
Spese	Impegni 2015	Impegni 2016	Impegni 2017



Personale	574.861,93	539.394,43	568.183,99
Beni e servizi	1.055.838,38	951.997,94	940.669,13
Trasferimenti	362.984,11	281.167,94	458.760,41
Altre spese correnti	1.975,00	14.709,16	13.000,00
Interessi passivi	237.135,55	226.282,46	216.259,92
Imposte e tasse	49.415,30	101.236,40	115.776,56
Quota capitale mutui	225.551,65	210.570,98	220.593,52
Totale	2.507.761,92	2.325.359,31	2.533.243,53
Differenza	-126.558,89**	432.473,86**	21.974,62

*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 2016	Accertamenti 2017
Contributi da PA	€	302.505,30	67.856,52
Altri trasferimenti in c/ cap.	€	226.234,87	112.062,50
Permessi di costruzione	€	108.580,77	48.233,62
FPV iniziale spesa c/capitale	€	595.901,29	553.338,92
FPV finale spesa c/capitale	(-) €	553.338,92	00,00
TOTALE	€	679.883,31	781.491,56
Spese per investimenti al titolo II	€	599.723,76	497.359,88
Differenza	€	80.159,55	284.131,68

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 48,233,62.

Per il rispetto del saldo di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli equilibri del pareggio di bilancio per l'anno 2017.

Ciò risulta dal Monitoraggio delle Risultanze del Saldo di Finanza Pubblica effettuato al 31/12/2017, e dalla Certificazione del Saldo di Finanza pubblica per il 2017 inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 26/03/2018 al n.2892 di protocollo, che si riassume:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA		2016/2017
		competenza
		2016/2017
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		59 23
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito		809 553
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica		3.385 2.783
Spazi acquisiti nell'anno		290
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica		3.815 2.827

SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	438	822
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016 /2017	0	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0	0
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016/2017	0	0
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016/2017	438	532

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 2016 al Ministero del Tesoro nei termini previsti.

E' stata adottata la delibera del fabbisogno del personale per il triennio 2018/2020.

La spesa relativa al 2017 risulta compatibile con i vincoli di cui all'art.1, c.557 e 562 della L.296/2006, impegnata nell'esercizio per euro 568.183,99.

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.23 del 23 febbraio 2018.

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 18.02.2013, applicata al rendiconto 2017, l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

Tuttavia emerge il mancato rispetto del parametro del rapporto tra debiti di finanziamento e entrate correnti, risultando superiori al 150% delle entrate correnti, che impone all'Ente il divieto di nuovi indebitamenti sul quale il revisore raccomanda attenta e scrupolosa osservanza.

Per l'indebitamento e gestione del debito

Relativamente all'importo annuale degli interessi passivi, pari ad euro 216.259,92, questo è pari a 9,128% delle entrate correnti (2.369.309,15) del penultimo esercizio precedente, superando il limite previsto dall'art. 204 TUEL, in merito al quale si suggerisce e si esorta a porre la massima attenzione finalizzata alla riduzione del valore.

Per la ricognizione delle società partecipate

L'Ente con delibera di C.C. n. 18 del 15/05/2017 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 2017, 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 2017 l'Ente ha adottato con la delibera di GM n. 36 del 29 marzo 2017 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. 28 del 20/07/2017 la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale di Bilancio 2017 apportando, in tale circostanza, variazioni economiche a pareggio per € 145.948,08. Sono state anche adottate nell'esercizio 2017 le seguenti ulteriori delibere di variazione di competenza e cassa del Bilancio: Delibera CC n. 20 del 15 maggio 2017 che ha comportato variazioni nella misura di 90.778,10; Delibera CC n. 38 del 30 ottobre 2017 che ha comportato variazioni nella misura di 102.062,54. In ultimo va segnalata la delibera della GC n.52 del 12 maggio 2017 e la numero 89 del 13 ottobre 2017 che hanno apportato variazioni alle dotazioni di cassa dell'Esercizio 2017. Nel corso dell'anno sono stati approvati dalla GC. Con le seguenti delibere: n.76 del 24/8/2017 e n.126 del 7 dicembre 2017 prelievi dal Fondo di Riserva di competenza e cassa.

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'1.1.2017 sono stati correttamente ripresi dal Conto Consuntivo 2016.

L'Ente ha provveduto con la delibera della GC, di riaccertamento dei residui, n.27 del 16 marzo 2018 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 2018. Il revisore rinvia alla lettura dell'apposita delibera per la verifica dei totali riferiti ai residui attivi e passivi mantenuti alla data del 31/12/2017 e che saranno riportati sul bilancio di previsione della gestione 2018.

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 2017.

Gazzo Veronese, 11 Aprile 2018

Il Revisore
Dott. Nicola Artoni

