



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO Settore Enti Locali - Controllo finanziario

*Trasmissione via Con.Te*

Al sig. Sindaco  
del Comune di Gazzo Veronese (Vr)

All'Organo di revisione contabile  
del Comune di Gazzo Veronese (Vr)

**Oggetto: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2016 - Comune di Gazzo Veronese (VR)  
Nota istruttoria.**

Nell'ambito dell'attività finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si prega di volere relazionare, riguardo a ciascuno seguenti aspetti:

#### **1. Risultato della gestione di competenza: contabilizzazione FPV**

Sono stati analizzati i dati rilevabili dal prospetto "Verifica equilibri", contenuti negli schemi di bilancio del consuntivo 2016, inseriti in BDAP. Si riscontrano per l'esercizio 2016:

- a) **FPV di parte corrente di entrata** nel conto del bilancio 2016 è stato iscritto il valore di € 59.290,59, mentre il FPV di spesa accertato al 31/12/2015 ammontava a € 29.051,39;
- b) **FPV di parte capitale di entrata**: nel conto del bilancio 2016 è stato iscritto il valore di € 809.103,17, mentre il FPV di spesa accertato al 31/12/2015 ammontava a € 595.901,29.

Con la delibera n. 321/2018/PRSE, questa Sezione aveva accertato rispetto al rendiconto 2015, l'erronea contabilizzazione dei fondi pluriennali vincolati.



CORTE DEI CONTI

**2. Accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità: quantificazione delle risorse necessarie a garantire la corretta consistenza del FCDE, in sede di rendiconto 2016.**

Risulta dal prospetto "*All. a) Risultato di amministrazione*" contenuto negli schemi di bilancio del consuntivo 2016, inseriti in BDAP, che l'accantonamento al 31/12/2016 ammontava a € 10.000,00 (pari all'accantonamento stanziato nel bilancio 2016). Si chiede di conoscere le misure adottate per la corretta formazione.

**3. Accantonamento fondo per indennità di fine mandato: assenza**

Risulta dai dati BDAP il mancato accantonamento dell'indennità di fine mandato.

**4. Efficienza della riscossione e versamento: modalità di accertamento**

Si osserva al punto 1.6.1 del questionario che le entrate a competenza, derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria sono state riscosse al 100%. Tale risultanza appare estesa all'intero Titolo I dell'entrata, come si rileva al precedente punto 1.4.1 del questionario. Si chiede conferma del dato e l'indicazione che l'Ente, nella fase di accertamento, abbia osservato i principi contabili armonizzati.

**5. Gestione dei residui: incremento dei residui passivi del Titolo I**

Dall'analisi del prospetto "*Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese*" contenuto negli schemi di bilancio del consuntivo 2016 inseriti in BDAP, si osserva un incremento dei residui passivi del Titolo I superiore al relativo tasso di smaltimento, operato sui medesimi residui provenienti dall'Esercizio 2015. Tale circostanza appare anomala in un'ottica di contabilità armonizzata.

**5.Bis Gestione dei residui: contabilizzazione entrate da "Accensione prestiti"**

Emerge dal prospetto "*Conto del bilancio - Riepilogo generale delle entrate*" la presenza al 31/12/2016 di residui attivi del Titolo VI "*Accensione prestiti*", per complessivi € 446.624,86 derivanti dalla gestione dei residui. Si ritiene necessario conoscere l'ente erogatore e la natura del finanziamento, ai fini della valutazione sulla corretta contabilizzazione delle operazioni.



CORTE DEI CONTI

## 6. Rispetto del saldo di finanza pubblica: verifica monitoraggio e certificazione

Dall'esame della certificazione prodotta, si rileva il rispetto del Saldo di finanza pubblica. Dall'esame, tuttavia, dei dati contenuti nel Portale DW della Ragioneria Generale dello Stato, relativamente al monitoraggio del II semestre, risulta una probabile errata compilazione dei valori relativi a:

- FPV d'entrata di parte corrente e di parte capitale;
- accertamenti del titolo III;
- impegni del titolo I e del relativo FPV di spesa;
- impegni del titolo II e del relativo FPV di spesa.

## 7. Società partecipate: aggiornamento

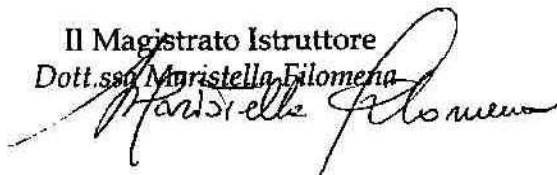
Sulla base dei dati inseriti nel Portale "Patrimonio PA" del MEF -Dipartimento del Tesoro, l'Ente nel 2016 possedeva le seguenti partecipazioni:

- società CISI srl in liquidazione, partecipata allo 0,469%, posta in liquidazione nel 2010 ed in concordato preventivo dal luglio 2012, che nel 2016 presentava Patrimonio netto pari a € 651.857, un utile di esercizio di € 651.857e un capitale sociale pari a € -651.857
- Consorzio per lo sviluppo del Basso Veronese in liquidazione.

Con Vs. nota prot. prot. 705 del 25/01/2018, prot. Cdc n. 607 del 25/01/2018 codesto Ente ha comunicato, in esito alla nota istruttoria di questa Sezione, in merito alla situazione "Organismi partecipati - rendiconto 2015". Si chiedono aggiornamenti, con particolare riferimento alla *governance* attuata dall'Ente ed allo stadio di liquidazione dei soggetti partecipati

Per la presentazione delle memorie di cui sopra, è assegnato un termine di 15 giorni dal ricevimento della presente, da far pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità Con.Te. Non saranno prese in considerazione, memorie rispettivamente sottoscritte da soggetti non titolari del potere di rappresentanza dell'ente e diversi dall'organo di revisione.

Il Magistrato Istruttore  
Dott.ssa ~~Maristella Filomena~~



Per informazioni e chiarimenti:  
Michela Penzo  
Te.0412705457  
Michela.penzo@corteconti.it



CORTE DEI CONTI