

Comune di Gazzo

Provincia di Padova

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

ENZO BERTOLAZZI



## INDICE

Introduzione  
Conto del bilancio  
Risultati della gestione  
Saldo di cassa  
Risultato di amministrazione  
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica  
Analisi delle principali poste  
Analisi indebitamento e gestione del debito  
Analisi gestione dei residui  
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio  
Rese del conto degli agenti contabili  
Conto economico  
Stato patrimoniale  
Relazione della giunta sul rendiconto  
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte  
Conclusioni

# Comune di Gazzo (Pd)

## Organo di revisione

Verbale n. 27 del 26/04/2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**e presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Gazzo (Pd) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gazzo (Pd), lì 26/04/2017

L'organo di revisione

ENZO BERTOLAZZI



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Enzo Bertolazzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 002 del 26/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 06.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano

triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 13/07/2015;

### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 24 al n. 26;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle

- relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
  - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 19;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 06/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.271 reversali e n. 2.009 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.003.968,74
Riscossioni	344.983,20	2.680.741,00	3.025.724,20
Pagamenti	532.699,12	2.668.500,54	3.201.199,66
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>828.493,28</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>828.493,28</b>
di cui per cassa vincolata			0

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	828.493,30
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	-

Evidenziato che:

- esiste equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza con conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto di bilancio;
- la regolarità di procedura di entrata e di spesa;
- il rispetto del competenza potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 282.386,70, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		
RISCOSSIONI	344.983,22	2.680.741,00	3.025.724,22
PAGAMENTI	532.699,12	2.668.500,54	3.201.199,66
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>828.493,30</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>828.493,30</b>
RESIDUI ATTIVI	309.078,69	294.834,68	603.913,37
RESIDUI PASSIVI	177.449,85	580.599,72	758.049,57
<i>Differenza</i>			<b>-154.136,20</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			147.810,69
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			244.159,71
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>282.386,70</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	105.062,95	293.586,77	282.386,70
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata		25.928,88	21.657,60
c) Parte destinata a investimenti	1.568,64	58.132,30	1.032,00
e) Parte disponibile (+/-) *	103.494,31	209.525,59	259.697,10

*L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.*

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUAT</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	776.536,04	711.184,06	819.896,04
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	298.413,48	323.346,85	32.175,48
Addizionale I.R.P.E.F.	55.086,03	68.796,54	88.337,82
Imposta comunale sulla pubblicità	774,14	922,67	448,92
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.935,92	2.742,62	4.261,74
Altre imposte	200,21		
TOSAP	5.648,78	5.063,08	4.568,80
TARI			
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	240,00	422,67	134,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	372.837,20	271.152,92	460.800,95
Sanzioni tributarie	35.473,58	21.706,92	38.513,33
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.548.145,38</b>	<b>1.405.338,33</b>	<b>1.449.137,08</b>

Un'altra delle voci di bilancio significative è il Contributo per permesso di costruire, che anno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
---	------	------	------

Accertamento/Riscossione	€. 71.099,51	€. 74.169,41	71.310,44
--------------------------	--------------	--------------	-----------

I proventi derivanti dai permessi a costruire sono stati destinati esclusivamente alle spese del titolo 2.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	25.979,56	56.292,54	-	38.513,33	-
riscossione	20.734,72	47.284,97		36.733,78	
%riscossione	79,81	84,00	-	95,38	-
* di cui accantonamento al FCDE					

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 59.423,20 e la quota capitale dell'anno 2016 ammonta ad €. 162.875,57.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,88%	3,62%	3,07%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	1.815.674,91	1.656.315,61	1.491.358,03
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-159.359,30	-164.957,58	-117.736,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.656.315,61</b>	<b>1.491.358,03</b>	<b>1.373.621,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.347,00	4.307,00	4.305,00
Debito medio per abitante	381,02	346,26	319,08

Da evidenziare che, nel 2016, pur avendo impegnato la quota della cassa depositi e prestiti nel 2016, il pagamento della seconda rata è avvenuto, a residuo, nel 2017. Pertanto, la quota rilevata nello stato patrimoniale si riferisce ai pagamenti effettuati nel 2016 e non all'importo impegnato.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	74.925,00	67.191,41	59.423,20
Quota capitale	159.359,30	164.957,58	162.875,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>234.284,30</b>	<b>232.148,99</b>	<b>222.298,77</b>

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 07/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

#### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Non sono stati rilevati/riconosciuti debiti fuori bilancio per l'esercizio 2016.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2015*</b>	<b>2016</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	2.070.723,93	2.079.854,90
<i>B componenti negativi della gestione</i>	1.666.991,48	1.704.382,55
<b>Risultato della gestione</b>	<b>403.732,45</b>	<b>375.472,35</b>
<i>C Proventi ed oneri su partecipate</i>		
<i>Utili e interessi</i>		
<i>Trasferimenti</i>	111.283,20	114.652,34
<i>D Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>		88,91
<i>oneri finanziari</i>	66.904,36	59.423,20
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>225.544,89</b>	<b>201.485,72</b>
<i>E proventi straordinari</i>	410.505,66	9.020,42
<i>E oneri straordinari</i>		47.764,17
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>636.050,55</b>	<b>162.741,97</b>
IRAP		
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>636.050,55</b>	<b>162.741,97</b>

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti secondo il dpr 194/1996 in quanto il comune di Gazzo si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	9.694,08		9.694,08
Immobilizzazioni materiali	16.342.801,94	871.829,42	17.214.631,36
Immobilizzazioni finanziarie	1.020,00		1.020,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.353.516,02</b>	<b>871.829,42</b>	<b>17.225.345,44</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	661.355,24	-57.441,87	603.913,37
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.003.968,74	-175.475,44	828.493,30
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.665.323,98</b>	<b>-232.917,31</b>	<b>1.432.406,67</b>
Ratei e risconti	3.864,73	10,97	3.875,70
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.022.704,73</b>	<b>638.923,08</b>	<b>18.661.627,81</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	8.494.095,66	162.741,97	8.656.837,63
Conferimenti	7.743.548,44	488.305,06	8.231.853,50
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.785.060,63	-12.123,95	1.772.936,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.022.704,73</b>	<b>638.923,08</b>	<b>18.661.627,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>423.969,14</b>	<b>-110.373,79</b>	<b>313.595,35</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Durante la gestione dell'esercizio 2016 il revisore non ha rilevato irregolarità.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**RAG. ENZO BERTOLAZZI**

