

# COMUNE DI CAVARZERE

Provincia di VENEZIA

COMUNE DI CAVARZERE

Prot. 0007875 del 30-04-2018

Categ 4 Classe 6

Servizi: 89-2-



## Relazione dell'organo di revisione

– II parte – contabilità  
economico-patrimoniale

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROMEO DA COL

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO ECONOMICO .....	5
STATO PATRIMONIALE .....	6
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	10
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	10
CONCLUSIONI .....	10

# Comune di CAVARZERE

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 30.04.2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2017 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 del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria n. 4/3;
- 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 relativamente al conto economico ed allo stato patrimoniale 2017 del Comune di Cavarzere che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Belluno, lì 30.04.2017

L'organo di revisione

DA COL  
ROMEO

Firmato digitalmente da DA  
COL ROMEO  
Data: 2018.04.30 09:14:09  
+02'00'



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Romeo Da Col revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 20.12.2017;

♦ ricevuta in data 27.04.2018 la proposta di delibera consiliare di approvazione del rendiconto 2017, unitamente a:

- a) Relazione sulla gestione;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017 relativamente ai suddetti documenti.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		CONTO ECONOMICO	2017	2016
		<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>9.870.928,94</b>	<b>9.940.211,13</b>
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>9.452.322,34</b>	<b>9.615.469,07</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>418.606,60</b>	<b>324.742,06</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.080,63</b>	<b>51,32</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>640.883,91</b>	<b>681.538,89</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-638.803,28</b>	<b>-681.487,57</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	118.025,24	240.682,20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	45.000,00	34.400,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	73.025,24	157.809,77
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	48.472,43
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>118.025,24</b>	<b>240.682,20</b>
25		Oneri straordinari	329.782,22	115.649,33
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	11.890,99
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	80.253,00	92.689,32
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	249.529,22	11.069,02
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>329.782,22</b>	<b>115.649,33</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-211.756,98</b>	<b>125.032,87</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-431.953,66</b>	<b>-231.712,64</b>
26		Imposte (*)	141.631,35	156.872,52
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-573.585,01</b>	<b>-388.585,16</b>



Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) che evidenzia una perdita di € 573.585,01 rispetto ad una perdita 2016 di € 388.585,16 è dovuta al componente straordinario di reddito (sopravvenienza passiva) inerente il riconoscimento del debito fuori bilancio per rimborso oneri di costruzione a seguito esito lodo arbitrale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 220.196,68 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 136.548,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti); Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
1.530.073,12	1.186.767,64	1.232.017,57

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono oltre che agli oneri derivanti dal riconoscimento del debito fuori bilancio alla eliminazione dei residui attivi e passivi insussistenti ed alla parte dei proventi da permessi di costruire destinati alla copertura delle spese correnti.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- Rilevazione nella voce E.24.a della quota degli oneri da permessi da costruire destinati alla parte corrente del bilancio finanziario;
- rilevazione nella voce E.24.c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.25.b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.25.d degli oneri derivanti dal riconoscimento del debito fuori bilancio relativo alla restituzione degli oneri da permessi di costruire;

## 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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



# STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>147.217,48</b>	<b>183.821,21</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>59.381.618,70</b>	<b>59.479.534,13</b>
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>754.217,90</b>	<b>285.535,83</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>60.283.054,08</b>	<b>59.948.891,17</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<i>Crediti</i>		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.943.753,79</b>	<b>3.968.504,98</b>
	<i>Disponibilità liquide</i>		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.067.872,63</b>	<b>1.273.570,25</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.011.626,42</b>	<b>5.242.075,23</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>65.294.680,50</b>	<b>65.190.966,40</b>

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2017	2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione		29.294.547,99	29.294.547,99
II	Riserve		<b>18.909.059,31</b>	<b>19.390.733,00</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-	-
b	<i>da capitale</i>		15.525.622,81	16.048.258,14
c	<i>da permessi di costruire</i>		3.383.436,50	3.342.474,86
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-	-
e.	<i>altre riserve indisponibili</i>		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio		- 573.585,01	- 388.585,16
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>47.630.022,29</b>	<b>48.296.695,83</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.878,00</b>	<b>1.626,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-
	<b>D) DEBITI</b>			
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>15.378.391,59</b>	<b>15.617.365,40</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.281.388,62</b>	<b>1.275.285,17</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>65.294.680,50</b>	<b>65.190.972,40</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.208.760,84</b>	<b>2.189.507,16</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo con eccezione della partecipazione in Acquevenete spa nata dalla fusione con Polesine acque che è stata valutata pari al capitale sociale sottoscritto nell'atto di fusione.

Si ricorda che il punto 6.1.3 del principio contabile 4.3 prevede che le partecipazioni in società controllate e partecipate siano valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426



n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 235.505,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	29.294.547,99
II	Riserve	18.909.059,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	15.525.622,81
c	da permessi di costruire	3.383.436,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>573.585,01</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	4.878,00
<b>totale</b>	<b>4.878,00</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in **essere**;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.



Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.051.023,36 riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 35.879,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

E' stata predisposta la relazione sulla gestione che unitamente ai vari allegati al bilancio illustra sostanzialmente i vari punti previsti dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

Già con la prima parte della relazione al conto consuntivo il sottoscritto ha segnalato il forte ritardo con cui l'amministrazione ha provveduto all'aggiornamento delle scritture contabili al fine di approntare il conto economico e lo stato patrimoniale. Gli adempimenti necessari per la predisposizione di una contabilità economico-patrimoniale corretta non sono affatto semplici e implicano un notevole impegno di tempo e di risorse. Dai controlli che è stato possibile effettuare, dato anche il poco tempo a disposizione, sono emerse tutte le difficoltà incontrate in ordine alla valutazione delle poste di bilancio ed al coordinamento degli impianti contabili finanziario e economico-patrimoniale al fine di una corretta rilevazione dei movimenti contabili, con la necessità di un miglioramento dei collegamenti tra il piano dei conti finanziario e economico-patrimoniale.

Pur dando atto del miglioramento della situazione rispetto all'anno precedente si raccomanda pertanto di provvedere durante il corrente anno secondo quanto disposto dal punto 9.1 del principio contabile allegato 4/3al Dlg. 118/2011 ad un aggiornamento delle stime del patrimonio dell'Ente secondo i nuovi criteri ed ad un miglioramento delle procedure relative alla rilevazione dei movimenti contabili in maniera tale che le difficoltà incontrate con la predisposizione anche di questo bilancio non si debbano ripetere.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione dello stato patrimoniale e del conto economico.

L'ORGANO DI REVISIONE

DA COL  
ROMEO

Firmato digitalmente da DA  
COL ROMEO  
Data: 2018.04.30 09:16:25  
+02'00'