

**COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO (PD)  
IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 18.03.2015, dichiarata immediatamente esecutiva, per il periodo decorrente dal 19.03.2015 al 18.03.2018 per l'esercizio delle funzioni di revisione economico finanziaria dell'ente, ai sensi degli artt. 234 e seg. ti del TUEL n. 267/2000

**VERBALE di riunione n. 8 del 18.10.2017** – parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio consolidato al 31.12.2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Giorgio in Bosco (Pd)

Addì 18 del mese di ottobre dell'anno 2017, alle ore 9.30 nella sede municipale del Comune di San Giorgio in Bosco presso gli uffici della 1<sup>a</sup> Area – Servizi generali ed economico-finanziari, si procede alle operazioni di esame della documentazione attinente il bilancio consolidato al 31.12.2016, ai sensi dell'art 239, 2° comma lettera d-bis) del D Lgs n. 267/2000.

A mezzo posta elettronica in data 05.10.2017 è stata inviata: - la richiesta di parere – la delibera della Giunta comunale n. 121 del 08.08.17 di "individuazione degli enti e società da includere nel GPA del Comune di San Giorgio in Bosco e nel perimetro di consolidamento" – la delibera della Giunta n. 140 del 26.09.2017 di "approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 ai sensi dell'art 11bis del D Lgs n. 118/2011 e succ. mod. e integr." - e le restanti direttamente in data odierna.

L'esame della documentazione viene svolto presso la ragioneria comunale alla presenza della Sign. Bacega Angela capo settore servizio economico finanziario; è presente a richiesta il Sig. Filippin dott. Primelio Augusto, responsabile della 1<sup>a</sup> Area – Servizi generali ed economico-finanziari;

Ai sensi delle disposizioni di cui all'art 11 del D Lgs n. 118/2011, al principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato 4/4 al citato decreto, si è preso in esame lo schema di bilancio consolidato del GPA del Comune di San Giorgio in Bosco alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016, approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 140 del 26.09.2017, ai fini della rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria, patrimoniale e reddituale della complessiva attività svolta dall'ente con l'ausilio delle ...sue società.

Sono stati esaminati

- la proposta di deliberazione consiliare a ciò predisposta recante le previste attestazioni di regolarità tecnica e contabile del responsabile di servizio;
- Conto economico e stato patrimoniale attivo e passivo consolidato;
- Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato;
- La delibera della Giunta comunale n. 121 del 08.08.2017 relativa alla individuazione degli enti e società da includere nel GPA del Comune di San Giorgio in Bosco e nel perimetro di consolidamento e allegato;
- La delibera della Giunta comunale n. 140 del 26.09.2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 e allegati;

Il bilancio consolidato 2016 è il primo bilancio consolidato predisposto dal Comune di San Giorgio in Bosco in ragione della proroga attivata con delibera consiliare n. 35 del 28.10.2015 ai sensi dell'art 11bis comma 4 del D Lgs n. 118/2011.

I termini di approvazione sono scaduti il 30.09.2017 come previsti dall'art 151 comma 8 del D Lgs n. 267/2000 succ. mod e integr.

Il bilancio dell'ente di riferimento è quello di cui alla deliberazione consiliare n. 18 del 02.05.2016 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 e il parere dell'organo di revisione è quello del verbale n. 5 del 11.4.2017 al quale si rinvia per le riserve espresse dei dati

riportati nel conto economico e nello stato patrimoniale che oggi ovviamente si riflettono sul dato consolidato.

Come previsto dal principio contabile n.4/4 relativo al bilancio consolidato ed in conformità a quanto da esso disposto, la Giunta comunale con deliberazione n. 121 del 08.08.2017 ha definito il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 che risulta costituito come di seguito riepilogato:

organismi strumentali	– nessuno
enti strumentali	– nessuno
società controllate	– nessuno
società partecipate	– Etra spa

non fanno parte del perimetro di consolidamento le società con partecipazione indiretta, in quanto risultanti irrilevanti in base ai criteri disposti dal principio contabile 4/4 (inferiori all'1%), con eccezione di Etra Biogas Schiavon società agricola a r.l. e Sintesi s.r.l. detenute interamente da Etra spa e che sono state ricomprese (superiori all'1%).

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, sono stati elaborati :

- lo stato patrimoniale attivo e passivo e relativo patrimoni netto nonché il conto economico al 31.12.2016, approvati con delibera consiliare n. 18 del 02.05.2017
- lo stato patrimoniale attivo e passivo e relativo patrimonio netto nonché il conto economico al 31.12.2016, approvati dalla relativa società.

L'ente ha provveduto, utilizzando lo schema predisposto nell'allegato 11 al D Lgs n. 118/2011 e previa rettifica con gli interventi di elisione, all'integrazione contabile dei bilanci mediante applicazione del metodo proporzionale alla quota di partecipazione per la società partecipate.

Le operazioni infragruppo oggetto degli interventi di elisione con eliminazione dei valori contabili hanno interessato le partecipazioni della capogruppo ( i.f. 1.989.975,28/f.do dot €787.462,36 riser. €1.202.512,92 (2)), le operazioni effettuate all'interno del gruppo e i saldi reciproci (crediti € 28,77 e debiti € 28,77 commerciali, oneri € 30,09 e proventi € 30,09 per trasferimenti, costi € 1.166,70 e ricavi € 1.166,70 di acquisti e vendite), con ciò restando incluse soltanto le operazioni che il gruppo amministrazione pubblica ha effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso.

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio consolidato al 31.12.16 sono stati quelli previsti dal principio contabile allegato 4.3 al D Lgs n. 118/2011 relativo alla contabilità economico patrimoniale. Al riguardo si osserva che le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni di Etra spa sono state mantenute inalterate (e quindi senza rendere omogenei gli accantonamenti) stanti le caratteristiche differenti conseguenti alle specifiche attività cui i beni sono funzionali.

Di seguito viene data indicazione dei principali valori economici e patrimoniali del bilancio consolidato 2016, come da perimetro di consolidamento sopra riportato, significando che i dati di raffronto 2015 non sono presenti in quanto il 2016 è il primo bilancio consolidato, e inoltre, in relazione alle riserve sull'attendibilità di alcune poste del conto economico e dello stato patrimoniale per le quali si è espresso un parere non favorevole in sede di rendiconto 2016 (verbale n. 5 del 11.04.2017), si riportano anche i valori rettificati da revisione.

	Conto economico	Consolidato	Consolidato da revisione	Bilancio Comune aggregato	Bilancio Comune da revisione
1	Proventi da tributi	1.634.346,70	1.634.346,70	1.634.346,70	1.634.346,70
3	Proventi da trasf. e contr.	633.881,49	558.486,38	479.066,33	403.671,22
3°	Prov. Da trasf. corr.	378.325,71	378.325,71	376.411,44	376.411,44
3b	Q.ta ann. contr.invest.	180.061,67	180.061,67	27.160,79	27.160,79
3c	Contributi investimenti	75.494,10	98,99	75.494,10	98,99
4	Ricavi vendite e proventi serv.pubblici	2.197.633,52	2.197.633,52	466.735,71	466.735,71
6	Var.lavori in corso	4.029,82	4.029,82		
7	Incresc. imm. lav. interni	173.911,77	173.911,77		
8	Altri ricavi e proventi	558.648,67	568.379,77	496.478,77	506.179,78
A	Totale componenti positivi	5.202.451,97	5.137.954,66	3.076.627,51	3.010.933,41
9	Acquisto materie p e beni cons.	190.155,55	190.155,55	55.191,55	55.91,55
10	Prestaz. di servizi	2.005.259,58	2.003.657,19	1.174.897,98	1.173.295,59
11	Utilizzo beni di terzi	27.830,09	27.830,09		
12	Trasferim. e contributi	485.605,85	485.605,85	485.605,85	486.605,85
13	Personale	1.308.387,30	1.309.082,67	813.620,28	814.315,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	782.047,92	782.047,92	339.769,01	339.769,92
15	Variations rimane. mat.prime e beni c	-1.753,16	-1.753,16		
16	Accanton. per rischi	2.850,75	2.850,75		
17	Altri accantonamenti	260.772,82	260.772,82	251.701,05	251.701,05
18	Oneri div. di gestione	167.603,68	176.630,61	103.976,66	113.003,59
B	Totale componenti negativi	5.228.760,38	5.236.880,29	3.224.762,38	3.232.882,29
20	Altri proventi finanziari	14.536,19	14.536,19		
21a	Interessi passivi	75.520,02	68.095,28	58.172,79	50.748,05
21b	Altri oneri finanziari	278,58	278,58		
C	Totale prov. oneri finanziari	-61.262,41	-53.837,67	58.172,79	50.748,05
22	Rivalutazioni	2.644,28	2.644,28		
23	Svalutazioni	19.218,52	1.022,68	18.195,84	0
D	Totale rett. valore att.finanziarie	-16.574,24	1.022,68	18.195,84	0
24c	Sopravven.att. insuss.passivo	32.933,86	56.247,28	32.933,86	56.247,28
24d	Plusvalenze patrimoniali	29.275,84	1.280,00	29.275,84	1.280,00
24e	Altri prov. straordinari	0	18.195,84	0	18.195,84
	Totale proventi straordinari	62.209,70	75.723,12	62.209,70	75.723,12
25b	Sopravv.pass. insuss.attivo	105.165,30	104.469,93	105.165,30	104.469,30
E	Totale prov. oneri straordinari	-42.955,60	-28.746,81	42.955,60	28.746,81
26	Imposte	73.895,64	73.895,64	55.342,30	55.342,30
27	Risultato di esercizio compreso	-220.996,31	-254.981,15	-322.801,20	-356.786,04

	la quota di terzi				
28	Risultato di esercizio di terzi	1,60	1,60		

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	consolidato	Consolidato da revisione	Bilancio Comune aggregato	Bilancio Comune da revisione
	Immobilizzazioni immateriali	250.960,47	(1)250.960,47	204.722,52	204.722,52
	Immobilizzazioni materiali	31.248.855,91	(1)31.248.855,91	26.549.853,97	26.549.853,97
IV1b	Imprese partecipate	7.000,82	(2)7.000,82	1.989.975,28	2.031.484,54
IV2d	Crediti verso al.soggetti	59.976,46	59.976,46		
B	Totale immob.finanziar	66.977,28	66.977,28	1.989.975,28	2.031.484,54
I	rimanenze	71.599,09	71.599,09		
II	Crediti	2.429.306,58	2.429.306,58	1.184.900,89	1.184.900,89
III1	Partecipazioni	2.197,43	2.197,43		
IV	Disponibilità liquide	694.011,39	694.011,39	550.254,75	550.254,75
C	Totale attivo circolante	3.197.114,49	(3)3.197.114,49	1.735.155,64	1.735.155,64
D	Totale ratei e risconti	27.070,77	27.070,77	18.348,25	18.348,25
	Totale attivo	34.790.978,92	34.790.978,92	30.498.055,66	30.539.564,92

(1) Si riscontra che non hanno trovato indicazione contabile le richieste informative dei fatti gestionali che hanno determinato i valori delle immobilizzazioni al 31.12.2016, come riassunte nello stato patrimoniale.

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consolidato	Consolidato da revisione	Bilancio Comune aggregato	Bilancio Comune da revisione
I	Fondo di dotazione	2.060.898,18	2.060.898,18	2.060.898,18	2.060.898,18
Ia	Riserve da risult.econ di eserc. Precedenti	2.288.757,14	(1)2.247.247,88	2.037.908,98	2.037.908,98
Ib	Riserve da capitale	14.129.265,48	(4)14.129.265,48	14.129.265,48	14.129.265,48
Ic	Riserve perm.da cost.	5.954.634,44	(4)5.954.634,44	5.954.634,44	5.954.634,44
III	Risultato di esercizio	-220.996,31	-254.981,15	-220.996,31	-356.786,04
	Totale patrimonio net compren.q.te di terzi	24.212.558,92	24.137.064,82	23.859.905,88	23.825.921,04
	Patrimonio netto di t.	7,96	7,96		
A	Totale patrim. Netto	24.212.558,92	24.137.064,82	23.859.905,88	23.825.921,04
B	Totale f.do rischi	237.157,80	237.157,80	5.656,40	5.656,40
C	T.F.R.	58.088,57	58.088,57		
D	Debiti	3.503.001,95	3.503.001,95	1.618.921,85	1.618.921,85
I	Ratei passivi	8.668,28	8.668,28		
IIIa	Risc.pass. Contr. Inves. da alt.PA	6.198.203,34	6.273.697,44	5.003.870,52	5.079.364,62
III	Risc. Pass. Contr.inves.da	546.023,38	546.023,38		

b	alt.sogg				
II2	Risc. Pass. Concess. pluriennali	9.701,01	9.701,01	9.701,01	9.701,01
3	Altri risconti passivi	17.575,67	17.575,67		
E	Totale ratei risconti	6.780.171,67	6.855.665,78	5.013.571,53	5.089.065,63
	Totale passivo	34.790.978,92	34.790.978,92	30.498.055,66	30.539.564,92

(2) la rettifica di consolidamento dei valori contabili relativa alla partecipazione della capogruppo si modifica da euro 1.989.975,28 a euro 2.031.484,54

(3) L'ammontare dei residui passivi Etra spa iscritti a rendiconto 2016 della capogruppo non corrisponde a quello risultante nel consolidato per rettifiche al conto crediti verso clienti di Etra spa; della questione, stante la poca rilevanza del divario, sarà richiesta una successiva informazione.

(4) si riscontra non ancora approntata la contabilità interna di sviluppo dei piani di ammortamento delle quote annuali dei contributi agli investimenti ed anche dei permessi di costruzione e ciò a rettifica degli esercizi pregressi

Nella considerazione che i riscontri contabili sono stati effettuati sulla base dei documenti disponibili alla data e tenuto conto :

dei documenti formanti il bilancio consolidato dell'ente

delle riserve in ordine alla completezza e attendibilità del conto economico e dello stato

patrimoniale 2016 del Comune di San Giorgio in Bosco di cui al verbale n. 5 in data 11.4.2017

nei limiti di cui in narrativa in ordine alle valutazioni sull'osservanza dei principi contabili e delle tecniche di consolidamento

per quanto di competenza esprime parere non favorevole

all'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo PA Comune di San Giorgio in Bosco alla chiusura del 31.12.2016 come conseguenza delle stesse riserve formulate sul rendiconto 2016.

L'organo di revisione

Berto Armida





# COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

[www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it](http://www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it)

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: [sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net](mailto:sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net)

Telefoni:

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento  
al merito civile

*1^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari*

OGGETTO: CONTRODEDUZIONI IN ORDINE ALLA RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO 2016 E SUL PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016.

Premesso che questo Comune ha provveduto ad effettuare tutti gli adempimenti previsti dalle disposizioni riportate dall' art. 2 del D.Lgs. 118/2011 che prevede quanto segue:

*“Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”;*

Visto in particolare l'allegato del suddetto D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. n. 4/3 “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”;

Visto inoltre il paragrafo 9.1 “L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali” del predetto allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*“La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del D.P.R. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si dispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive. I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio.”*

Visto altresì il paragrafo 9.3 “Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione” del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto inoltre l'art. 3, comma 12, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii in base al quale l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78. Tale possibilità è stata accolta dall'Ente con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 28.10.2015, esecutiva;



# COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

[www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it](http://www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it)

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: [sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net](mailto:sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net)

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231

Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251

Telefoni:



Medaglia d'argento  
al merito civile

*I ^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari*

Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 30.04.2016, esecutiva, ed in particolare le risultanze del conto del patrimonio al 31/12/2015;

Vista la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo

l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

Considerato che a seguito dell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2016) di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dalla tabella allegata alla deliberazione consiliare n. 18/2017 relativa all'approvazione del rendiconto 2016, che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca agli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;

Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 02.05.2017, esecutiva;

Rilevato che il parere favorevole sul rendiconto 2016 espresso dall'organo di revisione, conteneva alcuni rilievi sul rendiconto stesso;

Verificato che i rilievi evidenziati dal revisore non trovano corrispondenza con le rilevazioni contabili operate dai competenti uffici;

Considerato che l'organo di revisione non ha espresso il parere favorevole sullo schema di bilancio consolidato al 31.12.2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Giorgio in Bosco, la cui approvazione è divenuta obbligatoria dal corrente anno in riferimento al rendiconto 2016;

Considerato altresì che il predetto organo motiva il proprio parere non favorevole facendo riferimento ai rilievi effettuati nel proprio parere espresso in occasione dell'approvazione del rendiconto 2016;

Visto lo stato patrimoniale attivo e passivo ed il conto economico dell'esercizio finanziario 2016 approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 18 del 2 maggio 2017, esecutiva;

Verificata la correttezza di tutte le voci esposte nei predetti elaborati;



# COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

[www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it](http://www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it)

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: [sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net](mailto:sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net)

Telefoni: Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231  
Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento  
al merito civile

## 1^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari

Constatata l'infondatezza di quanto rilevato dal revisore dei conti sul rendiconto 2016 principalmente per quanto attiene ai dati riportati sullo stato patrimoniale e sul conto economico 2016;

Verificati, inoltre, singolarmente tutti gli importi che sono stati segnalati come errati dall'organo di revisione riscontrandone invece la correttezza dei valori inseriti nello stato patrimoniale attivo/passivo e nel conto economico dell'esercizio finanziario 2016 di questo Ente; a supporto di quanto affermato, si allegano alcune schede a dimostrazione dell'esattezza degli importi inseriti e della non veridicità di quanto rilevato dal revisore contabile:

SCHEDA A) – PERSONALE – VOCE 13 DEL CONTO ECONOMICO

SCHEDA B) – PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI – VOCE 3 DEL CONTO ECON.

SCHEDA C) – ACQUISTO DI BENI – VOCE 9 DEL CONTO ECONOMICO

SCHEDA D) – ONERI DIVERSI DI GESTIONE – VOCE 18 DEL CONTO ECONOMICO

Considerato che il revisore dei conti, senza il supporto delle registrazioni dei movimenti contabili in partita doppia, non è in grado di ricostruire quali fatti gestionali siano andati a confluire in una determinata voce dello stato patrimoniale attivo/passivo nonché del conto economico e che, conseguentemente, nelle discordanze dallo stesso riscontrate, non ha tenuto conto di tutte le operazioni rilevate e determinanti per quel valore; sicuramente tali discordanze si sono verificate perché il revisore ha probabilmente eseguito l'elaborazione dei dati contabili, applicando le disposizioni normative vigenti prima dell'obbligo dell'applicazione della contabilità economico-patrimoniale;

Considerato inoltre che l'organo di revisione ha rilevato alcune poste contabili in modo difforme da quanto previsto dalla nuova contabilità economico patrimoniale ed il relativo piano dei conti (es. la spesa per l'indennizzo per l'estinzione anticipata di un mutuo e la spesa per il personale);

Verificato inoltre che certi importi indicati nella relazione non trovano alcun riscontro contabile (esempio crediti a pagina 37 della relazione al rendiconto 2016);

Verificato anche che, relativamente ai ratei, risconti e contributi agli investimenti che quanto rilevato non è veritiero e non corrisponde alle voci contabili che confluiscono nell'importo; infatti il revisore evidenzia che in detta voce è andata a confluire l'entrata di € 9.800,00 proveniente dalla concessione di un'area cimiteriale, laddove invece tale voce riguarda il residuo attivo inerente il canone della tassa occupazione spazi;

Infine, relativamente ad ulteriori rilievi effettuati dal revisore nella parte finale della relazione, si evidenzia quanto segue:

- le iscrizioni a bilancio consuntivo degli accertamenti per recupero evasione IMU, sanzioni c.d.s., sono stati effettuati per competenza in base a quanto comunicato dagli uffici competenti e non per cassa come asserito dal revisore;



# COMUNE DI SAN GIORGIO IN BOSCO

Provincia di Padova – c.a.p. 35010

Vicolo Bembo

[www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it](http://www.comune.sangiorgioinbosco.pd.it)

Fax 049-9450438

Codice Fiscale 00682280284

PEC – Posta Elettronica Certificata: [sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net](mailto:sangiorgioinbosco.pd@cert.ip-veneto.net)

Telefoni:

Servizi generali 049-9453211 Edilizia Privata 049-9453231  
Polizia Locale 049-9453241 Lavori Pubblici 049-9453251



Medaglia d'argento  
al merito civile

## *1^ Area – Servizi generali ed economico-finanziari*

- per quanto riguarda l'addizionale comunale all'Irpef, si è verificata una maggiore entrata e di conseguenza l'accertamento è stato effettuato per cassa giacché, in presenza di maggiore entrata, non si poteva fare in modo diverso; ad ogni modo si precisa che i nuovi principi contabili permettono di effettuare gli accertamenti di questa entrata anche per cassa;
- per quanto riguarda gli oneri di urbanizzazione, l'accertamento è stato effettuato in base a quanto incassato, in quanto il responsabile del servizio ha verificato che i titolari dei permessi a costruire rilasciati nel corso dell'anno 2016, avevano già provveduto a versare i relativi oneri di urbanizzazione nel corso dell'anno stesso;
- non ci sono autovetture soggette ai limiti di spesa ai sensi dell'art. 5, comma 2, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, e di conseguenza non si è provveduto ad individuare un competente capitolo in bilancio ove imputare le relative spese;
- relativamente all'accusa di negligenza mossa dal revisore, in quanto non si è provveduto ad impiegare nuove risorse nel corso dell'anno 2016, si fa presente che la certezza dell'assegnazione di queste nuove risorse (trattasi del trasferimento da parte della Regione del Veneto di ulteriori 107.000,00 per l'attività di imbottigliamento dell'acqua Vera) è pervenuta solamente a fine anno e, di conseguenza, non c'è stato il tempo materiale per effettuare nuovi impegni.
- si precisa inoltre che questo Ente ha rilevato in diminuzione delle immobilizzazioni finanziarie, la somma riscossa a seguito della fusione della società partecipata SETA spa in ETRA;
- la rilevazione dei contributi in conto capitale è sempre stata effettuata con il metodo del costo netto, ossia portandoli in diminuzione del valore del cespite al quale si riferisce il contributo stesso e, di conseguenza, non è stato applicato l'ammortamento attivo; (si evidenzia, peraltro, che tale metodo di rilevazione è sempre stato indicato nei questionari dei conti consuntivi trasmessi alla Corte dei Conti e dallo stesso Organo di controllo, sul quale non è mai stato formulato alcun rilievo);
- per quanto concerne il rendiconto dei consegnatari dei beni, gli stessi sono regolarmente sottoscritti da chi di competenza e sono depositati presso l'ufficio tecnico LL,PP;
- gli inventari e tutte le schede dei beni sono conservati presso l'ufficio tecnico LL.PP.

Pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, si ritiene di non dover effettuare alcuna rettifica dei dati esposti sullo Stato patrimoniale Attivo/Passivo e sul Conto economico dell'Ente relativamente all'anno 2016.

Li, 21.11.2017



IL RESPONSABILE DELLA 1^ AREA  
Servizi generali ed economico-finanziari  
Filippin dott. Primelio Augusto

Livello - PERSONALE - VOCE 13 DEL CONTO ECONOMICO -	Dare	Avere	Saldo
2.1.4.1.1.1 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	537.689,25	0	537.689,25
2.1.4.1.2.1 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	4.900,00	0	4.900,00
2.1.4.2.1.1 - Contributi obbligatori per il personale	178.690,40	0	178.690,40
2.1.4.2.2.1 - Contributi previdenza complementare	197,68	0	197,68
2.1.4.3.1.1 - Assegni familiari	3.059,22	0	3.059,22
2.1.4.99.2.1 - Buoni pasto	2.395,56	0	2.395,56
2.1.4.1.1.2 - Indennita` ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al pe	86.688,17	0	86.688,17
<b>Totali</b>	<b>813.620,28</b>	<b>0</b>	<b>813.620,28</b>

~~RILEVI REVISORE DEI CONTI~~

IMPORTO RILEVATO DAL REVISORE

814.315,65

DIFFERENZA

695,37

TALE DIFFERENZA E' RELATIVA AL PAGAMENTO DI EURO 695,37 EFFETTUATO NEL CAPITOLO 750 CHE RIGUARDA I COMPENSI AL PERSONALE PER LE PRATICHE INERENTI IL CONDONO EDILIZIO; CAPITOLO CHE VIENE GESTITO CON IL F.P.V. E CHE, PERTANTO, CORRETTAMENTE DETTO IMPORTO VIENE RILEVATO ALLA VOCE "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI" COSI' COME PREVISTO DALLA NUOVA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Livello - PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI - VOCE 3 DEL CONTO ECONOMICO	Dare	Avere	Saldo
1.3.1.1.1.1 - Trasferimenti correnti da Ministeri	0	287.499,47	-287.499,47
1.3.1.1.2.1 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	85.011,97	-85.011,97
1.3.1.1.4.1 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unita` locali della amministrazione	0	3.900,00	-3.900,00
1.3.2.1.2.1 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0	75.494,10	-75.494,10
1.3.3.1.2.999 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non al	0	27.160,79	-27.160,79
Totali	0	479.066,33	-479.066,33

IMPORTO RILEVATO DAL REVISORE

403.671,22

NON SI CONDIVIDE QUANTO AFFERMATO DAL REVISORE OVE PRECISA CHE IL CONTRIBUTO REGIONALE DI EURO 75.494,10 EROGATO DALLA REGIONE VENETO A FRONTE DI SPESE PER INTERVENTI STRAORDINARI EFFETTUATI PRESSO LE SCUOLE NEI DECORSI ANNI E GIA' COMPLETAMENTE PAGATI, SI CONFIGURA COME RISCOVRO PASSIVO IN QUANTO TALE IMPORTO E' STATO EROGATO SU RENDICONTAZIONE DELLA SPESA GIA' SOSTENUTA DAL COMUNE NEGLI ANNI PRECEDENTI PERTANTO LA RILEVAZIONE DELLA POSTA CONTABILE DI CUI TRATTASI E' STATA FATTA CORRETTAMENTE.

Livello - ACQUISTO DI BENI - VOCE 9 DEL CONTO ECONOMICO	Dare	Avere	Saldo
2.1.1.1.1.2 - Pubblicazioni	688	0	688
2.1.1.1.2.1 - Carta, cancelleria e stampati	8.410,68	0	8.410,68
2.1.1.1.2.2 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.416,73	0	12.416,73
2.1.1.1.2.4 - Vestiario	1.826,33	0	1.826,33
2.1.1.1.2.5 - Accessori per uffici e alloggi	405,04	0	405,04
2.1.1.1.2.6 - Materiale informatico	6.901,86	0	6.901,86
2.1.1.1.2.7 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	11.183,83	0	11.183,83
2.1.1.1.2.14 - Stampati specialistici	2.989,42	0	2.989,42
2.1.1.1.2.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	36.143,66	26.138,00	10.005,66
2.1.1.1.2.9 - Beni per attivita` di rappresentanza	364	0	364
Totali	81.329,55	26.138,00	55.191,55

IL REVISORE ADDUCE CHE IN QUESTO IMPORTO DEVE  
ESSERE SOTTRATTO L'IMPORTO DEI RISCONTI FINALI DI E.18348,25  
RIGUARDANTI IL PREMIO DELLE POLIZZE ASSICURATIVE IL  
CHE NON E' ASSOLUTAMENTE CORRETTO IN QUANTO IL RISCONTO  
DI CUI TRATTASI DEVE ESSERE RILEVATO TRA GLI ONERI DIVERSI  
DELLA GESTIONE - VOCE 18 DEL CONTO ECONOMICO

Livello - ONERI DIVERSI DI GESTIONE - VOCE 18 DEL CONTO ECONOMICO	Dare	Avere	Saldo
2.1.9.1.1.9 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.022,06	0	1.022,06
2.1.9.1.1.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	13.248,02	0	13.248,02
2.1.9.3.1.2 - Premi di assicurazione su beni immobili	14.936,00	0	14.936,00
2.1.9.3.1.4 - Altri premi di assicurazione contro i danni	6.350,00	0	6.350,00
2.1.9.3.99.999 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	16.745,86	18.348,25	-1.602,39
2.1.9.99.2.1 - Costi per risarcimento danni	250	0	250
2.1.9.99.3.1 - Oneri da contenzioso	38.226,75	0	38.226,75
2.1.9.99.8.4 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in ec	19.024,77	0	19.024,77
2.1.9.99.99.1 - Altri costi della gestione	2.103,90	0	2.103,90
2.1.9.3.1.3 - Premi di assicurazione per responsabilita` civile verso terzi	10.417,55	0	10.417,55
Totali	122.324,91	18.348,25	103.976,66

IMPORTO RILEVATO DAL REVISORE

113.003,59

COME SI PUO' RILEVARE DAL DETTAGLIO DELLE VOCI SOPRA RIPORTATE CHE FORMANO DETTA POSTA CONTABILE, LE STESSE NON HANNO NIENTE A CHE VEDERE CON QUANTO RILEVATO DAL REVISORE LADDOVE AFFERMA CHE IN DETTA VOCE VANNO RILEVATE LE SPESE INERENTI GLI IMPEGNI DEI MACROAGGREGATI 109 "RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE" E 110 "ALTRE SPESE CORRENTI" RIDOTTI DELL'IVA ED INCREMENTATI DA ALTRE SPESE CHE INVECE TROVANO COLLOCAZIONE IN ALTRE VOCI DEL CONTO ECONOMICO IN QUESTA POSTA CORRETTAMENTE E' STATO RILEVATO ANCHE IL RISCOENTO ATTIVO INERENTE IL PREMIO DELLE ASSICURAZIONI