

COMUNE DI SAMASSI

Provincia Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare relativa alla Approvazione dello Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31.12.2016*
- *Completamento del Rendiconto 2016*

Anno 2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SIRIGU

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO	5
STATO PATRIMONIALE.....	6
CONCLUSIONI	9

Comune di Samassi

Organo di revisione

Verbale n. 22 del 02 Agosto 2017

RELAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

AL 31.12.2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico per l'anno 2016, e la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 28.07.2017 relativa alla sua approvazione alla luce del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, sul quale si è espresso parere con Verbale n.17 del 19 giugno 2017 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](#);
 - 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 n. 45 del 28.07.2017 sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Samassi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samassi, li 02 Agosto 2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu nominata con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 19 aprile 2016;

- ◆ ricevuta in data 31.07.2017 la proposta di delibera consiliare n.45 del 28.07.2017 e lo schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico per l'esercizio 2016, da sottoporre all'approvazione del Consiglio nella medesima seduta dell'approvazione del Rendiconto 2016, completa dei seguenti documenti:
 - a) conto economico;
 - b) stato patrimoniale;
- ◆ Premesso che relativamente al conto economico ed allo Stato Patrimoniale l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare ai sensi del DL 50/2017 l'adozione della contabilità economico Patrimoniale al 31/07/2017 e che pertanto la parte concernente il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale viene adottata con separato atto.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

nella medesima seduta viene presentata al Consiglio, la proposta n.44 del 27.07.2017 con allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato e rivalutato, 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 dello stesso prima dell'approvazione della Parte Economico Patrimoniale relativa al Rendiconto 2016,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sullo Stato Patrimoniale e su Conto Economico relativo all'esercizio 2016 alla luce delle risultanze del rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	4.846.525,05
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	4.640.515,36
Risultato della gestione		206.009,69
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-3.309,13
	<i>proventi finanziari</i>	9.413,32
	<i>oneri finanziari</i>	12.722,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa		202.700,56
E	<i>proventi straordinari</i>	100.334,29
E	<i>oneri straordinari</i>	50.600,74
Risultato prima delle imposte		252.434,11
	IRAP	79.026,50
Risultato d'esercizio		173.407,61

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva:

L'esercizio chiude con un risultato positivo pari a Euro 173.407,61.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
453.269,86	438.229,09	597.692,66

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 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.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L’ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all’ applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell’attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificato e rivalutato, con l’indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati alla proposta di delibera di C.C. n. 44 del 27.07.2017 saranno 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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 6.084.784,42, con una riduzione di euro 225.165,41 rispetto a quello al 31/12/2015.

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:

Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	72.860,09	78.729,04	151.589,13
Immobilizzazioni materiali	17.946.194,73	625.894,72	18.572.089,45
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	18.019.054,82	704.623,76	18.723.678,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.594.304,52	-1.010.109,52	2.584.195,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.362.780,08	795.907,05	5.158.687,13
Totale attivo circolante	7.957.084,60	-214.202,47	7.742.882,13
Ratei e risconti	11.661,26	-28,60	11.632,66
			0,00
Totale dell'attivo	25.987.800,68	490.392,69	26.478.193,37
Passivo			
Patrimonio netto	6.309.949,83	-390.660,80	5.919.289,03
Fondo rischi e oneri	0,00	238.622,67	238.622,67
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.094.233,56	324.495,19	1.418.728,75
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	18.583.617,29	317.935,63	18.901.552,92
Totale del passivo	25.987.800,68	490.392,69	26.478.193,37
Conti d'ordine	545.081,90	-545.081,90	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#) I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si dovrà dotare di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie riferite a partecipazioni.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#), nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 422.620,37 (variazione anno 2016 del FCDE Euro 98.734,97) è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Valore Residui Attivi	€ 2.679.634,85	segno (+/-)
FCDE (anno)	€ 98.734,97	meno
Credito IVA 2015	€ 54.319,88	meno
Credito IVA 2016	€ 57.615,00	più
Crediti	€ 2.584.195,00	

Si osserva inoltre che nello stato Patrimoniale iniziale riclassificato secondo la nuova normativa, il valore attribuito ai crediti coincide con il valore dei Residui attivi. In sostanza i crediti non sono stati decurtati del valore iniziale del FCDE.

Il Revisore, considerato che sono stati previsti due anni per operare tutte le rettifiche ai fini dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale, suggerisce di adeguare l'importo iniziale dei crediti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	più/meno	importo
risultato economico dell'esercizio		173.407,61
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	45.338,28
contributo permesso di costruire alla data del 01/01/2016 (ri)	meno	- 609.406,69
differenza positiva di valutazione partecipazioni	più	
con il metodo del patrimonio netto		
variazione al patrimonio netto		- 390.660,80

L'importo dei proventi da permessi di costruire da detrarre ai fini della riconciliazione annuale del Patrimonio netto sono quelli indicati in entrata relativamente all'anno 2016 pari a Euro 45.338,28. L'importo degli oneri indicati erroneamente nello Stato Patrimoniale iniziale pari a Euro 609.406,69 sono stati riallineati ai valori attuali.

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 rischi contenzioso	105.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo TFR	
fondo per altre passività potenziali probabili	133.622,67
totale	238.622,67

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere pari a Euro 216.886,27.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del [principio contabile applicato 4/3](#).

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza dello Stato Patrimoniale e Conto Economico alle risultanze del rendiconto 2016 e si esprime parere favorevole per l'approvazione della proposta di deliberazione di C.C. n.45 del 28.07.2017.

L'ORGANO DI REVISIONE
