

Comune di Alba Adriatica

Organo di revisione

Verbale del 17/07/2017



RELAZIONE SUGLI SCHEMI DI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

2016

L'organo di revisione ricevuta in data 12/07/2017 la deliberazione di giunta n° 111 del 07/07/2017 completa degli schemi di conto Economico e stato Patrimoniale.

Esaminati gli schemi e la deliberazione della Giunta Comunale.

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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/3;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla deliberazione della giunta degli schemi di conto Economico e di stato Patrimoniale 2016 del Comune di Alba Adriatica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avezzano, li 17/07/2017

L'organo di revisione

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 componenti positivi della gestione			9.748.124,02
B componenti negativi della gestione			9.711.306,49
Risultato della gestione	0,00	0,00	36.817,53
C proventi e oneri finanziari			
D Rettifica di valore attività finanziaria			
Risultato della gestione operativa	0,00	0,00	36.817,53
E Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			-530.245,87
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			192.623,87
Risultato prima delle imposte	0,00	0,00	-300.804,47
IRAP			-121.145,39
Risultato d'esercizio			-421.949,86

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 ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva un risultato negativo prima delle imposte pari a Euro 300.804,47.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 36.817,53 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 943.673,16 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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		0,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		197.575,36
per permessi di costruire	197.575,36	
Totale proventi straordinari		197.575,36

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		4.951,49
- per insussistenze dell'attivo	4.951,49	
Totale oneri straordinari		4.951,49

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. 24c. 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. 24c. 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. 25b. 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.24d.) o minusvalenze (voce E.25c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

CONTO DEL PATRIMONIO

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 l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione della differenza di rivalutazione, saranno oggetto di approvazione del Consiglio, unitariamente ad un prospetto che evidenzia un raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione

allegati Nel conto del patrimonio 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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	01/01/2016	Variazioni		31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	21.795.280,74	-413.119,58		21.382.161,16
Immobilizzazioni finanziarie	4.540,54			4.540,54
Totale immobilizzazioni	21.799.821,28	-413.119,58	0,00	21.386.701,70
Rimanenze	3.713.886,95			3.713.886,95
Crediti	6.013.010,34	-79.833,59		5.933.176,75
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.382.727,11	766.399,27		2.149.126,38
Totale attivo circolante	11.109.624,40	686.565,68	0,00	11.796.190,08
Ratei e risconti	33.509,16			33.509,16
				0,00
Totale dell'attivo	32.942.954,84	273.446,10	0,00	33.216.400,94
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	21.006.255,12	-421.949,86		20.584.305,26
fondo rischi e oneri		605.355,57		605.355,57
				0,00
trattamento di fine rapporto				0,00
Debiti	11.898.184,96	90.040,39		11.988.225,35
				0,00
Totale debiti	11.898.184,96	90.040,39	0,00	11.988.225,35
Ratei e risconti	38.514,76			38.514,76
				0,00
Totale del passivo	32.942.954,84	273.446,10	0,00	33.216.400,94
Conti d'ordine	256.918,92	-151.689,33	0,00	105.229,59

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio 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 è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento 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 605.355,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico - patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi deve essere iscritto un fondo pari al loro ammontare.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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.

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

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato 4/3.

Considerato

- che il rendiconto della gestione 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale N° 34 del 09/06/2017 non comprendeva il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'art.227 del TUEL, relativi all'esercizio 2016.

Vista la legge n° 95 del 21/06/2017 di conversione del D.L. N° 50/2017 che prevedeva la possibilità dell'approvazione degli schemi di conto Economico e stato Patrimoniale entro il 31/07/2017

Visti

- i pareri di regolarità tecnica e contabile;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza delle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione degli schemi di conto Economico e stato Patrimoniale 2016

Avezzano li, 17/07/2017

Il Revisore dei Conti

Rag. Giovanni Chicarella

