COMUNE DI SOLETO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione – conto economico-patrimoniale*

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Soleto

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 13.07.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Conto economico e conto del patrimonio

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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Soleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Soleto lì 13 luglio 2017

L'organo di revisione
Dr. Domenico Tarantino

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Domenico Tarantino, ***revisore nominato*** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 05.07.2016;

- avendo il Comune utilizzato la proroga del termine per l'approvazione degli allegati al rendiconto inerenti il conto del patrimonio ed il conto economico , ed avendo ricevuta in data 13.07.2017 la proposta di delibera consiliare n.23 del 12.07.2017, relativa allo schema di conto economico e di conto del patrimonio quali allegati del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 121 del 10.07.2017, completa di:

  a) conto economico;
  b) conto del patrimonio;
  c) prospetto dei costi per missione;
  d) tabella di riclassificazione dello stato patrimoniale al 01.01.2016;

- 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. 63 del 29.11.1997;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi sul conto economico e sul conto del patrimonio dell'esercizio 2016..

L'Ente si è avvalso della facolta di rinvio degli allegati costituiti dal conto economico e dal conto del patrimonio alla data del 31/07/2017.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO		
		*2015**	*2016*
A	*componenti positivi della gestione*		*3.545.815,72*
B	*componenti negativi della gestione*		*3.535.156,35*
	Risultato della gestione		**10.659,37**
C	*Proventi ed oneri finanziari*		
	proventi finanizari		*29,77*
	oneri finanziari		*73.531,88*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa		**-62.842,74**
E	*proventi straoridnari*		*81.040,85*
E	*oneri straordinari*		*59.595,81*
	Risultato prima delle imposte		**-41.397,70**
	IRAP		55.505,74
	Risultato d'esercizio		**-96.903,44**

**la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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.

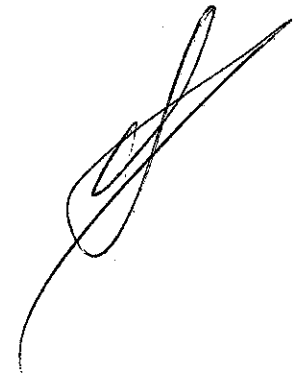
In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva :che il risultato d'esercizio è fortemente condizionato dalla componente ammortamenti per un importo di € 793.647,42. Se da un punto di vista economico ciò determina un risultato negativo dal punto di vista finanziario ciò implica un elevato cash flow positivo.

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.

Non vi sono proventi da partecipazione.

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		
2014	**2015**	**2016**
0,00	0,00	793.647,42



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

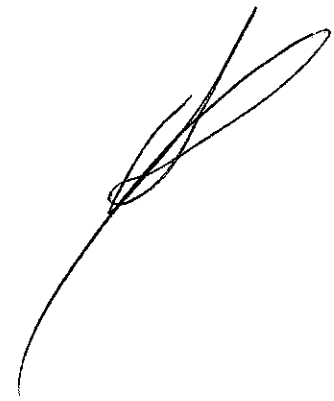
PROVENTI STRAORDINARI				
5.2.2 Insussistenze del passivo				
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo	12.326,01
5.2.3 Sopravvenienze attive				
		5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
		5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	
5.2.4 Plusvalenze				
		5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
		5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
		5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
		5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
		5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
		5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
		5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9 Altri proventi straordinari				
		5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
		5.2.9.02	Permessi di costruire	64.779,57
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	3.940,27
			TOTALE	81.045,85
ONERI STRAORDINARI				
5.1.1 Sopravvenienze passive				
		5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
		5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
		5.1.1.03	Rimborsi	-
		5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	-
5.1.2 Insussistenze dell'attivo				
		5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	59.595,81
5.1.3 Trasferimenti in conto capitale				
		5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
		5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
		5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese	-
		5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
		5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
		5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
		5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
		5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
		5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
		5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
		5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
		5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
		5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
		5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
		5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	-
		5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
		5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
		5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
		5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
		5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4 Minusvalenze				
		5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
		5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
		5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
		5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
		5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
		5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
		5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9 Altri oneri straordinari				
		5.1.9.01	Altri oneri straordinari	-
			TOTALE	59.595,81

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 (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) 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 delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e 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. Si precisa che non è stata effettuata la rivalutazione al 1 Gennaio 2016, in quanto era stata predisposta la rivalutazione al 31/12/2015.

Per effetto dei nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 22.319.625,50. Uguale alla consistenza del 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:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**01/01/2016**	***Variazioni***	**31/12/2016**
Immobilizzazioni immateriali	4.168,63	-833,72	3.334,91
Immobilizzazioni materiali	24.667.018,32	-401.877,90	24.265.140,42
Immobilizzazioni finanziarie	31.068,51	-31.068,51	0,00
Totale immobilizzazioni	**24.702.255,46**	**-433.780,13**	24.268.475,33
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.710.708,95	700.246,08	2.410.955,03
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	322.260,72	-154.903,22	167.357,50
Totale attivo circolante	2.032.969,67	545.342,86	2.578.312,53
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**26.735.225,13**	**111.562,73**	26.846.787,86
Passivo			
Patrimonio netto	**22.319.625,50**	**-967.106,17**	21.352.519,33
Fondo rischi e oneri	**139.481,72**	**64.572,22**	204.053,94
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.883.879,88	1.014.096,68	2.897.976,56
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.392.238,03	**0,00**	2.392.238,03
			0,00
Totale del passivo	**26.735.225,13**	**111.562,73**	26.846.787,86
Conti d'ordine			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 è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni annuali sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Non vi sono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale.

Non vi sono migliorie su beni di terzi..

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata effettuata la verifica tra la corrispondenza dei 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,. Da tale verifica è emerso che non vi è una puntuale corrispondenza per alcune voci di credito, che verrà colmata nel corso del 2017 così come consente il principio contabile 4/3.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 120.470,00 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 in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.
Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.
Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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			
risultato e economico dell'esercizio		-96.903,44	
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	290.292,25	
contributo permesso di costrruire restituito	meno	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	più		
con il metodo del patrimonio netto		- 870.202,73	
variazione al patrimonio netto		- 579.910,48	

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	21.159.140,52
riserve	290.282,25
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
risultato economico dell'esercizio	- 96.903,44
totale patrimonio netto	21.352.519,33

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	96.903,44
portata a nuovo	
Totale	96.903,44

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	204.053,94
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	204.053,94

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 effettuata la verificata dela corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Da tale verifica è emerso che non vi è una puntuale corrispondenza per alcune voci di debito, che verrà colmata nel corso del 2017 così come consente il principio contabile 4/3.

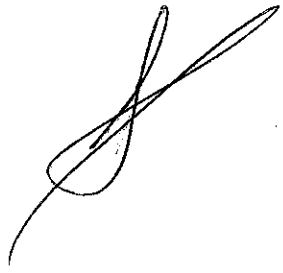
Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti non è stato ridotto.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine vanno rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario. L'ente non emesso garanzie.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 degli allegati al rendiconto 2016 costituiti dal conto economico e dal conto del patrimonio..

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Domenico Tarantino