

Comune di Loreo

Provincia di Rovigo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del conto economico e dello stato patrimoniale 2016*
- *sullo schema di conto economico e stato patrimoniale 2016*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dr. Raniero Mazzucato)

Comune di Loreo
Organo di revisione

Verbale n. 11 del 13 dicembre 2017

**RELAZIONE SU APPROVAZIONE CONTO ECONOMICO E DELLO STATO
PATRIMONIALE RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2016**

L'organo di revisione, dato atto che con precedente verbale n. 59 del 26 maggio 2017, la Dr.ssa Elena Rigoni, Revisore dei Conti del Comune di Loreo fino al 30.06.2017 ha esaminato ed espresso parere favorevole sullo schema di rendiconto finanziario per l'esercizio 2016, con la presente ha esaminato lo schema di rendiconto economico patrimoniale per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare, 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 4/2;
- 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;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di rendiconto economico-patrimoniale relativi all'esercizio 2016 del Comune di Loreo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loreo, lì 13 dicembre 2017

L'organo di revisione
(Dr. Raniero Mazzucato)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mazzucato Raniero, revisore unico del Comune di Loreo, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 06.06.2017;

- ◆ visto il verbale n. 59 del 26 maggio 2017, con il quale la Dr.ssa Elena Rigoni, Revisore dei Conti del Comune di Loreo fino al 30.06.2017 ha esaminato ed espresso parere favorevole sullo schema di rendiconto finanziario per l'esercizio 2016;
- ◆ richiamata la deliberazione n. 28 del 28.09.2015, con la quale l'Ente, si è avvalso della facoltà di cui al comma 2 dell'art. 232, per il quale:

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017”,

e che pertanto, ai sensi del comma 3 del sopra richiamato articolo 227:

“Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato”];

- ◆ visti i documenti di cui ai punti precedenti e la proposta di deliberazione relativa;

RIPORTA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2014	2015	2016
A	<i>Proventi della gestione</i>	3.032.774,94	2.680.717,83	2.627.719,04
B	<i>Costi della gestione</i>	2.714.625,60	2.518.996,10	2.803.079,77
	Risultato della gestione	318.149,34	161.721,73	-175.360,73
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	318.149,34	161.721,73	-175.360,73
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-105.481,03	-91.401,94	-77.271,28
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	138.624,83	140.737,48	-48.891,87
	Risultato economico di esercizio	351.293,14	211.057,27	-301.523,88

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 252.632,01 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 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:

2014	2015	2016
624.438,72	625.090,32	627.113,33

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- **PROVENTI:** insussistenze del passivo per euro 11.041,63 e sopravvenienze attive per euro 3.354,23;
- **ONERI:** insussistenze dell'attivo per euro 63.287,73.

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.22.* 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.23.* 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.* 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.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	17.876.821,80	695.718,97	-627.113,33	17.945.427,44
Immobilizzazioni finanziarie	2.287,36			2.287,36
Totale immobilizzazioni	17.879.109,16	695.718,97	-627.113,33	17.947.714,80
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.513.784,23	536.182,13	-60.274,59	1.989.691,77
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	1.328.092,62	-170.833,12		1.157.259,50
Totale attivo circolante	2.841.876,85	365.349,01	-60.274,59	3.146.951,27
Ratei e risconti	11.236,86		583,10	11.819,96
	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	20.732.222,87	1.061.067,98	-686.804,82	21.106.486,03
Conti d'ordine	<i>600.364,50</i>	<i>278.755,30</i>	<i>-1.519,68</i>	<i>877.600,12</i>
Passivo				
Patrimonio netto	15.021.721,45	137.011,84	-438.535,72	14.720.197,57
Conferimenti	3.421.269,07	729.198,24	-237.227,47	3.913.239,84
Debiti di finanziamento	1.731.274,41	-69.429,41	-2.592,57	1.659.252,43
Debiti di funzionamento	420.204,26	201.919,25	-7.749,06	614.374,45
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	137.753,68	62.368,06	-700,00	199.421,74
Totale debiti	2.289.232,35	194.857,90	-11.041,63	2.473.048,62
Ratei e risconti	0,00			0,00
	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
Totale del passivo	20.732.222,87	1.061.067,98	-686.804,82	21.106.486,03
Conti d'ordine	<i>600.364,50</i>	<i>278.755,30</i>	<i>-1.519,68</i>	<i>877.600,12</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

B IV 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

A. Patrimonio netto

Il conto del patrimonio netto rappresenta la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause. A tal fine, il conto del patrimonio è strutturato in modo da permettere di visualizzare la consistenza iniziale del patrimonio, le variazioni positive o negative intervenute e, infine, la consistenza finale.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
-

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 del conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio finanziario 2016.

L'Organo di Revisione
Dr. Raniero Mazzucato