

COMUNE DI SAN SEVERINO MARCHE

Provincia di Macerata

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

DOTT. RENZO CUINI

Comune di San Severino Marche

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 06/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2016

L'organo di revisione, dato atto che con proprio precedente verbale n. 1 del 15/01/2018 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 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;
- Visto il decreto del Ministro dell'Interno che proroga per i Comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016 alcuni termini relativi al bilancio di previsione 2017-2019 e al rendiconto 2016, in particolare che rinviando al 31 marzo 2018 del periodo di sospensione dei termini per l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare sullo schema di rendiconto economico-patrimoniale per l'anno 2016 del Comune di San Severino Marche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severino Marche, lì 06/04/2018

L'organo di revisione

Dott. Renzo Cuini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 14/10/2015;

- visto il proprio precedente verbale n. 1 del 15/01/2018 con il quale hanno esaminato, esprimendo parere favorevole, lo schema di rendiconto finanziario per l'esercizio 2016 e la relativa proposta di deliberazione consiliare;
- preso atto che l'Ente ha aderito della proroga al 31/03/2018 risultante dal Decreto Ministero dell'Interno del 17 novembre 2017;
- visti i documenti di cui al punto precedente e la proposta di deliberazione relativa;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto economico-patrimoniale 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	componenti positivi della gestione	11.698.787,84
B	componenti negativi della gestione	11.555.185,70
Risultato della gestione		143.602,14
C	Proventi ed oneri finanziari	
	<i>proventi finanziari</i>	292.330,93
	<i>oneri finanziari</i>	162.820,80
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	<i>rivalutazioni</i>	
	<i>svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa		273.112,27
E	<i>proventi straordinari</i>	514.183,22
E	<i>oneri straordinari</i>	672.519,30
Risultato prima delle imposte		114.776,19
	IRAP	165.678,44
Risultato d'esercizio		- 50.902,25

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:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 273.112,27.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 284.229,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
A.S.SE.M. S.p.A	100	237.339,00
ASSEM PATRIMONIO srl	100	46.890,00
totale		284.229,00

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
1.635.611,94	1.686.528,57	1.771.568,88

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 :

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	434.498,44
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	79.684,78
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
TOTALE			514.183,22 €
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	672.519,30 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	- €
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	- €
	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			672.519,30 €

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;
- 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;
- non sono state rilevate plusvalenze (voce *E. 24 d.*) o minusvalenze (voce *E. 25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.

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 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.

Per effetto dei nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 51.616.091,47. Con un aumento di euro 5.282.939,49 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:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	414.792,68	480.543,10	895.335,78
Immobilizzazioni materiali	52.648.095,84	3.848.112,73	56.496.208,57
Immobilizzazioni finanziarie	16.803.114,90	2.457.759,30	19.260.874,20
Totale immobilizzazioni	69.866.003,42	6.786.415,13	76.652.418,55
Rimanenze	0,00	1.372,32	1.372,32
Crediti	5.999.816,05	-800.347,89	5.199.468,16
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.464.098,56	-297.977,33	3.166.121,23
Totale attivo circolante	9.463.914,61	-1.096.952,90	8.366.961,71
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	79.329.918,03	5.689.462,23	85.019.380,26
Passivo			
Patrimonio netto	46.333.151,98	5.282.939,49	51.616.091,47
Fondo rischi e oneri	0,00	15.000,00	15.000,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	11.125.771,07	821.163,27	11.946.934,34
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	21.870.994,98	-429.640,53	21.441.354,45
			0,00
Totale del passivo	79.329.918,03	5.689.462,23	85.019.380,26
Conti d'ordine	606.447,36	440.657,41	1.047.104,77

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: si invitano gli uffici ad effettuare tutte le rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- permuta di beni	Euro	3.389,06
- acquisti gratuiti	Euro	1.029,98

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 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 2.869.115,48 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Nel 2016 non si è verificato il seguente caso: nella 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.

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
<i>Riserve</i>		
da capitale	più	5.230.479,08
da contributo permesso di costruire	più	103362,66
risultato economico dell'esercizio	meno	- 50.902,25
variazione al patrimonio netto		5.282.939,49

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	41.068.847,19
riserve da capitale	5.230.479,08
riserva da permessi di costruire	5.367.667,45
risultato economico dell'esercizio	- 50.902,25
totale patrimonio netto	51.616.091,47

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

	importo
con utilizzo di riserve	50.902,25
portata a nuovo	
Totale	50.902,25

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	15.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	15.000,00

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, risconti e contributi agli investimenti

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

Nelle voci sono rilevati contributi agli investimenti per euro 21.441.354,45 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 21.421.154,45 e da altri soggetti per euro 20.200,00.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 429.640,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto economico patrimoniale alle risultanze della gestione 2016 e si esprime parere favorevole per l'approvazione.

L'organo di revisione

Dott. Renzo Cuini

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Cuini', is written over the printed name.