

Provincia di Macerata

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto
economico-patrimoniale.*

**anno
2016**

L'ORGANO DI
REVISIONE

Comune di Matelica

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto economico-patrimoniale dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, e la proposta di deliberazione consiliare del conto economico e dello stato patrimoniale dell'anno 2016, che in virtù del decreto del Ministero dell'Interno del 17/11/2017 è stata rinviata al 31/03/2018;

Si dà atto che:

- l'attività di verifica e controllo sulla contabilità economico-patrimoniale è stata effettuata dal precedente Revisore che non ha posto riserve od osservazioni in merito;
- il Comune di Matelica ha approvato il Rendiconto finanziario 2016 in data 20/10/2017 con proprio atto consiliare n. 45.

Preso atto:

- 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;

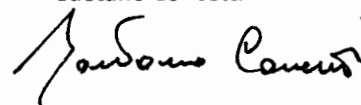
Presenta

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 Matelica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Matelica, lì 26.04.2018

L'organo di revisione

Gaetano Concetti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gaetano Concetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29.03.2018;

- ♦ ricevuta in data 23.04.2018 la proposta di delibera consiliare completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto economico
- b) stato patrimoniale;
- c) inventario generale.

- ♦ 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. 67 del 27.11.2015;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto economico-finanziario sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul conto economico e stato patrimoniale per l'esercizio 2016.

1

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	10.384.158,31
B componenti negativi della gestione	8.359.381,83
Risultato della gestione	2.024.776,48
C Proventi ed oneri finanziari	231.461,96
proventi finanziari	1.790,62
oneri finanziari	233.252,58
D Rettifica di valore attività finanziarie	
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
Risultato della gestione operativa	1.793.314,52
E proventi straordinari	157.469,47
E oneri straordinari	376.595,53
Risultato prima delle imposte	1.574.188,46
IRAP	156.419,87
Risultato d'esercizio	1.417.768,59

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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.

L'Ente non ha proventi da partecipazione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18.

1

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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 40.147.543,44.

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	368.117,55	-2.167,30	365.950,25
Immobilizzazioni materiali	47.805.384,33	526.709,72	48.332.094,05
Immobilizzazioni finanziarie	1.067.405,52		1.067.405,52
Totale immobilizzazioni	49.240.907,40	524.542,42	49.765.449,82
Rimanenze	269.291,48		269.291,48
Crediti	6.935.631,02	270.255,94	7.205.886,96
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	352.940,57	19.104,04	372.044,61
Totale attivo circolante	7.557.863,07	289.359,98	7.847.223,05
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	56.798.770,47	813.902,40	57.612.672,87
Passivo			
Patrimonio netto	40.147.543,44	1.417.768,59	41.565.312,03
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	16.651.227,03	-603.866,19	16.047.360,84
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	56.798.770,47	813.902,40	57.612.672,87
Conti d'ordine			0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiale ed immateriali iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in imprese collegate sono state valutate all'ente.

Si invita l'ente a rettificare nei prossimi bilanci i criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie come indicato nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

7

L'ente non si potuto dotare di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, esistono comunque procedure sistematiche per il suo aggiornamento.

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 444.658,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	18.532.355,01
riserve	21.615.188,43
totale patrimonio netto	40147543,4

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.

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.

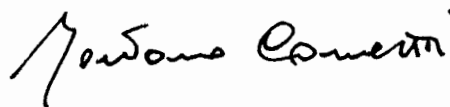
13

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del conto economico e dello stato patrimoniale al 31/12/2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GAETANO CONCETTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gaetano Concetti". The signature is written in a cursive, flowing style.