

COMUNE DI CERTALDO

Provincia di FIRENZE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO BIONDI

CLAUDIO PUCCI

LUCA ADELMO LOMBARDI

Comune di CERTALDO

Organo di revisione

Verbale n. 67 del 24/07/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2016

L'organo di revisione, dato atto che con proprio precedente verbale **n. 64 del 06 giugno 2017**, 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;
- del DL 50/2017

vista la decisione della conferenza stato città e autonomie locali nella seduta del 04/05/2017 e le disposizioni contenute in sede di conversione del DL 50/2017 che rinviano al 31/07/2017 il termine ultimo per l'approvazione dello stato patrimoniale e del conto economico allegato fondamentale al rendiconto della gestione;

all'unanimità di voti

Approva

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

Viareggio li 24/07/2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori:

- visto il proprio precedente verbale **n. 64 del 06 giugno 2017** 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 usufruito della proroga al 31/07/2017 prevista per la presentazione dei documenti di contabilità economico-patrimoniale inerenti il rendiconto 2016;
- visti i documenti di cui al punto precedente e la proposta di deliberazione relativa;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto 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			
		2015*	2016
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>		13.958.046,12
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>		15.320.048,42
Risultato della gestione		0,00	-1.362.002,30
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		295.803,38
	<i>oneri finanziari</i>		120.721,64
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		0,00	-1.186.920,56
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>		1.812.664,23
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>		527.980,38
Risultato prima delle imposte		0,00	97.763,29
	IRAP		181.232,63
Risultato d'esercizio		-480.761,99	-83.469,34

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

Riguardo all'esercizio 2015 è stato valorizzato il solo risultato di esercizio in quanto unico dato rapportabile con l'esercizio 2016.

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 classificazione del principio contabile applicato n.4/3. Per quanto riguarda i principi di valutazione l'ente si è riservato la facoltà di applicarli a partire dall'esercizio 2017.

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 da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Farmacie certaldo srl	100%	145.000,00
Publiservizi spa	5,65%	130.422,46

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;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.973.802,90	2.084.830,66	1.739.698,41

I principali proventi e gli oneri straordinari sono dettagliatamente riportati a pagina 8 della nota integrativa al bilancio 2016.

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 sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla sola riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati (delibera di giunta n. 146 del 11/07/2017) 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.

L'ente effettuerà la valutazione dei beni patrimoniali entro l'esercizio 2017.

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	78.764,95	-15.049,43	63.715,52
Immobilizzazioni materiali	62.766.560,10	1.107.983,31	63.874.543,41
Immobilizzazioni finanziarie	2.021.369,15	0,00	2.021.369,15
Totale immobilizzazioni	64.866.694,20	1.092.933,88	65.959.628,08
Rimanenze			0,00
Crediti	7.841.612,05	-1.168.799,67	6.672.812,38
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.861.894,93	-1.404.470,22	3.457.424,71
Totale attivo circolante	12.703.506,98	-2.573.269,89	10.130.237,09
Ratei e risconti	94.881,63	-94.881,63	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	77.665.082,81	-1.575.217,64	76.089.865,17
Passivo			
Patrimonio netto	61.216.778,05	265.727,69	61.482.505,74
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	11.612.493,45	-1.705.718,26	9.906.775,19
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.835.811,31	-135.227,07	4.700.584,24
			0,00
Totale del passivo	77.665.082,81	-1.575.217,64	76.089.865,17
Conti d'ordine	464.404,33	-34.264,91	430.139,42

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili e la loro valutazione sarà oggetto di rettifica in ambito delle operazioni di valutazione che verranno effettuate dall'ente nell'esercizio 2017.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale sono maggiormente specificati a pagina 3 della nota integrativa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo e sarà aggiornato il valore entro l'esercizio 2017.

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. Da evidenziare che i crediti nei confronti di amministrazioni pubbliche comprendono anche il credito vantato nei confronti dell'autorità idrica toscana per i canoni di concessione che diverrà esigibile negli esercizi successivi (vedi nota integrativa pag. 4).

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.219.790,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Non è stata effettuata alcuna operazione di stralcio crediti.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

risultato economico dell'esercizio	meno	-83.469,34
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	349.197,03
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		265.727,69

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	44.842.321,82
riserve	11.435.028,60
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	5.288.624,66
risultato economico dell'esercizio	-83.469,34
totale patrimonio netto	61.482.505,74

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

	importo
con utilizzo di riserva da risultato economico di esercizi precedenti	83.469,34
portata a nuovo	
Totale	83.469,34

Fondi per rischi e oneri

Non presenti

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 tenendo conto anche della posizione debitoria nei confronti di Pubbliservizi spa per gli investimenti effettuati nella rete del servizio idrico.

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 4.700.584,24 riferiti a contributi ottenuti prevalentemente dalla regione Toscana.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 186.442,77 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 rilevate le seguenti garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente:

fidejussione per manutenzione straordinaria cinema Boccaccio rilasciata a favore di GRANDE SCHERMO SAS società concessionaria per la gestione del cinema Boccaccio (vedi bando di gara) a garanzia rimborsi mutui per euro 358.292,94 alla data del 31/12/2016;

fidejussione rilasciata a favore della ADS calcio certaldo per la realizzazione di un campo di calcetto per euro 71.846,48 alla data del 31/12/2016.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO PARTE ECONOMICO PATRIMONIALE

La relazione già presentata in occasione dell'approvazione del rendiconto 2016 parte finanziaria è stata integrata della parte economico patrimoniale.

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 rendiconto economico patrimoniale dell'esercizio 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO DIGITALMENTE

MARCO BIONDI

CLAUDIO PUCCI

LUCA ADELMO LOMBARDI