

ALLEGATO A) AL VERBALE N. 82 DEL 25/07/2017



COMUNE DI CELLAMARE

Città Metropolitana di BARI

Relazione dell'organo di revisione

- *Integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 10/04/2017*
- *Proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione economico patrimoniale n. 26 del 21/07/2017*

Anno 2016

IL REVISORE UNICO

- DOTT.SSA MICHELINA LEONE -



Comune di Cellamare

REVISORE UNICO

Verbale n. 82 del 25.07.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Revisore Unico ha esaminato la proposta di deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 21.07.2017 avente ad oggetto : "RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI AL 01/01/2016. APPROVAZIONE RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE" con i relativi allegati di legge 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;
- 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 suddetta per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Cellamare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cellamare, 25.07.2017

Il Revisore Unico

- dott.ssa Micheline Leone -

INTRODUZIONE



La sottoscritta dott.ssa Michelina Leone, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 05/02/2015;

- ♦ ricevuta in data 21.07.2017 la proposta di delibera consiliare n. 26 del 21.07.2017 quale integrazione alla deliberazione consiliare n. 16 del 10/04/2017 di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2016, 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;

- ♦ 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. 16 del 07/04/2017;
- ♦ visto i pareri favorevoli, in linea tecnico-contabile, espressi dal Responsabile del Settore Finanziario in data 21.07.2017

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;

**RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sull'integrazione alla deliberazione consiliare n. 16 del 10.04.2017, limitatamente alla contabilità economico-patrimoniale 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 di seguito sintetizzati.

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.628.755,27	2.797.608,20
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.223.185,91	3.742.779,10
	Risultato della gestione	405.569,36	- 945.170,90
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		59,14
	<i>oneri finanziari</i>	27.657,81	26.691,60
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	377.911,55	- 971.803,36
E	<i>proventi straordinari</i>	175.266,38	2.344.383,10
E	<i>oneri straordinari</i>	348.990,30	307.508,20
	Risultato prima delle imposte	204.187,63	1.065.071,54
	IRAP		
	Risultato d'esercizio	204.187,63	1.065.071,54

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.



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.**

Sono allegati al rendiconto 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.

E' allegato un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione che sarà oggetto di approvazione del Consiglio in sede di convalida del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente possono essere definiti attendibili dal Revisore considerata la riclassificazione.



STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	13.600,00	-13.600,00	
Immobilizzazioni materiali	17.085.081,29	1.383.028,15	18.468.109,44
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni	17.098.681,29	1.369.428,15	18.468.109,44
Rimanenze			0,00
Crediti	2.350.408,90	-668.982,96	1.681.426,06
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	373.119,32	463.245,70	836.364,90
Totale attivo circolante	2.723.528,22	-205.737,26	2.517.790,96
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	19.822.209,51	1.163.690,89	20.985.900,40
Passivo			
Patrimonio netto	16.834.525,35	1.065.071,52	17.899.596,87
CONFERIMENTI		484.415,17	484.415,17
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.987.684,16	-385.795,80	2.601.888,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	19.822.209,51	1.163.690,89	20.985.900,40
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 sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.



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 € 484.415.17 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.

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 economico dell'esercizio	più/meno	importo
		1065071,5
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		0

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione più risultato d'esercizio 2016	2.110.450,69
riserve	15.789.145,18
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	
totale patrimonio netto	17.899.596,87

L'organo esecutivo ha imputato in sede di riclassificazione degli inventari l'utile a fondo di dotazione.

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:

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.



Non risultano ratei, risconti e contributi agli investimenti

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

CONCLUSIONI

Considerato il comunicato della seduta della conferenza stato-città ed autonomie locali del 04.05.2017 della Presidenza del Consiglio dei Ministri :

"3. Proroga degli adempimenti relativi alla contabilità economico-patrimoniale
La Conferenza Stato-città ed autonomie locali ha esaminato la richiesta dell'ANCI di prorogare il termine degli adempimenti della contabilità economico-patrimoniale da applicarsi obbligatoriamente, per la prima volta, per il consuntivo dell'anno 2016, da parte dei Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti.

In merito alla questione il Presidente della Conferenza ha comunicato che è intendimento del Governo presentare un emendamento al decreto-legge n. 50/2016, limitatamente alla proroga alla data del 31 luglio 2017 della presentazione dei documenti di contabilità economico-patrimoniale, mantenendo inalterati i termini di legge previsti per l'approvazione del Rendiconto"

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del conto economico-patrimoniale alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, ad integrazione della deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 10/04/2017.

Cellamare, 25/07/2017

IL REVISORE UNICO
- DOTT.SSA MICHELINA LEONE -