

COMUNE DI MIRA

Provincia di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

– *Sul Conto Economico e Stato
Patrimoniale*

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Michela Maule

dott. Alberto Tosi

dott. Luigino Sbalchiero



INDICE

Introduzione

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Comune di MIRA
Organo di revisione

Verbale n. 14 del 11.07.2017

RELAZIONE SUL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 2016

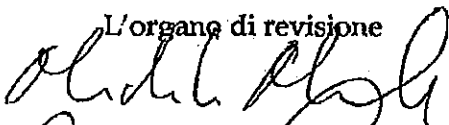
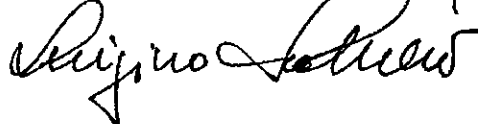

L'organo di revisione ha esaminato La proposta di approvazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale relativo all'esercizio 2016 predisposto dalla Giunta Comunale in data 10.07.2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - 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

Approva

l'allegata relazione per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Mira (VE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mira (VE), lì 11.07.2017

L'organo di revisione




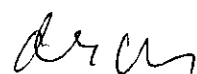


INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Mira nominato con delibera consiliare n.55 del 30/10/2015 ha predisposto , in data 31.05.2017 con verbale n. 13 , la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

A tale proposta di rendiconto non sono stati allegati il Conto Economico e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, in quanto l'Ente, ha utilizzato la proroga al 31 luglio.

Tali documenti approvati dalla Giunta in data 10.07.2017 con delibera n.107 sono quindi oggetto di integrazione con il presente verbale



CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | |
|---|----------------------|
| | 2016 |
| <i>A componenti positivi della gestione</i> | 18.857.325,25 |
| <i>B componenti negativi della gestione</i> | 19.264.120,88 |
| Risultato della gestione | -406.795,63 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | |
| <i>proventi finanziari</i> | 79.195,72 |
| <i>oneri finanziari</i> | 650.442,39 |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> | |
| <i>Rivalutazioni</i> | |
| <i>Svalutazioni</i> | 58.597,47 |
| Risultato della gestione operativa | -1.036.639,77 |
| <i>E proventi straordinari</i> | 2.113.875,97 |
| <i>E oneri straordinari</i> | 1.561.145,72 |
| Risultato prima delle imposte | -483.909,52 |
| IRAP | 334.154,41 |
| Risultato d'esercizio | -818.063,93 |

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

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.

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.036.639,77

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 per euro 66.203,55 , si riferiscono alle partecipazioni in SERIMI SRL:

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad Euro 2.699.583,57.

Le svalutazioni dei crediti ammontano ad Euro 1.109.250,43

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, in particolare per € 376.956,19 minor debiti da riaccertamento residui passivi titoli 1,2 e 7
- 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; in particolare si riscontrano Euro 1.265.827,16 per rettifiche su immobilizzazioni di cui Euro 625.000,00 per acquisizioni a titolo gratuito di immobili per effetto di convenzioni urbanistiche.
- 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:

- 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 nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 74.829.531,01 Con un aumento 676.078,00 di euro 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 | 81.825,69 | 11.545,78 | 93.371,47 |
| Immobilizzazioni materiali | 75.171.652,05 | 52.481,33 | 75.224.133,38 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 9.214.035,03 | 273.826,50 | 9.487.861,53 |
| Totale immobilizzazioni | 84.467.512,77 | 337.853,61 | 84.805.366,38 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 11.934.889,30 | -4.435.773,79 | 7.499.115,51 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 2.802.628,40 | 5.265.070,98 | 8.067.699,38 |
| Totale attivo circolante | 14.737.517,70 | 829.297,19 | 15.566.814,89 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 99.205.030,47 | 1.167.150,80 | 100.372.181,27 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 74.153.463,01 | 676.068,00 | 74.829.531,01 |
| Fondo rischi e oneri | 12.182,15 | 494.950,55 | 507.132,70 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 24.734.714,78 | -1.300.637,83 | 23.434.076,95 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 304.670,53 | 1.298.740,08 | 1.603.410,61 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 99.205.030,47 | 1.169.120,80 | 100.374.151,27 |
| Conti d'ordine | 15.950.790,13 | -2.135.092,27 | 13.815.697,86 |

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 non si è ancora dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ma sta predisponendo il manuale di gestione: il Collegio raccomanda di terminare quanto prima la stesura delle procedure;

Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 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 saldo 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | importo |
|------------------------------------|----------------------|
| fondo di dotazione | 40.132.469,45 |
| riserve | 35.515.725,49 |
| risultato economico dell'esercizio | - 818.663,93 |
| totale patrimonio netto | 74.829.531,01 |

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 | 461.571,60 |
| fondo rinnovi contrattuali | 30.000,00 |
| Trattamento fine mandato | 15.561,10 |
| | |
| totale | 507.132,70 |

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; il maggior importo di Euro 276.116,39 nella voce Debiti di Finanziamento si riferisce ai residui passivi del titolo quarto.

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.

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale relativo all'esercizio 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

