

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Provincia di Udine

C.F. & P.IVA 00349150300

VERBALE DEL 20/09/2017

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE PER L'ESERCIZIO 2016

Premesso che:

- Il sottoscritto Revisore dei conti ha ricevuto ed esaminato il Bilancio economico-patrimoniale per l'esercizio 2016 del Comune di San Giorgio di Nogaro;
- Il rendiconto finanziario per l'esercizio 2016 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 di data 28.06.2017;
- il Comune di San Giorgio di Nogaro si era avvalso della possibilità di approvare separatamente la contabilità economico patrimoniale armonizzata rispetto al rendiconto 2016;
- che con deliberazione di Giunta comunale del 20/09/2017 è stato approvato lo schema dello stato patrimoniale e del conto economico

Considerato che:

Le consistenze del bilancio per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità economico patrimoniale, composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico, sono riassunte nei prospetti seguenti.

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Provincia di Udine

C.F. & P.IVA 00349150300

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
A	componenti positivi della gestione		8.228.944,78
B	componenti negativi della gestione		6.785.750,68
	Risultato della gestione	-	1.443.194,10
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari		59.127,77
	oneri finanziari		347.024,12
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		12.048,57
	Svalutazioni		121.553,65
	Risultato della gestione operativa	-	1.045.792,67
E	proventi straordinari		73.508,54
E	oneri straordinari		34.999,43
	Risultato prima delle imposte	-	1.084.301,78
	IRAP		95.911,81
	Risultato d'esercizio	-	988.389,97

**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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.273,92 , si riferiscono agli utili della Net spa.

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 (o schede equivalenti).

Considerato inoltre che:

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 del valore delle

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Provincia di Udine

C.F. & P.IVA 00349150300

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.

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Provincia di Udine

C.F. & P.IVA 00349150300

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, saranno oggetto di approvazione del Consiglio in tempi diversi dalla approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale come consentito ai Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, 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 23.737.887,45 con una diminuzione di euro 3.929.093,27 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	10.150,44	-4.938,48	5.211,96
Immobilizzazioni materiali	26.828.870,17	270.627,31	27.099.497,48
Immobilizzazioni finanziarie	2.613.510,65	-103.824,02	2.509.686,63
Totale immobilizzazioni	29.452.531,26	161.864,81	29.614.396,07
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.582.888,38	721.424,16	2.304.312,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.897.050,15	-70.365,10	1.826.685,05
Totale attivo circolante	3.479.938,53	651.059,06	4.130.997,59
Ratei e risconti	36.808,38	16.748,13	53.556,51
			0,00
Totale dell'attivo	32.969.278,17	829.672,00	33.798.950,17
Passivo			
Patrimonio netto	23.737.887,45	1.020.704,89	24.758.592,34
Fondo rischi e oneri	39.848,00	6.326,00	46.174,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	9.137.294,77	-286.735,76	8.850.559,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	54.247,95	89.376,87	143.624,82
			0,00
Totale del passivo	32.969.278,17	829.672,00	33.798.950,17
Conti d'ordine			303.255,19

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 attraverso i programmi di Ascot che dovranno tuttavia essere aggiornati.

Nella colonna della voce immobilizzazioni sono rilevati i carichi del 2016 e sottratte le relative quote di ammortamento.

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 1.611.916,80 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, se presente, è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti in quanto occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito (Si veda il punto 5.2 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

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:

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

Provincia di Udine

C.F. & P.IVA 00349150300

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	23.737.887,45
riserve	32.314,92
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	988.389,97
totale patrimonio netto	24.758.592,34

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	importo
fondo di dotazione	988.389,97
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	988.389,97

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	33.700,00
fondo per fine mandato sindaco	12.474,00
totale	46.174,00

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 86.034,20 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 13.616,40.

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 il revisore dei conti, preso atto della attività propedeutica di riclassificazione del conto del patrimonio chiuso al 31/12/2015 secondo i nuovi principi applicati, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio economico-patrimoniale per l'esercizio 2016 nelle risultanze in precedenza indicate, che assicurano un equilibrio contabile a livello di conto economico tra costi e ricavi e a livello patrimoniale tra attività e passività.

Il Revisore

Rag. Adriano Nicola

