

# COMUNE DI LOCOROTONDO

Città Metropolitana di BARI

## Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione  
consiliare di approvazione  
degli schemi di conto  
economico e stato patrimoniale*

# Anno 2016

IL REVISORE UNICO

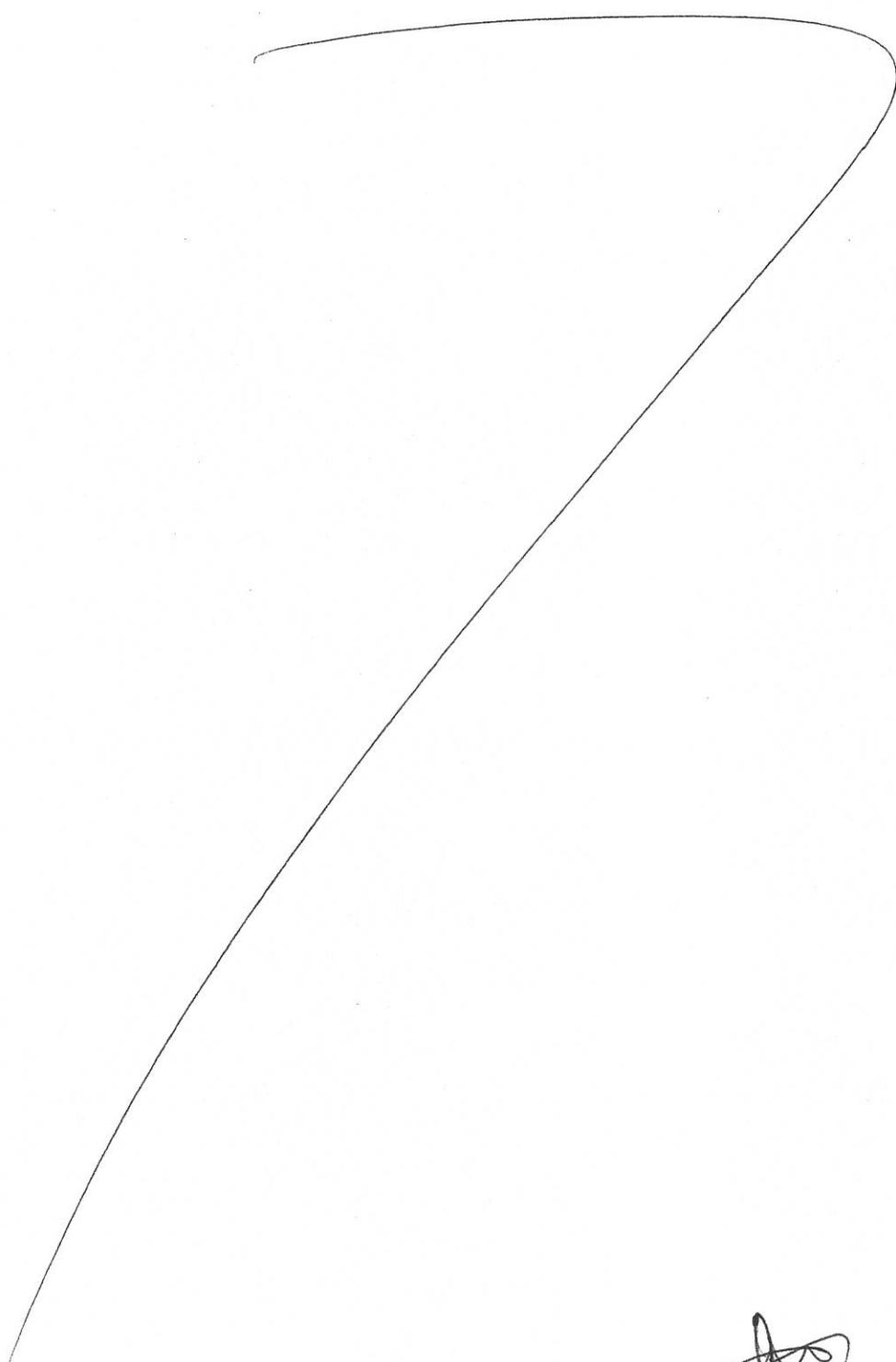
MICHELE TETRO



---

**Indice**

CONTO ECONOMICO.....4  
STATO PATRIMONIALE.....5  
RILEVAZIONI.....8  
CONCLUSIONI .....8



A small, handwritten signature or mark consisting of several loops and a horizontal stroke.

# Comune di LOCOROTONDO

## Organo di revisione

ALLEGATO N. 2 al Verbale n. 78 del 12/09/2017

### RELAZIONE SU SCHEMI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2016

L'organo di revisione ha 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 economico patrimoniale 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;

e rilevato che il Comune di Locorotondo

- ha approvato il rendiconto di gestione per la solo parte finanziaria con deliberazione del Consiglio comunale n. 31 del 28/06/2017, immediatamente esecutiva;
- si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 18, comma 3-quater, del DL n. 50/2017, introdotto in sede di conversione, di approvare il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale relativi all'esercizio 2016 entro il 31 luglio 2017;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare "**Conto Economico e Stato Patrimoniale dell'esercizio finanziario 2016 - Approvazione**" del Comune di LOCOROTONDO, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari, lì 12/09/2017

Il Revisore Unico

Michele Tetro



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	9.383.144,57
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.456.278,17
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 73.133,60</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	91.650,33
	<i>oneri finanziari</i>	70.580,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 52.063,97</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	137.495,39
E	<i>oneri straordinari</i>	38.533,44
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>46.897,98</b>
	IRAP	144.966,27
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 98.068,29</b>

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 valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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 89.281,11, si riferiscono alla partecipazione nella società Farmacia Comunale Locorotondo srl di cui l'Ente detiene il 51%.

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
902.849,89	1.107.525,08	1.159.633,74



Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici, con l'ufficio ragioneria dell'ente, 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

INSUSSISTENZE DEL PASSIVO (economie di spese su residui passivi al 1/1/2016 di spesa corrente, che quindi erano costo nel 2015) per euro 4.866,97

Le economie di spesa su residui passivi al 1/1/2016 del Titolo II per euro 90.471,00 in quanto opere non più realizzate sono state contabilizzate così: DEBITI VERSO FORNITORI a IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO.

- 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;

SOPRAVVENIENZE ATTIVE (rimborso IRAP di cui al Titolo III tipologia 500) euro 2.892,00

- 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;

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO (insussistenze su residui attivi al 1/1/2016 di parte corrente) per euro 9.099,64

Le insussistenze su residui attivi al 1/1/2016 di parte Capitale di cui al Titolo IV per euro 47.837,48 sono state contabilizzate così: RISCOntO PASSIVO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI a CREDITI.

- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Sopravvenienze passive" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

SOPRAVVENIENZE PASSIVE (rimborso tributi/imposte di cui alla macro 109) per euro 15.692,44

## 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, fatta eccezione per la valutazione del patrimonio immobiliare la cui ricognizione sarà completata obbligatoriamente entro il 2017.

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 oggetto di approvazione del Consiglio 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 24.444.443,33 con una diminuzione di euro 1.720.598,46 rispetto a quello al 31/12/2015 pari ad euro 26.165.041,79.

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			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	29.921,34	-4.443,87	25.477,47
Immobilizzazioni materiali	40.837.893,74	1.623.765,78	42.461.659,52
Immobilizzazioni finanziarie	25.100,00	90.300,60	115.400,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>40.892.915,08</b>	<b>1.709.622,51</b>	<b>42.602.537,59</b>
Rimanenze	31.943,59	-4.111,20	27.832,39
Crediti	2.616.133,41	-690.302,96	1.925.830,45
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.516.363,34	-801.785,47	2.714.577,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.164.440,34</b>	<b>-1.496.199,63</b>	<b>4.668.240,71</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.057.355,42</b>	<b>213.422,88</b>	<b>47.270.778,30</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	26.165.041,79	-1.510.388,96	24.654.652,83
Fondo rischi e oneri	0,00	1.037.371,67	1.037.371,67
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	2.969.353,70	701.944,35	3.671.298,05
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.922.959,93	-15.504,18	17.907.455,75
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.057.355,42</b>	<b>213.422,88</b>	<b>47.270.778,30</b>
Conti d'ordine	0,00	81.871,47	81.871,47

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

### 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.

### Disponibilità liquide

È 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	-98.068,29
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	308.277,79
contributo permesso di costruire restituito	meno	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	90.300,60
altre riserve	più/meno	- 1.810.899,06
variazione al patrimonio netto		- 1.510.388,96

Il patrimonio netto al 31/12/2016 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	19.602.123,22
riserve	4.670.262,27
risultati economici esercizi precedenti	480.335,63
risultato economico dell'esercizio	- 98.068,29
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>24.654.652,83</b>

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

	importo
con utilizzo di riserve e precisamente riserva da risultati economici da esercizi precedenti	98.068,29
portata a nuovo	-
<b>Totale</b>	<b>98.068,29</b>

### 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	700.000,00
fondo rinnovi contrattuali	8.628,27
fondo accantonamento TFM Sindaco	1.429,76
fondo per altre passività potenziali probabili	327.313,64
<b>totale</b>	<b>1.037.371,67</b>



### 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.

### 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 356.447,58 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 rilevati gli impegni finanziari assunti nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel fondo pluriennale vincolato al netto della quota del salario accessorio.

## **RILEVAZIONI**

L'ente non ha completato la valutazione del patrimonio immobiliare che dovrà completare entro l'esercizio 2017.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del conto economico e dello stato patrimoniale al 31/12/2016 alle risultanze della gestione e pertanto si

esprime

**parere favorevole** per l'approvazione della proposta di deliberazione in oggetto.

**IL REVISORE UNICO**

**MICHELE TETRO**

