

# **Comune di AULLA**

Provincia di MS

**Relazione dell'Organo di revisione  
al conto economico e allo stato patrimoniale  
per l'esercizio 2016**

**Il Revisore Unico**

Massimo Minghi

## Premessa

### Relazione sul conto economico e sullo stato patrimoniale per l'esercizio 2016

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame la bozza di delibera di CC di approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale per l'esercizio 2016, consegnato in data 19 luglio 2017, composto dai seguenti documenti:

- Conto economico di cui all'[art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui all'[art. 230, del Tuel](#);
- relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo per la contabilità economico patrimoniale;

#### visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- il comma 3-quater del D.L n. 50 del 24/04/2017, che ha previsto la possibilità di approvare il conto economico e lo stato patrimoniale dell'esercizio 2016 entro il 31 luglio 2017;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 19/05/2017, con la quale è stato approvato il rendiconto 2016 e relativi allegati ed è stata rinviata l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale;

#### premessso

tenuto conto delle difficoltà in sede di prima applicazione della nuova contabilità economico-patrimoniale, il principio contabile prevede che le attività di riclassificazione e adeguamento ai nuovi criteri di valutazione debbano concludersi entro il termine del 31.12.2017.

Entro tale termine l'Ente dovrà quindi effettuare una nuova ricognizione sulla correttezza delle appostazioni contabili e procedere con le variazioni che si rilevassero necessarie.

## Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'[Allegato n. 6, al Dlgs.n.118/11](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'[Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'[Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente “*L’avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*”.

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell’esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come “misurati” dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'[Allegato n. 6, al Dlgs. n.118/11](#).

L’avvio della contabilità economico patrimoniale e l’adozione del piano dei conti integrato richiedono:

- a) l’attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l’attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l’applicazione del criterio della prevalenza;
- c) la codifica dell’inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l’applicazione del criterio della prevalenza, e l’eventuale aggiornamento dell’inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell’Ente).
- d) l’elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2016, ottenuto riclassificando l’ultimo stato patrimoniale/conto del patrimonio, secondo lo Schema previsto dall'[Allegato n.10, al Dlgs. n. 118/11](#), avvalendosi della ricodifica dell’inventario e applicando i criteri di valutazione dell’attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n.9.3“*Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione*”. Gli Enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2016 l’adozione della contabilità economico patrimoniale, sono tenuti ad allegare al rendiconto 2016 anche lo stato patrimoniale iniziale ([art. 11, comma 13, del Dlgs.n.118/11](#)).

Il rendiconto 2016 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n.118/11](#) dall’esercizio 2016, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

A tal fine l’Organo di revisione ha verificato a campione:

- la corretta riclassificazione del “vecchio” bilancio dell’Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell’inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la riclassificazione dello Stato patrimoniale iniziale 2016 secondo quanto disposto dal paragrafo 9.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale.

## Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre sono stati rilevati nel conto economico, ove esistenti, i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).
- ✓ nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "*Merci c/acquisto a fatture da ricevere*", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "*Entrate da riduzione di attività finanziaria*", 6 "*Accensione di prestiti*", 7 "*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*" e 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "*Spese per incremento attività finanziarie*", 4 "*Rimborso Prestiti*", 5 "*Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere*" e 7 "*Uscite per conto terzi e partite di giro*", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevato in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;

2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

<b>CONTO ECONOMICO</b>					
	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>riferimento art.2425, delCc.</b>	<b>riferimento Dm. 26 aprile 95</b>
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	6903900.30	8850365.70		
2	Proventi da fondi perequativi	1379010.86	0		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2013614.65</b>	<b>1089994.99</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	733823.55	1089994.99		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	462258.81	0		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	817532.29	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	864294.22-	1835219.84	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	332874.35	352524.94		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	76548.40	0		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	454871.47	1482694.90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1300727.46	808847.79	A5	A5 a e b
	<b>TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)</b>	<b>12461547.49</b>	<b>12584428.32</b>		
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188851.46	293550.83	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2360551.78	3765479.22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	92610.90	178306.88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2871648.28	1391615.64		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1670964.97	1391615.64		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1200683.31	0		
13	Personale	2694966.17	2818934.39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2754995.46	1748322.93	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11098.56	0	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1758579.45	1748322.93	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	985317.45	0	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	41781.08	0	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4630.00	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	196925.66	161544.91	B14	B14
	<b>TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)</b>	<b>11206960.79</b>	<b>10357754.80</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1254586.70</b>	<b>2226673.52</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
20	Altri proventi finanziari	2060.86	6301.57	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2060.86</b>	<b>6301.57</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	681974.77	718708.90		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>681974.77</b>	<b>718708.90</b>		

		<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(679913.91)</b>	<b>(712407.33)</b>	-	-
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.</b>				
22		Rivalutazioni	0	0	D18	<b>D18</b>
23		Svalutazioni	0	0	D19	<b>D19</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		Proventi straordinari			E20	E20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	135679.22	79612.16		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	387255.42		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	673091.63	141564.47		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	500.00	4324.03		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0	0		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>809270.85</b>	<b>612756.08</b>		
25		Oneri straordinari			E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	15687.36	0		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	647302.80	0		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	543161.07		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	70890.00	380568.54		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>733880.16</b>	<b>923729.61</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)</b>	<b>75390.69</b>	<b>(310973.53)</b>		
		<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	650063.48	1203292.66		
26		Imposte	122866.55	0	E22	E22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	527196.93	1203292.66	E23	E23

L'Organo di revisione attesta che:

- ✓ che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2015	2016
1.748.322.93	1.769.678,01

- ✓ che i proventi e gli oneri straordinari si riferiscono in particolare alla eliminazione dei residui.

## Stato Patrimoniale

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2015, affiancate a quelle del 2016:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2016	2015	riferimento art. 2424, del Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	88960.84	79791.48	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	67.15	179.08	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7

		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>89027.99</b>	<b>79970.56</b>		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	<b>24027372.75</b>	<b>23550857.33</b>		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	24027372.75	23550857.33		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	<b>22992936.83</b>	<b>22499428.59</b>		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>21573002.77</b>	<b>20059274.58</b>		
	2.1	Terreni	62534.78	62534.78	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	21129302.52	19442100.68		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	120027.54	138116.03	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	122295.62	154013.75	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	86145.24	195169.56		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8116.69	15339.10		
	2.7	Mobili e arredi	14937.75	23117.41		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	29642.63	28883.27		
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	20264859.15	18616682.99		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11076565.64	13952777.32	BII5	BII5
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	<b>0,00</b>			
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>56676941.16</b>	<b>57562909.23</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
	1	Partecipazioni in	<b>197730,00</b>	<b>197730,00</b>	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	197730,00	197730,00		
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>				
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>				
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>				
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>197730,00</b>	<b>197730,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>56963699,15</b>	<b>57840609,79</b>	-	-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	<b>3097328,58</b>	<b>3760684,10</b>		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2946247,70	3697942,76		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	151080,88	62741,34		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>11443122,82</b>	<b>11781988,56</b>		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9349093,10	9987590,84		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CH2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CH3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2094029,72	1794397,72		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	3	Verso clienti ed utenti	947983,48	1086709,63	CH1	CH1
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	4	Altri Crediti	<b>3903357,95</b>	<b>4295424,23</b>	CH5	CH5
	a	<i>verso l'erario</i>	142394,00	210311,00		
	b	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	18125,50	18125,50		
	c	<i>altri</i>	3742838,45	4066987,73		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
		<b>Totale crediti</b>	<b>19391792,83</b>	<b>20924806,52</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
	1	Conto di tesoreria	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b eCIV1c

	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>19391792,83</b>	<b>20924806,52</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	1724,08	1724,08	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1724,08</b>	<b>1724,08</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>76357216,06</b>	<b>78767140,39</b>	-	-

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2016	2015	riferimento art.424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	14140365.90	14140365.90	AI	AI
I		Riserve	<b>9244580.20</b>	<b>9348000.04</b>		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2724817.25	2724817.25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	6519762.95	6623182.79		
I		Risultato economico dell'esercizio	527196.93	0,00	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>23912143.03</b>	<b>23488365.94</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	46411.08	0,00	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>46411.08</b>	<b>0,00</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE TFR (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	<b>16498034.40</b>	<b>16481820.87</b>		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	694411.10	165493.46	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	15803623.30	16316327.41	D5	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	2	Debiti verso fornitori	305590.86	1634162.14	D7	D6
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>2398668.31</b>	<b>1506501.31</b>		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1152138.64	1109479.49		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	13800.00	2600.00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	1232729.67	394421.82		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
	5	Altri debiti	<b>353880.67</b>	<b>878554.45</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	69087.01	137115.91		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	40504.99	130356.38		
	c	<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	244288.67	611082.16		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>19556174.24</b>	<b>20501038.77</b>		
		<b>E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
I		Risconti passivi	<b>32842487.71</b>	<b>34777735.68</b>	E	E
	1	Contributi agli investimenti	<b>32842487.71</b>	<b>34777735.68</b>		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	32842487.71	34777735.68		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>32842487.71</b>	<b>34777735.68</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>76357216.06</b>	<b>78767140.39</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		



		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

dà atto

- 1) che l'Ente ha l'urgente necessità di provvedere ad una nuova inventariazione dei beni dell'Ente e, nel contempo, di adeguare la struttura interna in modo che la stessa possa gestire in modo puntuale e preciso le variazioni inventariali che ordinariamente intervengono nel corso della gestione.
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'[art. 230, del Tuel](#), ed al regolamento di contabilità;
- 4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate come dettagliato in relazione, nel rispetto (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria – [Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#));
- 5) che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2016 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'Iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 6) che risulta correttamente rilevato la posizione di credito verso l'Erario per Iva;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio
- 8) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 9) che non vi è discordanza fra il totale dei fondi patrimoniali e gli accantonamenti risultanti in contabilità finanziaria
- 10) che le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state imputate direttamente a riserve di capitale;
- 11) che nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti che questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- 12) che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 13) che i crediti comprendono:
  - o i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
- 14) che fra i ratei passivi non è ricompresa l'indennità di diritto accessorio per premialità a dipendenti;

Tutto ciò premesso

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

### **Certifica**

la sostanziale conformità dei dati del conto economico e dello stato patrimoniale con quelli delle scritture contabili dell'Ente;

**esprime**

**parere favorevole** per l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale 2016, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni avanzate con la presente relazione.

**Ed esprime altresì**

**parere favorevole** all'approvazione dell'indicatore di bilancio, riferito all'anno 2016, n. 12.3 (sostenibilità patrimoniale del bilancio) di cui alla bozza di delibera CC in argomento.

**Il Revisore**