

Comune di TAVARNELLE VAL DI PESA

Provincia di Firenze

ALLEGATO _____ ALLA DELIBERAZIONE
N° _____ / CC DEL _____

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto economico -
patrimoniale*
- *sullo schema di rendiconto
economico - patrimoniale*

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA TURCHI

Indice

INTRODUZIONE.....	
CONTO ECONOMICO.....	
STATO PATRIMONIALE.....	
CONCLUSIONI	

Comune di Tavarnelle Val Di Pesa

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO ECONOMICO – PATRIMONIALE 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto economico – patrimoniale per l'anno 2016 e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto economico – patrimoniale dell'esercizio 2016, operando ai sensi:

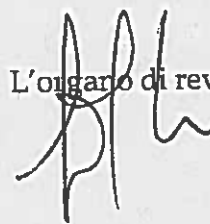
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;

Approva

l'allegata relazione sullo schema di Rendiconto economico-patrimoniale dell'esercizio 2016 ad integrazione della precedente Relazione sullo schema di Rendiconto finanziario per l'esercizio 2016 .

Altopascio, 18 luglio 2017

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Luca Turchi, revisore nominato dal Comune di Tavarnelle Val di Pesa;

ricevuto in data 17 Luglio 2017 lo schema del rendiconto economico - patrimoniale per l'esercizio 2016, , la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 17/07/2017 e successiva proposta di delibera consiliare del 20/07/2017 riguardante l'approvazione del rendiconto economico – patrimoniale dell'esercizio 2016 completi 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 del bilancio, già precedentemente trasmesso, di cui alla Relazione di questo Organo di Revisione sullo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 del 23 maggio 2017;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

Il presente revisore richiamando integralmente quanto riportato nella Relazione sullo schema di Rendiconto finanziario relativo all'anno 2016 rilasciata in data 07/04/2017, Rendiconto approvato con delibera consiliare n. 23 del 28/04/2017,

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, alla luce del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio.

RIPORTA

il risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto economico - patrimoniale per l'esercizio 2016.

RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE DEL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			50
	2014	2015	2016
<i>A Proventi della gestione</i>	7.226.883,37	7.702.567,48	7.989.159,57
<i>B Costi della gestione</i>	7.936.250,05	8.331.302,20	8.124.579,15
Risultato della gestione	-709.366,68	-628.734,72	-135.419,58
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	8.804,62	9.180,28	7.368,00
Risultato della gestione operativa	-700.562,06	-619.554,44	-128.051,58
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-121.485,57	-87.687,07	-59.041,66
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	448.641,29	-28.448,60	-25.097,56
Risultato prima delle imposte	-373.406,34	-735.690,11	-212.190,80
Imposte			130.942,00
Risultato economico di esercizio			-343.132,80

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che l'esercizio chiude con una perdita di 343.132,80 euro. Il risultato della gestione è anch'esso negativo (-135.419,58 euro), sebbene ridotto rispetto all'esercizio precedente; anche considerando la gestione finanziaria (proventi e oneri da interessi) il risultato si mantiene negativo. Sul risultato di esercizio incide anche la gestione straordinaria e in particolare le insussistenze dell'attivo rappresentate dal fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato per crediti di anni precedenti.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 7.368,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Ragione sociale	Oggetto	% partecipazione
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	Gestione della distribuzione del gas	0,0148%
Casa Spa	Gestione del patrimonio edilizio pubblico	0,50%
QUADRIFOGLIO S.p.a.	Gestione del ciclo dei rifiuti	0,52%
START S.R.L.	Promozione dello sviluppo economico e	0,85%

PUBLIACQUA S.P.A.	Tutte le attività inerenti al ciclo integrato delle acque	0,01%
AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA		0,73%
FARMAPESA SRL	Farmacia – vendita farmaci	99,78%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA		0,19%
AUTORITA' TOSCANA CENTRO		0,44%

I risultati conseguiti nell'ultimo triennio sono i seguenti

società partecipata	2.013	2.014	2.015
casa spa	550.123	528.366	291.211
Start srl	7.330	411	- 8.146
Publlacqua spa	30.235.444	20.700.774	29.577.407
Quadrifoglio spa	3.891.925	4.404.000	6.594.776
Toscana Energia spa	36.750.000	46.543.000	39.876.000
Agenzia Fiorentina per l'energia	46.618	74.001	103.767
Farmapesa srl	- 7.473	23	898

Noni ricorrono le condizioni per procedere all'accantonamento dell'avanzo di amministrazione a fronte delle perdite non ripianate previsto dall'art. 1, comma 550, della legge 147/2013.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari			52
	parziali	totali	
Proventi:			
Plusvalenze da alienazione	0,00	0,00	
Insussistenze passivo:		70.975,23	
di cui:			
- per minori debiti di funzionamento	70.975,23		
- per minori conferimenti			
- per (altro da specificare)			
Sopravvenienze attive:		17.335,96	
di cui:			
- per maggiori crediti			
- per donazioni ed acquisizioni gratuite			
- per (altro da specificare)	17.335,96		
Proventi straordinari		0,00	
- per proventi da permessi a costruire			
Totale proventi straordinari		88.311,19	

			53
Oneri:			
Minusvalenze da alienazione		0,00	
Oneri straordinari		0,00	
Di cui:			
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti			
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)			
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio			
Insussistenze attivo		82.713,62	
Di cui:			
- per minori crediti	82.713,62		
- per riduzione valore immobilizzazioni			
- per Iva su incassi a residui			
Sopravvenienze passive		30.695,13	
- per (altro da specificare)	30.695,13		
Totale oneri straordinari		113.408,75	

Al 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 .22. 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.23. 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;
- rilevazione nella voce E 25. 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.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

CONTO DEL PATRIMONIO			54
Attivo	31/12/2015	31/12/2016	
Immobilizzazioni immateriali	54.072,61	56.009,06	
Immobilizzazioni materiali	37.973.618,96	39.441.093,69	
Immobilizzazioni finanziarie	856.498,01	1.140.151,69	
Totale immobilizzazioni	38.884.189,58	40.637.254,44	
Rimanenze	0,00	0,00	
Crediti	2.135.325,89	2.947.523,22	
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	
Disponibilità liquide	2.777.832,34	2.136.043,75	
Totale attivo circolante	4.913.158,23	5.083.566,97	
Ratei e risconti	0,00	0,00	
	0,00	0,00	
Totale dell'attivo	43.797.347,81	45.720.821,41	
Conti d'ordine	0,00	0,00	
Passivo			
Patrimonio netto	19.966.517,08	20.191.797,79	
Conferimenti			
Debiti di finanziamento	1.358.583,23	1.112.156,47	
Debiti di funzionamento	1.209.864,27	1.971.659,17	
Debiti per trasferimenti e contributi	80.209,49	1.098.972,04	
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	530.330,42	694.392,62	
Totale debiti	3.178.987,41	4.877.180,30	
Ratei e risconti	20.651.843,32	20.651.843,32	
	0,00	0,00	
Totale del passivo	43.797.347,81	45.720.821,41	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale si riferiscono principalmente a prestazioni professionali il cui costo è stato sospeso in quanto trattasi di strumenti di programmazione.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate tra i trasferimenti di capitale.

Non sono stati rilevati fatti gestionali riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Non sono stati conferiti beni ad aziende speciali.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano principalmente dalla gestione degli ammortamenti e dalla gestione finanziaria.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo si è generato un plusvalore che, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, è stato iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale, pari a €. +225.280,71 (dato nostro) trova giustificazione nel decremento derivante dalla perdita di esercizio pari a €. 343.142,80, nell'incremento della riserva costituita in occasione della valutazione delle partecipazioni con il sistema del patrimonio netto pari a €. 283.653,68 e nell'aumento di €. 284.769,83 per riserva da permessi a costruire.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

Risulta rilevato il debito verso l'Erario per iva come da prospetto che segue:

credito verso l'Erario per iva		57
Credito Iva anno 2015		2.261,33
Utilizzo credito in compensazione		
Iva a debito per l'anno 2016		8.528,76
Versamenti Iva eseguiti nell'anno		6.267,43
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio		0,00

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione fatta eccezione per la somma di € 146.80 versati a integrazione di liquidazioni mensili per maggior debito riscontrato in sede di dichiarazione IVA.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono ai contributi agli investimenti.

Alla luce del principio contabile n. 3 il l'organo di revisione raccomanda per il futuro di meglio evidenziare nella relazione i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche nonché l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto economico patrimoniale dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE UNICO
Dott. Luca Turchi