

COMUNE DI POVOLETTO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2016

2° parte

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO GREMISE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Franco Gremese nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 15/09/2015;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare 24 del 25/07/2017 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale completa dei seguenti documenti:

- a) conto economico;
- b) stato patrimoniale;

e corredati dalla relazione allo stato patrimoniale iniziale al 01/01/2016 con indicazioni delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il Revisore Unico ha già elaborato in data 11/07/2017 la prima parte della relazione al consuntivo ad esclusione della sezione conto economico e stato patrimoniale;

RIPORTA

i risultati dell'analisi come segue:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.926.350,64
Riscossioni	642.921,35	4.866.482,05	5.509.403,40
Pagamenti	1.333.884,00	4.682.201,11	6.016.085,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.419.668,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.419.668,93
di cui per cassa vincolata			40.086,50

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 40.086,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2013	2014	2015	2016
Disponibilità	1.735.680,03	2.312.652,02	1.926.350,64	1.419.668,93



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	4.875.700,54	5.705.213,93	5.682.314,84
Impegni di competenza	meno	4.766.585,20	6.219.001,49	5.483.864,68
Saldo		109.115,34	-513.787,56	198.450,16
quota di FPV applicata al bilancio	più	-	-	186.286,71
Impegni confluiti nel FPV	meno	-	-	125.788,11
saldo gestione di competenza		109.115,34	-513.787,56	258.948,76

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	4.866.482,05
Pagamenti	(-)	4.682.201,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	184.280,94
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	186.286,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	125.788,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	60.498,60
Residui attivi	(+)	815.832,79
Residui passivi	(-)	801.663,57
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	14.169,22
Saldo avanzo di competenza		258.948,76

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	258.948,76
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	261.675,86
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	520.624,62



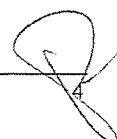
Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.531.269,01, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.926.350,64
RISCOSSIONI	642.921,35	4.866.482,05	5.509.403,40
PAGAMENTI	1.333.884,00	4.682.201,11	6.016.085,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.419.668,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.419.668,93
RESIDUI ATTIVI	304.493,78	815.832,79	1.120.326,57
RESIDUI PASSIVI	81.274,81	801.663,57	882.938,38
Differenza			237.388,19
meno FPV per spese correnti			57.111,43
meno FPV per spese in conto capitale			68.676,68
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			1.531.269,01

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	886.714,49	1.178.260,55	1.531.269,01
di cui:			
a) parte accantonata	66.868,64	335.146,66	386.242,71
b) Parte vincolata	12.655,64	13.079,58	85.024,56
c) Parte destinata a investimenti	0,00	227.611,83	227.611,83
e) Parte disponibile (+/-) *	807.190,21	602.422,48	832.389,91



Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

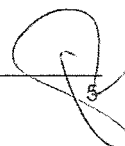
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	258.948,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		258.948,76
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.107,22
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.707,40
Minori residui passivi riaccertati (+)		95.659,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		94.059,70
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		258.948,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		94.059,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		261.675,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		916.584,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	1.531.269,01

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	320.352,63
fondo rischi per contenzioso	65.890,08
fondo acc.ti per inden fine mandato	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	386.242,71

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.024,56
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
altri vincoli (fondo vincolato per investimenti)	70.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	85.024,56



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	5.048.435,95	5.037.941,69
B componenti negativi della gestione	4.442.425,05	4.056.974,69
Risultato della gestione	606.010,90	980.967,00
C Proventi ed oneri finanziari	-165.177,55	-135.529,16
proventi finanziari		18.211,99
oneri finanziari		153.741,15
D Rettifica di valore attività finanziarie		0,00
Rivalutazioni	183,91	0,00
Svalutazioni		0,00
Risultato della gestione operativa	441.017,26	845.437,84
E proventi straordinari	53.523,06	109.449,06
E oneri straordinari		18.649,16
Risultato prima delle imposte	494.540,32	936.237,74
IRAP		64.003,96
Risultato d'esercizio dopo le imposte		872.233,78

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva il miglioramento del risultato d'esercizio in particolare della gestione caratteristica dell'Ente (attività istituzionale e commerciale dell'Ente).

Il revisore in particolare riscontra un rilevante contrazione tra le componenti negative di gestione della voce "trasferimenti" che è variata da euro 1.302.056,44 nel conto economico 2015 ad euro 713.602,55 nel conto economico d'esercizio 2016. Nella relazione sulla gestione in punto conto economico non emerge alcuna analisi a supporto.

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

2014	2015	2016
660.679,13	694.380,00	620.553,22

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

proventi straordinari: a plusvalenze patrimoniali per euro 8.998,00 e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 100.451,06;

oneri straordinari: trasferimenti in c/capitale di euro 10.000,00 e sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 8.649,16.

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 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 20.115.876,48 con una diminuzione di euro 98.131,14 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 al 01/01/2016 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	31/12/2016	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	8.537,89	3.570,48	-4.967,41
Immobilizzazioni materiali	16.848.859,81	17.102.032,84	253.173,03
Immobilizzazioni finanziarie	623.482,60	623.482,60	0,00
Totale immobilizzazioni	17.480.880,30	17.729.085,92	248.205,62
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	684.348,25	800.296,94	115.948,69
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.926.350,64	1.420.243,01	-506.107,63
Totale attivo circolante	2.610.698,89	2.220.539,95	-390.158,94
Ratei e risconti	24.297,29	17.140,34	-7.156,95
			0,00
Totale dell'attivo	20.115.876,48	19.966.766,21	-149.110,27
Passivo			
Patrimonio netto	12.324.135,08	13.244.058,51	919.923,43
Fondo rischi e oneri	0,00	65.890,08	65.890,08
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.193.297,00	4.136.326,55	-1.056.970,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.598.444,40	2.520.491,07	-77.953,33
			0,00
Totale del passivo	20.115.876,48	19.966.766,21	-149.110,27
Conti d'ordine	0,00	125.788,11	125.788,11

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 463.066,27 sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 65.890,08 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA rappresentato è di euro 515,52;

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	più/meno	importo
risultato economico dell'esercizio		872.233,78
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	47.689,65
contributo permesso di costruire restituito	meno	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni	più	
con il metodo del patrimonio netto		0
variazione al patrimonio netto		919.923,43

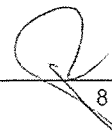
Fondi per rischi e oneri

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	65.890,08
fondo perdite società partecipate	-
fondo per altre passività potenziali probabili	-
totale	65.890,08

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.



8

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 i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono riportati gli impegni su esercizi futuri.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti ribadisce la necessità che siano risolte le criticità organizzative degli uffici con particolare riferimento al servizio finanziario sezione ragioneria e tributi.

Il supporto temporaneo del servizio con una figura professionale qualificata ha permesso la stesura del documento ed il suo completamento.

Questo supporto professionale non essendo continuativo e stabile nel tempo non favorisce l'organizzazione dell'ufficio finanziario che a breve dovrà sostituire una ulteriore risorsa dedicata anche all'analisi e al monitoraggio della delicata e complessa formazione della spesa del personale in forza nell'Ente.

Il revisore ha preso atto che l'amministrazione da tempo cerca di trovare una soluzione al problema ma purtroppo ad oggi senza alcun risultato.

Queste problematiche interne non hanno trovato soluzione nemmeno con l'avvio dell'UTI Torre il quale per evidenti carenze di personale qualificato e per mancanza di collaborazione tra gli enti appartenenti non garantisce supporto tecnico contabile in grado di assorbire tale grave criticità.

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 dell'esercizio finanziario 2016.

Udine, 28 luglio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Gremese