

COMUNE DI FONNI

Provincia di Nuoro

Parere dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del Conto Economico e
Stato Patrimoniale*

Anno:
2016
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GRAZIANO COSTA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, dott. Graziano Costa, Revisore dei conti del Comune di Fonni,

VISTO l'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 che prevede quanto segue:

“ Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale “;

VISTO il rendiconto della gestione 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28/04/2017;

DATO ATTO che il rendiconto della gestione 2016 non comprendeva il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'art. 227 del TUEL, relativi all'esercizio 2016;

DATO ATTO, inoltre, che il Comune di Fonni ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ha esercitato, con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24/2017, la facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 12/04/2019 di approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile;

VISTO il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTI gli schemi di conto economico e stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016 e 2017 predisposti dall'Ufficio Ragioneria utilizzando lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed allegati alla presente deliberazione;

VISTI i prospetti di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. allegati alla presente deliberazione;

VISTO lo Statuto Comunale

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Conto del patrimonio e sul Conto economico dell'esercizio 2016 e 2017:

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 1.039.263,51	€ 1.629.597,57
2	Proventi da fondi perequativi	€ 617.594,80	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.473.222,72	€ 3.120.141,49
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.573.181,71	€ 2.477.298,85
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 900.041,01	€ 642.842,64
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 302.546,37	€ 302.474,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 35.219,13	€ 54.152,51
b	Ricavi della vendita di beni	€ 62.671,39	€ 52.421,89
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 204.655,85	€ 195.900,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 166.110,61	€ 83.776,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 5.598.738,01	€ 5.135.989,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 48.840,26	€ 52.078,08
10	Prestazioni di servizi	€ 1.948.422,26	€ 1.813.276,36
11	Utilizzo beni di terzi	€ 14.517,78	€ 3.495,78
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.330.279,43	€ 1.279.643,41
a	Trasferimenti correnti	€ 1.277.279,43	€ 1.279.643,41
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 53.000,00	€ 0,00
13	Personale	€ 911.233,07	€ 919.612,25
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 955.054,90	€ 783.859,28
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 767.833,27	€ 783.859,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 187.221,63	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 150.000,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 2.441,25	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 123.883,59	€ 38.712,26
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 5.484.672,54	€ 4.890.677,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 114.065,47	€ 245.312,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 12.233,17	€ 3.523,96
Totale proventi finanziari		€ 12.233,17	€ 3.523,96
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 22.967,82	€ 26.997,24
a	Interessi passivi	€ 22.967,82	€ 26.997,24
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 22.967,82	€ 26.997,24
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 10.734,65	-€ 23.473,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 58.325,92	€ 111.707,07
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 30.806,51
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 58.325,92	€ 80.900,56
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 58.325,92	€ 111.707,07
25	Oneri straordinari	€ 94.694,28	€ 264.042,16
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 94.694,28	€ 264.042,16
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 94.694,28	€ 264.042,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 36.368,36	-€ 152.335,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 66.962,46	€ 69.503,91
26	Imposte (*)	€ 61.189,16	€ 61.858,88
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 5.773,30	€ 7.645,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli esercizi 2016 e 2017 sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2016	2017
783.859,28	767.833,27

STATO PATRIMONIALE

Il comune di Fonni rientra tra i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- c)

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 allegati 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.

Lo schema dello Stato Patrimoniale riferito alle annualità 2016 e 2017 e il seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 3.134,12	€ 3.134,12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 11.800,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 14.934,12	€ 3.134,12
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 11.606.435,54	€ 11.767.735,23
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 11.606.435,54	€ 11.767.735,23
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 16.140.754,63	€ 16.165.551,25
2.1	Terreni	€ 3.830.285,95	€ 3.786.023,66
a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 11.470.961,93	€ 11.521.336,96
a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 119.161,59	€ 140.190,10
a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 76.026,34	€ 77.296,91
2.5	Mezzi di trasporto	€ 14.096,33	€ 17.620,41
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 9.671,79	€ 0,00
2.7	Mobili e arredi	€ 86.535,44	€ 88.184,06
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 534.015,26	€ 534.899,15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.593.898,78	€ 1.919.674,54
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 30.341.088,95	€ 29.852.961,02
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 0,00	€ 0,00
a imprese controllate		€ 0,00	€ 0,00
b imprese partecipate		€ 0,00	€ 0,00
c altri soggetti		€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a altre amministrazioni pubbliche		€ 0,00	€ 0,00
b imprese controllate		€ 0,00	€ 0,00
c imprese partecipate		€ 0,00	€ 0,00
d altri soggetti		€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 30.356.023,07	€ 29.856.095,14
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 138.181,52	€ 820.684,72
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		€ 0,00	€ 0,00
b Altri crediti da tributi		€ 112.572,34	€ 820.684,72
c Crediti da Fondi perequativi		€ 25.609,18	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 993.439,65	€ 1.219.276,28
a verso amministrazioni pubbliche		€ 993.439,65	€ 1.219.276,28
b imprese controllate		€ 0,00	€ 0,00
c imprese partecipate		€ 0,00	€ 0,00
d verso altri soggetti		€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 7.799,20	€ 94.811,97
4	Altri Crediti	€ 162.682,02	€ 187.283,41
a verso l'erario		€ 3.715,56	€ 663,00
b per attività svolta per c/terzi		€ 0,00	€ 0,00
c altri		€ 158.966,46	€ 186.620,41
	Totale crediti	€ 1.302.102,39	€ 2.322.056,38
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 2.267.615,51	€ 502.946,19
a Istituto tesoriere		€ 2.267.615,51	€ 502.946,19
b presso Banca d'Italia		€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 26.744,29	€ 0,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 2.294.359,80	€ 502.946,19
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.596.462,19	€ 2.825.002,57
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 33.952.485,26	€ 32.681.097,71

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	€ 26.832.159,82	€ 26.832.159,82
II	Riserve	€ 160.879,37	€ 124.158,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.645,03	€ 0,00
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 153.234,34	€ 124.158,75
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 5.773,30	€ 7.645,03
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 26.998.812,49	€ 26.963.963,60
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 152.441,25	€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 152.441,25	€ 0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 489.197,72	€ 557.550,08
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 489.197,72	€ 557.550,08
2	Debiti verso fornitori	€ 649.274,50	€ 555.281,29
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 229.006,73	€ 214.436,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 24.368,96	€ 0,00
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 204.637,77	€ 214.436,00
5	Altri debiti	€ 295.847,78	€ 271.287,76
a	tributari	€ 23.267,71	€ 177.871,30
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 8.198,63	€ 20.845,09
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 264.381,44	€ 72.571,37
	TOTALE DEBITI (D)	€ 1.663.326,73	€ 1.598.555,13
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	€ 37.672,40	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 5.100.232,39	€ 4.118.578,98
1	Contributi agli investimenti	€ 5.100.232,39	€ 4.118.578,98
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 5.100.232,39	€ 4.118.578,98
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 5.137.904,79	€ 4.118.578,98
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 33.952.485,26	€ 32.681.097,71
	CONTI D'ORDINE		
	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
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00

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 dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale e le disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico alle disposizioni vigenti e si esprime parere favorevole per l'approvazione del documento esaminato.

Lunedì, 29 Aprile 2019

IL REVISORE

