

# COMUNE DI LEGNARO

Provincia di Padova

## INTEGRAZIONE

### Alla Relazione dell'organo di revisione

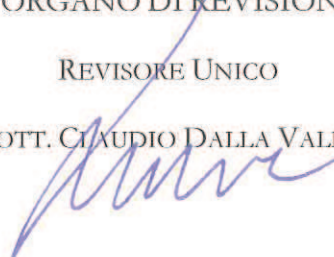
- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT. CLAUDIO DALLA VALLE



## Indice

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO.....	5
STATO PATRIMONIALE .....	7
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	9
CONCLUSIONI.....	9

# Comune di Legnaro

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 12 maggio 2017

### INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

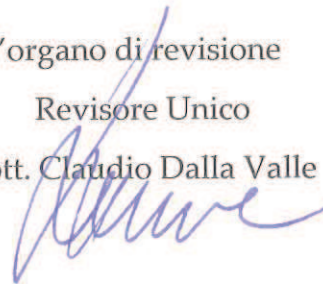
L'organo di revisione, a seguito della messa a disposizione in data 12/05/2017 delle risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale per l'anno 2016, così come approvato con delibera della Giunta Comunale numero 50 del 11/05/2017, a completamento del rendiconto per l'anno 2016

*presenta*

l'allegata integrazione alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Legnaro (PD) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cassola lì 13 maggio 2017

L'organo di revisione  
Revisore Unico  
Dott. Claudio Dalla Valle



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* dott. Claudio Dalla Valle, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04/02/2015;

- ♦ ricevuto in data 12/05/2017 lo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2016, limitatamente al conto economico e allo stato patrimoniale, obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 11/05/2017 nei modelli previsti dall'applicazione del principio contabile 4.3 allegato al Dlgs 118/2011 e succ. mod. e precisamente:
  - ♦ stato patrimoniale secondo la struttura del piano dei conti
  - ♦ stato patrimoniale attivo all. n. 10 al rendiconto della gestione
  - ♦ stato patrimoniale passivo all. n. 10 al rendiconto della gestione
  - ♦ conto economico all. n. 10 al rendiconto della gestione
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 15/12/2016;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016, limitatamente ai documenti sopra indicati.



## 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>		6.093.075,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		2.876.623,50
	<b>Risultato della gestione</b>		3.216.451,66
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		281,78
	<i>oneri finanziari</i>		29.752,89
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>		3.186.980,55
E	<i>proventi straordinari</i>		1.042.921,71
E	<i>oneri straordinari</i>		2.690.429,47
	<b>Risultato prima delle imposte</b>		1.539.472,79
	IRAP		68.895,54
	<b>Risultato d'esercizio</b>		1.470.577,25

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 al risultato economico conseguito nel 2016 si rileva un risultato dell'esercizio influenzato negativamente da una gestione straordinaria che, in termini assoluti, ha avuto un'incidenza di complessivi Euro (1.647.507,76) pari al 27% dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.186.980,55.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Le quote di ammortamento rilevate nell'esercizio sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		2016
		459.583,42



## 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 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 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.

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>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	30.220,00	-8.395,50	21.824,50
Immobilizzazioni materiali	18.838.387,09	3.191.309,24	22.029.696,33
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.868.607,09</b>	<b>3.182.913,74</b>	<b>22.051.520,83</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	2.321.969,70	-598.201,98	1.723.767,72
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.805.145,75	1.128.998,80	2.934.144,55
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.127.115,45</b>	<b>530.796,82</b>	<b>4.657.912,27</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.995.722,54</b>	<b>3.713.710,56</b>	<b>26.709.433,10</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	18.141.197,05	1.834.850,41	19.976.047,46
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	4.854.525,49	1.878.860,15	6.733.385,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.995.722,54</b>	<b>3.713.710,56</b>	<b>26.709.433,10</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

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 B 9 dell'attivo patrimoniale concernono diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno.

### **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 che, si rileva, non iscrivono nessun valore.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### **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**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	10.339.419,63
riserve	8.166.050,58
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
risultato economico dell'esercizio	1.470.577,25
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>19.976.047,46</b>

Non è stata prodotta la proposta al Consiglio di destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio da parte dell'organo esecutivo che si ritiene verrà destinato a riserva.

### **Fondi per rischi e oneri**

Non risultano accantonate poste al fondo per rischi e oneri.

### 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. Dalla verifica effettuata si è riscontrata una differenza di Euro 31,60 tra le somme a debito indicate dall'istituto Cassa Depositi e Prestiti (€ 3.275.737,06) e il debito riportato in bilancio e nel prospetto riportato a pag. 29 della relazione al rendiconto 2016, alla voce "Analisi indebitamento e gestione del debito" (€ 3.275.705,46) che viene comunque confermato dal responsabile dell'ufficio finanziario dell'ente nel totale complessivo di € 3.275.737,06.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non risultano accantonate somme a titolo di ratei, risconti o contributi agli investimenti.

### Conti d'ordine

Non risulta l'ente abbia prestato garanzie da indicare tra i conti d'ordine.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rinvia a quanto indicato nel corrispondente capitolo della relazione per l'anno 2016 di cui al verbale n. 6 del 22 aprile 2016 con l'integrazione relativa alla necessaria corrispondenza tra i debiti iscritti nel rendiconto della gestione e i debiti risultanti presso la cassa depositi e prestiti. Si osserva altresì la necessità di verificare l'esatta natura delle poste straordinarie attesa la loro consistenza.

## **CONCLUSIONI**

Si rinvia a quanto indicato nel corrispondente capitolo della relazione per l'anno 2016 di cui al verbale n. 6 del 22 aprile 2016 con le riserve di cui al precedente paragrafo

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Il Revisore Unico

Dott. Claudio Dalla Valle

