

# COMUNE DI BATTAGLIA TERME

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

– *II parte – contabilità  
economico-patrimoniale*

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROMEO DA COL

# Comune di BATTAGLIA TERME

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 10.08.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria n. 4/3;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione relativamente al conto economico ed allo stato patrimoniale 2016 del Comune di Battaglia Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Belluno, lì 10.08.2017

L'organo di revisione

Rag. Romeo Da Col

L'ente avendo aderito alla sperimentazione gestisce la contabilità economico-patrimoniale già dal 2014.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico correttamente presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio dal precedente Revisore.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	1.825.494,70	2.170.548,74
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.401.667,68	2.054.281,00
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-576.172,98</b>	<b>116.267,74</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	19.671,74	25.281,41
	<i>oneri finanziari</i>		218,29
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-556.501,24</b>	<b>141.330,86</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	68.541,61	161.687,02
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	4.151,59	52.646,64
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-492.111,22</b>	<b>250.371,24</b>
	IRAP	55.420,27	39.511,25
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-547.531,49</b>	<b>210.859,99</b>

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva :

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -556.501,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 697.832,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Tale risultato negativo rispetto al risultato positivo per € 58.017 della contabilità finanziaria è determinato sostanzialmente dagli ammortamenti pari ad € 478.790,74 e dall'accantonamento per svalutazione dei crediti pari ad € 120.000.

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.

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
462.996,80	480.428,10	478.790,74

## STATO PATRIMONIALE

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			
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	28.500,74	6.461,44	34.962,18
Immobilizzazioni materiali	12.184.716,96	-350.521,40	11.834.195,56
Immobilizzazioni finanziarie	2.255.496,80	0,00	2.255.496,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.468.714,50</b>	<b>-344.059,96</b>	<b>14.124.654,54</b>
Rimanenze		0,00	0,00
Crediti	1.032.178,25	-709.155,85	323.022,40
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.550.530,96	435.477,63	1.986.008,59
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.582.709,21</b>	<b>-273.678,22</b>	<b>2.309.030,99</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>7.867,16</b>	<b>3.986,20</b>	<b>11.853,36</b>
		0,00	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.059.290,87</b>	<b>-613.751,98</b>	<b>16.445.538,89</b>
<i><b>Passivo</b></i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.168.051,79</b>	<b>-547.531,49</b>	<b>12.620.520,30</b>
Fondo rischi e oneri	<b>0,00</b>	4.236,82	4.236,82
Trattamento di fine rapporto		0,00	0,00
Debiti	490.450,25	-96.417,90	394.032,35
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>3.400.788,83</b>	<b>25.960,59</b>	<b>3.426.749,42</b>
		0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.059.290,87</b>	<b>-613.751,98</b>	<b>16.445.538,89</b>
<b>Conti d'ordine</b>		0,00	0,00

La verifica dello stato patrimoniale ha evidenziato la mancata coincidenza con i dati relativi al bilancio approvato l'anno precedente. L'anomalia era già stata evidenziata nel corso della predisposizione del bilancio consolidato e in tale occasione l'Ente aveva provveduto a predisporre lo stato patrimoniale corretto.

### 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 120.000 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito annuale IVA è indicato tra i crediti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
		- 547.531,49
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>- 547.531,49</b>

L'importo indicato come introito da permesso di costruire nel patrimonio netto pari a zero non trova corrispondenza con quanto risultante dalla contabilità finanziaria. (12.068,14)

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
fondo di dotazione	5.398.739,24
riserve	7.769.312,55
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 547.531,49
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>12.620.520,30</b>

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	547531,49
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>547531,49</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	4.236,82
<b>totale</b>	<b>4236,82</b>

### Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento sommati al debito per una fattura da ricevere.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2016 dei risconti passivi per contributi per investimenti è stato ridotto di euro 83.074,57 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed è stato incrementato dell'importo di € 91.818,9 relativo ai contributi di competenza dell'esercizio.

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

Con riferimento alla contabilità economico-patrimoniale si deve rilevare che l'Ente si è avvalso, per la predisposizione dello stato patrimoniale e del conto economico dei servizi di un soggetto esterno all'amministrazione per l'impossibilità di provvedervi internamente. Già con la prima parte della relazione al conto consuntivo il sottoscritto ha segnalato che la predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è manifestata molto difficoltosa e le prime bozze elaborate del conto economico e stato patrimoniale hanno evidenziato ad un primo esame evidenti errori e alcuni dati non spiegabili che hanno spinto l'Amministrazione a rinviare l'approvazione di tali documenti. Il bilancio sottoposto all'approvazione del Consiglio è stato rielaborato eliminando le incongruenze evidenziate. Pur comprendendo che l'introduzione del nuovo sistema contabile causa rilevanti difficoltà a causa del notevole aumento degli adempimenti si invita l'amministrazione a provvedere ad adeguare la propria struttura amministrativa anche attraverso opportune azioni di formazione del personale così da garantire la corretta e regolare tenuta della contabilità in tutti i suoi aspetti da parte dei propri uffici.

Si raccomanda inoltre di provvedere durante il corrente anno secondo quanto disposto dal punto 9.1 del principio contabile allegato 4/3al Dlg. 118/2011 ad un aggiornamento delle stime del patrimonio dell'Ente secondo i nuovi criteri ed ad un miglioramento delle procedure relative alla rilevazione dei movimenti contabili in maniera tale che le difficoltà incontrate con la predisposizione del bilancio non si debbano ripetere.

Si raccomanda altresì di proseguire nell'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso.

Si ricorda inoltre la necessità di predisposizione del bilancio consolidato e si invita l'Amministrazione ad affrontare il complesso adempimento per tempo concordando con gli enti partecipati criteri di valutazione delle voci di bilancio e tempi e modi di trasmissione dei dati necessari;

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione dello stato patrimoniale e del conto economico.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**RAG. ROMEO DA COL**