

UNIONE DEI COMUNI DEL PARTEOLLA E BASSO CAMPIDANO

PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

OGGETTO : Riclassificazione e rivalutazione del Conto del Patrimonio 2015 ai sensi del D.Lgs 118/2011-Approvazione Stato Patrimoniale e Conto Economico Anno 2016.

VERBALE N.18 del 15.12.2017.

L'anno duemiladiciassette il giorno 15 del mese di Dicembre il Dott.Bruno Carcangiu nella sua qualità di Revisore dei Conti;

Richiamato il proprio precedente verbale n.6 del 28.04.2017 avente per oggetto "Relazione sul rendiconto 2016";

Richiamata la deliberazione di Assemblea n.7 del 26.05.2017 con la quale,si è approvato il Rendiconto di gestione anno 2016 e i suoi allegati,esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di C.D.A n.25 del 21.07.2017 avente ad oggetto:"Riclassificazione e rivalutazione del conto patrimonio 2015 ai sensi del D.Lgs 118/20112;

Vista la proposta di deliberazione dell'Assemblea n.27 del 15.12.2017 avente ad oggetto:"Riclassificazione e rivalutazione del conto patrimonio 2015 ai sensi del D.Lgs 118/20112;

Vista la proposta di delibera dell'Assemblea n.28 del 15.12.2017 recante "Approvazione Stato Patrimoniale e conto Economico anno 2016";

Esaminati il conto Economico e lo Stato Patrimoniale dai quali emerge quanto segue:

:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                            |              |                  |
|---|--------------|------------------|
|   | <b>2015*</b> | <b>2016</b>      |
| <i>A componenti positivi della gestione</i>       |              | 3.760.134,89     |
| <i>B componenti negativi della gestione</i>       |              | 3.694.076,77     |
| <b>Risultato della gestione</b>                   | <b>0,00</b>  | <b>66.058,12</b> |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i>             |              |                  |
| <i>proventi finanziari</i>                        |              | 0,20             |
| <i>oneri finanziari</i>                           |              |                  |
| <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i> |              |                  |
| <i>Rivalutazioni</i>                              |              |                  |
| <i>Svalutazioni</i>                               |              |                  |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>         | <b>0,00</b>  | <b>66.058,32</b> |
| <i>E proventi straordinari</i>                    |              | 1.482,89         |
| <i>E oneri straordinari</i>                       |              | 0,00             |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>              | <b>0,00</b>  | <b>67.541,21</b> |
| IRAP  |              | 59.416,76        |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                      | <b>0,00</b>  | <b>8.124,45</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 scrittura 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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.641,56.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2014</b>                  | <b>2015</b> | <b>2016</b> |
| 0,00                         | 0,00        | 55.870,35   |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

|   |                   |
|---|-------------------|
| Insussistenze del passivo   |                   |
| Rimborsi di imposte   | 1482,89           |
| Plusvalenza da alienazione di beni materiali  |                   |
| Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti   |                   |
| Plusvalenza da alienazione di beni immateriali  |                   |
| Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale                                  |                   |
| Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento   |                   |
| Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine   |                   |
| Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine   |                   |
| Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari  |                   |
| Permessi di costruire   |                   |
| Altri proventi straordinari n.a.c.  |                   |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.482,89 €</b> |
| Arretrati al personale dipendente   | - €               |
| Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro                        | - €               |
| Rimborsi  | - €               |
| Altre sopravvenienze passive  | - €               |
| Insussistenze dell'attivo   | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche                             | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie  | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese   | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP                     | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo                           | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche   | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie                    | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese                     | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP                         | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche               | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie                                | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese                                 | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP       | - €               |
| Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo              | - €               |
| Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche   | - €               |
| Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie  | - €               |
| Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese   | 1.482,89 €        |
| Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP   | - €               |
| Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo  | - €               |
| Minusvalenza da alienazione di beni materiali   | - €               |
| Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti  | - €               |
| Minusvalenza da alienazione di beni immateriali   | - €               |
| Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale                                 | - €               |
| Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento  | - €               |
| Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine  | - €               |
| Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine  | - €               |
| Altri oneri straordinari  | - €               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.482,89 €</b> |

Ai 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 .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- 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 dell'Assemblea come da proposta di delibera n.27 del 15.12.2017, 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 2.407.379,90. Con un diminuzione di euro 4.805.494,37 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 all' anno precedente sono così riassunti:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                             |                     |                   |                     |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Attivo</b>   | <b>01/01/2016</b>   | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2016</b>   |
| Immobilizzazioni immateriali                          | 84.176,07           | 11.858,90         | 96.034,97           |
| Immobilizzazioni materiali                            | 1.147.250,67        | -25.711,36        | 1.121.539,31        |
| Immobilizzazioni finanziarie                          |                     |                   |                     |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>1.231.426,74</b> | <b>-13.852,46</b> | <b>1.217.574,28</b> |
| Rimanenze   |                     |                   | 0,00                |
| Crediti   | 1.016.468,84        | 118.008,70        | 1.134.477,53        |
| Altre attività finanziarie                            |                     |                   | 0,00                |
| Disponibilità liquide                                 | 486.735,20          | -106.355,85       | 380.379,35          |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>1.503.204,04</b> | <b>11.652,85</b>  | <b>1.514.856,88</b> |
| Ratei e risconti                                      |                     |                   | 0,00                |
|   |                     |                   | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>2.734.630,78</b> | <b>-2.199,61</b>  | <b>2.732.431,17</b> |
| <b>Passivo</b>  |                     |                   |                     |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>2.407.379,90</b> | <b>8.124,45</b>   | <b>2.415.504,35</b> |
| Fondo rischi e oneri                                  |                     |                   | 0,00                |
| Trattamento di fine rapporto                          |                     |                   | 0,00                |
| Debiti  | 327.250,87          | -10.324,06        | 316.926,81          |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> |                     |                   | 0,00                |
|   |                     |                   | 0,00                |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>2.734.630,77</b> | <b>-2.199,61</b>  | <b>2.732.431,16</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 |                     |                   | 0,00                |

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.

### Crediti

**Non sussiste 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.**

### 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  | 2.407.379,90 |
| riserve   |              |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti |              |
| risultato economico dell'esercizio                          | 8.124,45     |
| <b>totale patrimonio netto</b>                              |              |

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|  | importo        |
|--|----------------|
| fondo di dotazione                               |                |
| a riserva  | 8.124,45       |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                |
| <b>Totale</b>                                    | <b>8124,45</b> |

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

Non ricorre la fattispecie

### **Debiti**

Debiti da finanziamento: Non ricorre la fattispecie

**Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.**

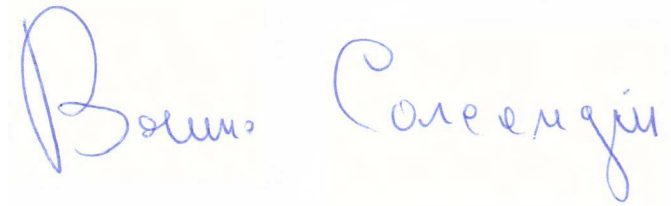
### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Non ricorre la fattispecie

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale anno 2016 allegati al rendiconto dell'esercizio 2016 a condizione che venga verificata la corrispondenza tra residui attivi e crediti di funzionamento, nonché tra FCDE e il fondo svalutazione crediti .

**L'ORGANO DI REVISIONE**



Handwritten signature in blue ink, reading "Bruno Conerzini". The signature is written in a cursive style on a light-colored background.

