

COMUNE DI PALMI.

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 36 Data 26/07/2017	OGGETTO: parere sulla proposta di consiglio n. 10 avente oggetto: << Approvazione conto economico e stato patrimoniale esercizio finanziario 2016>
--	--

L'anno 2017, il giorno 26 del mese di luglio, si è riunito l'organo di revisione economico-finanziaria.

Partecipano alla riunione i componenti il Collegio:

Presidente del Collegio dei Revisori in carica: Dott. Luigi Vero;

Membro del Collegio dei Revisori in carica: Dott.ssa Maria Teresa Cordi;

Membro del Collegio dei Revisori in carica: Dott. Gerardo Morano;

la presente riunione è indetta per controllare il conto economico e lo stato patrimoniale redatto dall'Ente.

Di seguito si riportano le considerazioni relative al controllo effettuato:

Premesso che :

- Nella riunione della Conferenza Stato-Città del 04 maggio u.s. è stato affrontato il tema delle difficoltà nella formulazione dei rendiconti 2016 che vedono per la prima volta l'obbligo di elaborazione della contabilità economico-patrimoniale;
- In tale sede l'ANCI ha rappresentato la difficoltà operativa che stanno riscontrando la maggioranza degli enti locali, sia per l'accavallarsi delle scadenze contabili, sia per i ritardi nell'adeguamento dei sistemi informativi da parte delle software house, che in molti casi hanno reso disponibili i nuovi programmi solo nelle scorse settimane, con la conseguente necessità di effettuare complesse riclassificazioni delle operazioni contabile dell'intero 2016;
- Il sottosegretario, a nome del Governo, ha dichiarato la disponibilità ad un provvedimento urgente di rinvio della sola contabilità economico-patrimoniale al 31/07/2017, rendendo, quindi, possibile la deliberazione dei rendiconti 2016 secondo il formato ordinario;
- Sulla base delle decisioni assunte nella Conferenza Stato-Città di cui sopra, si è proceduto all'approvazione dello schema di rendiconto 2016 secondo il formato ordinario, rinviando a successivo atto entro la data del 31/07/2017 l'approvazione della contabilità economico-patrimoniale di cui al D. Lgs. n. 118/ 2011 e s.m.i.;

Preso atto che la legge 91 del 21/06/2017 di conversione del D.Lgs 50/2017 ha apportato nell'allegato 1 le modifiche al citato decreto e nello specifico all'articolo 18, dopo il comma 3 di cui si riporta il 3 bis:

«3-bis. Per gli anni 2017 e 2018 le province e le città metropolitane, in deroga alla legislazione vigente, possono utilizzare le quote previste dall'articolo 142, comma 12-ter, e dall'articolo 208, comma

4, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, per il finanziamento degli oneri riguardanti le funzioni di viabilità e di polizia locale con riferimento al miglioramento della sicurezza stradale.

3-ter. Per l'anno 2017, il termine di venti giorni, previsto dall'articolo 141, comma 2, secondo periodo, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, assegnato al consiglio comunale o provinciale che non abbia approvato nei termini di legge il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, è stabilito in cinquanta giorni.

3-quater. Il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche entro trenta giorni. Il mancato rispetto di tali termini comporta l'applicazione della procedura di cui all'articolo 141, comma 2, del medesimo testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000, con il termine ordinario di venti giorni

ivi previsto, nonché delle disposizioni dell'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2016, n. 160».

Vista la proposta di delibera consiliare n. 10 avente ad oggetto: << Approvazione conto economico e stato patrimoniale esercizio finanziario 2016>>.

Esaminata la nota esplicativa allegata a detta proposta ed i prospetti contabili de quo si riportano di seguito gli approfondimenti effettuati.

CONTO ECONOMICO

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

		2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.244.189,45
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.300.674,36
Risultato della gestione		1.943.515,09
C Proventi ed oneri finanziari		
	<i>proventi finanziari</i>	13.490,94
	<i>oneri finanziari</i>	367.276,79
D Rettifica di valore attività finanziarie		
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
Risultato della gestione operativa		1.589.729,24
E proventi straordinari		1.711.208,94
E oneri straordinari		705.542,90
Risultato prima delle imposte		2.595.395,28
	IRAP	235.796,27
Risultato d'esercizio		2.359.599,01

Il conto economico del 2015 non è stato valorizzato.

Il conto economico 2016 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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.589.729,24.

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 rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.399.010,64	1.415.692,31	1.008.606,99

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	777.217,10
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	766.014,07
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	167.977,77
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
		TOTALE	1.711.208,94
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
	5.1.1.03	Rimborsi	-
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	16.653,10
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	622.481,55
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	66.408,25
		TOTALE	705.542,90

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;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle

immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Nello specifico i conti valorizzati sono i seguenti:

5.2.2.01.01.001 - E24c Insussistenze del passivo	777.217,10
5.2.3.99.99.001 - E24c Altre sopravvenienze attive	766.014,07
5.2.4.01.08.002 - E24d Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	167.977,77
5.1.1.99.99.999 - E25b Altre sopravvenienze passive	16.653,10
5.1.2.01.01.001 - E25b Insussistenze dell'attivo	622.481,55
5.1.9.01.01.999 - E25d Altri oneri straordinari	66.408,25

I costi ed i ricavi sono stati valorizzati tenendo conto della competenza economica degli stessi.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 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:

- 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.

STATO PATRIMONIALE	Riclassificato al 01/01/2016		al 31/12/2016	
ATTIVO			69.938.376,71	74.132.051,59
B) IMMOBILIZZAZIONI		51.597.345,79		63.406.483,76
<u>Immobilizzazioni</u>				
immateriali		<u>112.714,30</u>		<u>112.714,30</u>
costi capitalizzati				
diritti di brevetto industriale				
avviamento				
diritti reali di godimento e rendite				
Altre	112.714,30		112.714,30	
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		<u>53.348.075,22</u>		<u>62.114.713,46</u>
Beni demaniali	21.091.142,09		1.121.575,00	
Altre immobilizzazioni materiali	27.437.890,40		56.140.355,65	
Beni patrimoniali disponibili				
Infrastrutture				
Immobilizzazioni in corso	4.819.042,73		4.852.782,81	
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		<u>-1.863.443,73</u>		<u>1.179.056,00</u>
Azioni				
Partecipazioni	1.179.056,00		1.179.056,00	
Titoli				
Crediti connessi all'ente	-3.042.499,73			
Derivati di ammortamento				
C) ATTIVO CIRCOLANTE		18.341.030,92		10.725.567,83
<u>Rimanenze</u>		<u>9.386,00</u>		<u>8.313,00</u>
<u>Crediti</u>		<u>12.058.205,27</u>		<u>8.666.428,44</u>
Crediti di funzionamento				
Crediti da finanziamenti contratti dall'ente				
Crediti da finanziamenti concessi dall'ente				
<u>CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		<u>6.273.439,65</u>		<u>2.050.826,39</u>
D) RATEI E RISCONTI		0,00		0,00

STATO PATRIMONIALE	Riclassificato al 01/01/2016		al 31/12/2016	
PASSIVO			69.938.376,71	74.132.051,59
A) PATRIMONIO NETTO		11.901.572,28		22.299.636,20
Fondo di dotazione		8.193.107,44		16.010.486,38
Riserve		3.708.464,84		3.929.550,81
da capitale				
da permessi di costruire	3.708.464,84		3.929.550,81	
Riserve da risultato economico				
Risultato economico dell'esercizio				2.359.599,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0,00		0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00		0,00
D) DEBITI		18.531.762,29		12.743.725,63
Debiti da finanziamento	8.409.333,50		7.072.165,34	
Debiti verso fornitori	8.047.473,28		4.148.124,56	
Debiti per trasferimenti e contributi	253.851,35		216.666,78	
Altri debiti	1.821.104,16		1.306.768,95	
E) RATE E RISCOGLIE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		39.505.042,14		39.088.689,76
CONTI D'ORDINE			1.064.505,00	1.064.505,00
Rischi				
Impegni				
Beni in uso a terzi	1.064.505,00		1.064.505,00	

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 11.901.572,28 con una diminuzione di euro 10.398.063,92 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. 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.

Si raccomanda l'Ente di aggiornare periodicamente il sistema informativo di cui si è dotato.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- La scrittura di apertura all'01/01/2016 riporta puntualmente i valori delle consistenze finali dell'attivo immobilizzato del Conto del Patrimonio 2015, nel rispetto del DPR 194/1996, cui somma nella parte attiva l'ammontare dei fondi di ammortamento per determinare il costo storico delle categorie di beni.

La colonna "Cod.PDC" evidenzia il conto utilizzato secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale ex D.Lgs. 118/2011

Cod.	Classi del C.P.	Cons. Iniziale 2016	F.do ammort. iniziale 2016	Cod. PDC	Descr. PDC EP
AI01	Costi pluriennali capitalizzati	€ 253.370,69	€ 140.656,39	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
AII01	Beni demaniali	€ 21.091.142,09	€ 414.157,92	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali
AII02	Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 0,00			
AII03	Terreni (patrimonio disponibile)	€ 239.729,62		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.
AII04	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 25.435.985,26	€ 649.953,91	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.
AII05	Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 2.677.475,40	€ 22.802,85	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.
AII06	Macchinari, attrezzature, impianti	€ 149.262,82	€ 132.419,40	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari
AII07	Attrezzature e sistemi informatici	€ 126.064,18	€ 49.847,73	1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.
AII08	Automezzi e motomezzi	€ 78.363,52	€ 28.256,50	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali
AII09	Mobili e macchine d'ufficio	€ 33.034,24	€ 15.721,16	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.
AII10	Universalita' dei beni (Patr.indispon.)	€ 26.076,92	€ 14.942,09	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi
AII11	Universalita' dei beni (Patr. disponib.)	€ 241,92	€ 241,92	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi
AII12	Diritti reali su beni di terzi	€ 0,00			
AII13	Immobilizzazioni in corso	€ 4.819.042,73		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
AIII1A	Partecipazioni in imprese controllate	€ 1.064.405,00		1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche
AIII1C	Partecipazioni in altre imprese	€ 114.651,00		1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche
		€ 56.108.845,39	€ 1.468.999,87		

In sintesi la tabella precedente per macro-categorie si può riassumere come segue:

	COSTO STORICO	F.DO AMM. INIZIALE
BENI IMMATERIALI	€ 253.370,69	€ 140.656,39
BENI IMMOBILI	€ 49.444.332,37	€ 1.086.914,68
BENI MOBILI	€ 413.043,60	€ 241.428,80
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	€ 4.819.042,73	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 1.179.056,00	
TOTALE	€ 56.108.845,39	€ 1.468.999,87

Quindi relativamente ed **esclusivamente per i beni immobili**, secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 è stato effettuato un processo di ricognizione e valutazione che ha portato ad ottenere un inventario dei beni immobili con valori corretti e con classificazione conforme al piano dei conti.

Contabilmente in data 02/01/2016 è stata effettuata una scrittura che ha rappresentato una diversa valorizzazione dei singoli immobili su conti puntualmente individuati dal procedimento di riclassificazione.

Tale scrittura ha provveduto a chiudere i valori iniziali derivanti dalla scrittura di apertura come riportato nella tabella seguente sia per i costi storici che per i fondi di ammortamento

CLASSIFICAZIONE EX 194/1996	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO	CLASSIFICAZIONE EX 118/2011	DESCRIZIONE CONTO
Beni demaniali	€ 21.091.142,09	€ 414.157,92	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali
Terreni (patrimonio disponibile)	€ 239.729,62		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.

Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 25.435.985,26	€ 649.953,91	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.
Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 2.677.475,40	€ 22.802,85	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.
	€ 49.444.332,37	€ 1.086.914,68		

Contemporaneamente nella scrittura citata si sono riaperti i conti di imputazione con i nuovi valori desunti dall'inventario aggiornato come da tabella seguente

CLASSIFICAZIONE EX 118/2011	DESCRIZIONE	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 28.125.684,13	
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 6.863.947,65	
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 9.737.984,13	
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 9.866.861,72	
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 1.121.575,00	
		€ 55.716.052,63	

CLASSIFICAZIONE EX 118/2011	DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE AL NETTO DEI FONDI DI AMM.TO	RETTIFICHE POSITIVE	RETTIFICHE NEGATIVE	SALDO AL 01/02/2016
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 20.676.984,17		€ 20.676.984,17	€ 0,00
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 239.729,62		€ 239.729,62	€ 0,00
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 24.786.031,35		€ 24.786.031,35	€ 0,00
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 2.654.672,55		€ 2.654.672,55	€ 0,00
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 0,00	€ 28.125.684,13		€ 28.125.684,13
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 0,00	€ 6.863.947,65		€ 6.863.947,65
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 0,00	€ 9.737.984,13		€ 9.737.984,13
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 0,00	€ 9.866.861,72		€ 9.866.861,72
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 0,00	€ 1.121.575,00		€ 1.121.575,00
	TOTALE	€ 48.357.417,69	€ 55.716.052,63	€ 48.357.417,69	€ 55.716.052,63
			RETTIFICHE DI VALUTAZIONE		€ 7.358.634,94

Le differenze di tale rilevazione contabile è confluita nel conto "Rettifiche di valutazione" il cui saldo finale, come indicato nel principio, è stato opportunamente stornato nel Fondo di Dotazione.

Le risultanze contabili dopo la rilevazione effettuata al 02/01/2016 sinteticamente, per macro-categorie si articola nel modo seguente

	COSTO STORICO	F.DO AMM.INIZIALE
BENI IMMATERIALI	€ 253.370,69	€ 140.656,39
BENI IMMOBILI	€ 55.716.052,63	€ 0,00
BENI MOBILI	€ 413.043,60	€ 241.428,80
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	€ 4.819.042,73	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 1.179.056,00	€ 0,00
TOTALE	€ 62.380.565,65	€ 382.085,19

E' evidente dalla tabella precedente che la revisione inventariale ha riguardato solo i beni immobili

	COSTO STORICO	F.DO AMM. INIZIALE
--	---------------	--------------------

	COSTO STORICO	F.DO AMM. INIZIALE
BENI IMMOBILI	€ 55.716.052,63	€ 0,00
DIFFERENZA COSTO STORICO BENI IMMOBILI TRA CHIUSURA AL 31/12/2015 E NUOVE RISULTANZE DI INVENTARIO AL 02/01/2016	€ 6.271.720,26	
FONDO AMMORTAMENTO RIFERITO BENI IMMOBILI	€ 1.086.914,68	
RETTIFICA DI VALUTAZIONE STORNATA AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 7.358.634,94	

Nella tabella seguente a conclusione dell'intera attività di redazione dei prospetti contabili si riporta la movimentazione dell'esercizio 2016

La colonna Variazioni positive riporta l'incremento dei beni avvenuto nel corso del 2016 per i quali si è registrata una rilevazione contabile sui rispettivi conti; la colonna Variazioni Negative riporta il valore degli ammortamenti operati come indicato nella voce B14 del Conto Economico per € 1.008.606,99.

PDC	DESCRIZIONE	COSTO STORICO	FONDO INIZIALE	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	SALDO FINALE
1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 253.370,69	€ 140.656,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.714,30
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	€ 78.363,52	€ 28.256,50	€ 0,00	€ 12.526,75	€ 37.580,27
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	€ 0,00		€ 10.365,60	€ 0,00	€ 10.365,60
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	€ 33.034,24	€ 15.721,16	€ 0,00	€ 4.328,27	€ 12.984,81
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	€ 149.262,82	€ 132.419,40	€ 0,00	€ 4.210,85	€ 12.632,57
1.2.2.02.05.01.001	Attrezzature scientifiche	€ 0,00		€ 14.528,00	€ 0,00	€ 14.528,00
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	€ 126.064,18	€ 49.847,73	€ 0,00	€ 19.054,11	€ 57.162,34
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 28.125.684,13		€ 0,00	€ 562.513,34	€ 27.563.170,79
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 6.863.947,65		€ 0,00	€ 11.093,04	€ 6.852.854,61
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 9.737.984,13		€ 33.163,65	€ 194.759,68	€ 9.576.388,10
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 9.866.861,72		€ 0,00	€ 197.337,24	€ 9.669.524,48
1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	€ 0,00		€ 25.034,39	€ 0,00	€ 25.034,39
1.2.2.02.09.12.001	Infrastrutture stradali	€ 0,00		€ 236.107,62	€ 0,00	€ 236.107,62
1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	€ 0,00		€ 326.792,04	€ 0,00	€ 326.792,04
1.2.2.02.09.15.001	Cimiteri	€ 0,00		€ 2.137,44	€ 0,00	€ 2.137,44
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	€ 0,00		€ 1.085.802,39	€ 0,00	€ 1.085.802,39
1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	€ 0,00		€ 293.444,33	€ 0,00	€ 293.444,33
1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	€ 0,00		€ 355.494,75	€ 0,00	€ 355.494,75
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	€ 26.318,84	€ 15.184,01	€ 0,00	€ 2.783,71	€ 8.351,12
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 1.121.575,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.121.575,00

1.2.3.01.07.01.001	Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	€ 1.064.405,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.064.405,00
1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	€ 114.651,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 114.651,00
1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	€ 4.819.042,73		€ 33.740,08	€ 0,00	€ 4.852.782,81
	TOTALE	€ 62.380.565,65	€ 382.085,19	€ 2.416.610,29	€ 1.008.606,99	€ 63.406.483,76

Saldo finale da Stato Patrimoniale Attivo TOTALE IMMOBILIZZAZIONI "B" = **63.406.483,76**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie è stata valorizzata al costo storico.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva .

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 3.887.863,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

1.3.2.01.01.01.006 - ACII1 b	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	€ 173.974,20
1.3.2.01.01.01.008 - ACII1 b	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	€ 227.597,83
1.3.2.01.01.01.016 - ACII1 b	Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	€ 180.866,60
1.3.2.01.01.01.051 - ACII1 b	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 4.198.922,68
1.3.2.01.01.01.052 - ACII1 b	Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	€ 1.893,88
1.3.2.01.01.01.053 - ACII1 b	Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	€ 122,40
1.3.2.01.01.01.061 - ACII1 b	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	€ 98,00
1.3.2.01.04.01.001 - ACII1 c	Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	€ 475.067,17
1.3.2.03.01.01.001 - ACII2 a	Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 3.870.434,20
1.3.2.03.01.02.001 - ACII2 a	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 92.664,64
1.3.2.03.01.02.002 - ACII2 a	Crediti per Trasferimenti correnti da Province	€ 12.991,20
1.3.2.04.01.02.001 - ACII2 a	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 119.914,79
1.3.2.04.01.02.002 - ACII2 a	Crediti da Contributi agli investimenti da Province	€ 60.249,82
1.3.2.04.04.02.001 - ACII2 d	Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	€ 60.347,93
1.3.2.04.04.03.001 - ACII2 d	Crediti da Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ 24.695,12
1.3.2.02.01.01.001 - ACII3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 104.308,23
1.3.2.02.01.02.001 - ACII3	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	€ 2.240.162,17
1.3.2.02.03.01.001 - ACII3	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	€ 4.823,84
1.3.2.02.05.02.001 - ACII3	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 4.866,39
1.3.2.07.03.03.001 - ACII4 c	Interessi attivi da depositi bancari o postali	€ 1,65
1.3.2.08.04.05.001 - ACII4 c	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	€ 67.828,69
1.3.2.08.04.07.001 - ACII4 c	Crediti da azioni di rivalsa regresso nei confronti di terzi	€ 121.303,14
1.3.2.08.04.99.001 - ACII4 c	Crediti diversi	€ 94.447,23
	TOTALE CREDITI ISCRITTI IN BILANCIO	€ 12.137.581,80
	TOTALE RESIDUI ATTIVI RENDICONTO	€ 12.137.581,80

Di seguito il prospetto di raccordo dimostrativo dell'assunto di cui sopra:

A	TOTALE RESIDUI ATTIVI RENDICONTO	12.137.581,80
B	FCDE	3.887.863,36
C	Credito iva rilevato	416.710,00
	D = A - B + C	8.666.428,44
	Totale crediti attivo circolante	8.666.428,44

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	221.085,97
contributo permesso di costruire restituito	meno	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	-
variazione al patrimonio netto		221.085,97

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	16.010.486,38
riserve	3.929.550,81
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	2.359.599,01
totale patrimonio netto	22.299.636,20

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri non sono stati valorizzati secondo quanto previsto dal punto 6.4.a del [principio contabile applicato 4/3](#).

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Per tali debiti si è provveduto al riallineamento del valore di bilancio desunto dal Conto del Patrimonio 2015 al reale valore di indebitamento del Finanziamento a medio /lungo termine con Cassa DD.PP che presenta

oggi un saldo di € 7.072.165,34, portando tale riduzione ad altre sopravvenienze attive.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Di seguito si riporta il raccordo dei residui passivi con i dati del conto del patrimonio:

CODICE PDC	DESCRIZIONE	IMPORTO
2.4.2.01.01.01.001 - PD 2	Debiti verso fornitori	€ 3.195.283,92
2.4.3.02.01.01.002 - PD 4 b	Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	€ 124.487,80
2.4.3.02.01.02.018 - PD 4 b	Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	€ 32.190,00
2.4.3.02.99.02.999 - PD 4 e	Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	€ 18.263,98
2.4.3.02.99.06.001 - PD 4 e	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	€ 32.975,00
2.4.3.02.99.07.001 - PD 4 e	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 8.750,00
2.4.5.05.03.01.001 - PD 5 a	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 252,66
2.4.6.01.01.01.001 - PD 5 b	Contributi obbligatori per il personale	€ 136.256,89
2.4.6.01.03.01.001 - PD 5 b	Contributi per indennità di fine rapporto	€ 1.176,83
2.4.7.01.02.01.001 - PD 5 d	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	€ 175.604,56
2.4.7.01.03.01.001 - PD 5 d	Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	€ 14.239,62
2.4.7.01.04.01.001 - PD 5 d	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	€ 128.541,97
2.4.7.01.99.99.999 - PD 5 d	Altri debiti verso il personale dipendente	€ 300,00
2.4.7.02.01.01.001 - PD 5 d	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	€ 3.016,98
2.4.7.02.02.01.001 - PD 5 d	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	€ 2.076,60
2.4.7.03.01.01.001 - PD 5 d	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 73.171,79
2.4.7.03.02.01.001 - PD 5 d	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	€ 11.206,07
2.4.7.03.03.01.001 - PD 5 d	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	€ 8.980,67
2.4.7.03.04.01.001 - PD 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	€ 555.419,41
2.4.7.04.09.01.001 - PD 5 d	Debiti per risarcimenti danni	€ 21.014,04
2.4.7.04.11.01.001 - PD 5 d	Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€ 2.000,00
2.4.7.04.13.01.001 - PD 5 d	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	€ 95,32
2.4.7.04.99.99.999 - PD 5 d	Altri debiti n.a.c.	€ 173.415,54
2.4.8.01.01.01.001 - PD 2	Fatture da ricevere	€ 952.840,64
	TOTALE DEBITI	€ 5.671.560,29
	TOTALE RESIDUI PASSIVI RENDICONTO	€ 5.671.560,29

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le somme sono state iscritte nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nelle voce non sono rilevate concessioni pluriennali e sono rilevati contributi agli investimenti per euro

39.088.689,76 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche .

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto rispetto a quanto indicato nel conto riclassificato anche tenendo conto della quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Alla luce delle osservazioni riportate si esprime parere favorevole ai prospetti allegati alla proposta di delibera di consiglio n. 10

Palmi, 26 luglio 2017

Letto, approvato e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Luigi Vero

Roberto Gervino

Flavia Teresa Corda