C13-0006520-13/07/2018-A

COMUNITÀ
ROTALIANA - KÖNIGSBERG
13 LUG 2018
Prot. n. C13-6520
Cat. ..... Cl. ..... Fasc. .....

COMUNITA' ROTALIANA

KÖNIGSBERG

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare relativa all'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale*

– *sullo schema di Stato Patrimoniale e Conto economico*

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SONIA VALORZI

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
SONIA VALORZI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 312

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO ECONOMICO 6
STATO PATRIMONIALE 11
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ... 20
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 20
CONCLUSIONI 21

Comunità Rotaliana – Königsberg

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 12 luglio 2018

RELAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico per l'anno 2017, unitamente alla Relazione illustrativa del Comitato esecutivo della Comunità, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale 2017 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 dei principi contabili 4/3;
- degli schemi e modelli di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per il 2017 nonché della Relazione illustrativa, della Comunità Rotaliana – Königsberg, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzocorona/Rumo , lì 12.07.2018

L'organo di revisione
Rag. Sonia Valorzi

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
SONIA VALORZI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 312

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 21.12.2017, ricevuta in data 10.07.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico per l'anno 2017, unitamente alla Relazione illustrativa del Comitato esecutivo della Comunità, approvati con delibera del comitato esecutivo n. 70 del 09.07.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto economico
b) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione Illustrativa dell'organo esecutivo;
- la delibera nr. 69 di data 09 luglio 2018 dell'organo esecutivo di approvazione dello schema di delibera da sottoporre al Consiglio della Comunità con oggetto: Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31.12.2016. Approvazione saldi iniziali dello stato patrimoniale e valutazione beni al 01.01.2017. Definizione del nuovo patrimonio netto e costituzione delle riserve di capitale al 01.01.2017";
- Prospetto dei costi per missione;
- Registro dei beni ammortizzabili;

Visti:

- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge Regionale del 3 maggio 2018, n. 2;
- la L.P. n. 18/2015 " modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al DLgs. 118/2011 e ss.mm. (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della L n.42/2009)
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

- Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 ;
- lo Statuto della Comunità Rotaliana-Königsberg;
- il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea della Comunità n. 11 di data 21 maggio 2018;

RILEVATO

- che con delibera di consiglio della Comunità n. 2 di data 22 febbraio 2016 è stata rinviata l'adozione della contabilità economico – patrimoniale in riferimento al 2017, come previsto dall'art. 3 comma 12 del D.Lgs 118/2011;

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che lo schema del patrimonio netto iniziale e costituzione delle riserve di capitale al 01.01.2017 da sottoporre all'approvazione al Consiglio della Comunità è stato approvato con delibera del Comitato nr. 69 del 09 luglio 2018;

VISTO

- il rendiconto della gestione dell'anno 2016, comprendente il conto del patrimonio al 31.12.2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio della Comunità n. 6 del 29 maggio 2017;

- l'articolo 11-bis del D.lgs. 118/2011 che prevede la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;

- che in applicazione del principio applicato 4/4 l'ente ha effettuato con deliberazione di Giunta comunale n. 137, di data 11 dicembre 2017, una ricognizione delle società ed enti compresi nel Gruppo Amministrazione pubblica oggetto di consolidamento, nel rispetto del punto 2 del citato principio;

- che dalla ricognizione effettuata non risultano enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate da consolidare;

TENUTO CONTO CHE

- con il Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale 2018, sottoscritto il 10 novembre 2017 dalla Provincia Autonoma di Trento e dal Consiglio delle Autonomie Locali, le parti sono convenute sulla opportunità di proporre la proroga del termine, fissato per il 30 aprile 2018, per l'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale relativo al 2017 al 31 luglio 2018;
- Preso atto che la Comunità Rotaliana – Königsberg, avvalendosi della disposizione di cui sopra, con delibera del Consiglio di Comunità n. 9 di data 21 maggio 2018 ha approvato il Rendiconto di bilancio per l'anno 2017, redatto secondo gli schemi di cui ai modelli previsti dall'Allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., composto dal solo Conto del Bilancio, rinviando l'approvazione del Conto del Patrimonio, del Conto Economico e della relativa Nota Integrativa entro il termine del 31 luglio 2018;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni relative agli schemi del Conto del Patrimonio, del Conto Economico e del prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione per l'anno 2017, redatti secondo i modelli previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm., Allegato 10.

CONTO ECONOMICO

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

		CONTO ECONOMICO	2017
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	9.207.974,82
	a	Proventi da trasferimenti correnti	7.967.326,07
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	101.290,29
	c	Contributi agli investimenti	1.139.358,46
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	336.235,77
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
	b	Ricavi della vendita di beni	0,00
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	336.235,77
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.485.983,68
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.030.194,27
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.121,96
10		Prestazioni di servizi	5.006.443,59
11		Utilizzo beni di terzi	22.424,90
12		Trasferimenti e contributi	2.753.193,16
	a	Trasferimenti correnti	1.617.198,00
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	222.000,61
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	913.994,55
13		Personale	2.202.649,61
14		Ammortamenti e svalutazioni	232.118,92
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.302,62
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	104.997,55
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	124.818,75
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00
17		Altri accantonamenti	105.529,28
18		Oneri diversi di gestione	228.136,47
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.578.617,89
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	451.576,38

		CONTO ECONOMICO	2017
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		Proventi finanziari	
19		Proventi da partecipazioni	0,00
	a	da societa' controllate	0,00
	b	da societa' partecipate	0,00
	c	da altri soggetti	0,00
20		Altri proventi finanziari	14,69
		Totale proventi finanziari	14,69
		Oneri finanziari	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	219,81
	a	Interessi passivi	219,81
	b	Altri oneri finanziari	0,00
		Totale oneri finanziari	219,81
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-205,12
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		Proventi straordinari	
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	148.498,20
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00
		Totale proventi straordinari	148.498,20
25		Oneri straordinari	
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52.279,54
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
	d	Altri oneri straordinari	30.026,44
		Totale oneri straordinari	82.305,98
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	66.192,22
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	517.563,48
26		Imposte (*)	98.070,12
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	419.493,36

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 2017 si rileva:

il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- → riduzione dei trasferimenti della Provincia;
- → riduzione dei rimborsi da altri Enti;
- → rilevazione nel conto economico sia fra i componenti positivi che fra i componenti negativi dei contributi agli investimenti, in passato questi ultimi componenti non erano rilevati fra i componenti della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 451.371,26 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 528.421,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Si rileva che non vi sono proventi finanziari da partecipazioni:

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
156.036,01	150.649,18	107.300,17

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:
PROVENTI pari a €. 148.498,20 di cui:

- €12.977,68 per altre sopravvenienze attive dovute a rettifiche di accertamenti d'entrata effettuati nel corso dell'esercizio 2017;
- €135.520,52 corrispondenti alla riduzione degli impegni in sede di

riaccertamento dei residui.

ONERI pari a € 82.305,98 di cui:

- € 52.279,54 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (€ 34.663,83 per insussistenze residui attivi, €12.977,68 per altre sopravvenienze passive e €4.638,03 per arretrati anni precedenti corrisposti ai dipendenti assunti a tempo indeterminato);
- € 30.026,44 altri oneri straordinari (restituzioni contributi edilizia abitativa in c/capitale alla P.A.T.)

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. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti 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:

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

b) in merito all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo, seconda fase prevista dal principio contabile relativa all''attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore dello stesso, l'Ente avvalendosi della facoltà prevista dal principio contabile, provvederà ad effettuare la ricognizione entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale.

Si precisa che la riclassificazione delle singole voci dell'inventario e delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31.12.2016 secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lg.. n. 118/2011 e s.m.i. è chiarita nella relazione illustrativa.

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 31/12/2017 sono così rilevati:

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
			B) IMMOBILIZZAZIONI	
I			Immobilizzazioni immateriali	
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5		Avviamento	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9		Altre	939,94
			Totale immobilizzazioni immateriali	939,94
			Immobilizzazioni materiali (3)	
II	1		Beni demaniali	0,00
	1.1		Terreni	0,00
	1.2		**Fabbricati**	0,00
	1.3		Infrastrutture	0,00
	1.9		Altri beni demaniali	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.705.034,05
	2.1		Terreni	569.600,00
		a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2		Fabbricati	1.986.807,43
		a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	7.539,78
		a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	66.933,16
	2.5		Mezzi di trasporto	12.442,36
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	11.631,14
	2.7		Mobili e arredi	50.080,18
	2.8		Infrastrutture	0,00
	2.9		Diritti reali di godimento	0,00
	2.99		Altri beni materiali	0,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.000,00
			Totale immobilizzazioni materiali	2.720.034,05

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0,00
	1		Partecipazioni in	52.408,10
		a	imprese controllate	0,00
		b	imprese partecipate	0,00
		c	altri soggetti	52.408,10
	2		Crediti verso	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
		b	imprese controllate	0,00
		c	imprese partecipate	0,00
		d	altri soggetti	0,00
	3		Altri titoli	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	52.408,10
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.773.382,09
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I			Rimanenze	0,00
			Totale rimanenze	0,00
II			Crediti (2)	
	1		Crediti di natura tributaria	0,00
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00
		b	Altri crediti da tributi	0,00
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.570.480,33
		a	verso amministrazioni pubbliche	4.566.983,64
		b	imprese controllate	0,00
		c	imprese partecipate	0,00
		d	verso altri soggetti	3.496,69
	3		Verso clienti ed utenti	130.693,33
	4		Altri Crediti	357.845,46
		a	verso l'erario	8.031,00
		b	per attivita' svolta per c/terzi	1.165,36
		c	altri	348.649,10
			Totale crediti	5.059.019,12
III			Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
	1		Partecipazioni	0,00
	2		Altri titoli	0,00
			Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017
IV			Disponibilita' liquide	
	1		Conto di tesoreria	
		a	Istituto tesoriere	249.708,98
		b	presso Banca d'Italia	249.708,98
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00
	3		Denaro e valori in cassa	0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			Totale disponibilita' liquide	0,00
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	249.708,98
			D) RATEI E RISCONTI	5.308.728,10
	1		Ratei attivi	0,00
	2		Risconti attivi	27.505,52
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	27.505,52
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.109.615,71

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017
			A) PATRIMONIO NETTO	
I			Fondo di dotazione	256.148,60
II			Riserve	2.830.301,06
	a		da risultato economico di esercizi precedenti	2.368.537,36
	b		da capitale	416.477,24
	c		da permessi di costruire	0,00
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	0,00
	e		altre riserve indisponibili	45.286,46
III			Risultato economico dell'esercizio	419.493,36
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.505.943,02
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1		Per trattamento di quiescenza	0,00
	2		Per imposte	0,00
	3		Altri	105.529,28
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	105.529,28
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
			TOTALE T.F.R. (C)	0,00

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017
			D) DEBITI (1)	0,00
	1		Debiti da finanziamento	193,69
		a	prestiti obbligazionari	0,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
		c	verso banche e tesoriere	193,69
		d	verso altri finanziatori	0,00
	2		Debiti verso fornitori	1.151.200,67
	3		Acconti	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	866.069,58
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
		b	altre amministrazioni pubbliche	318.858,06
		c	imprese controllate	0,00
		d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	547.211,52
	5		Altri debiti	256.845,42
		a	tributari	9.861,63
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	137,15
		c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00
		d	altri	246.846,64
			TOTALE DEBITI (D)	2.274.309,36
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I			Ratei passivi	0,00
II			Risconti passivi	0,00
	1		Contributi agli investimenti	2.223.834,05
		a	da altre amministrazioni pubbliche	2.223.834,05
		b	da altri soggetti	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.223.834,05
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.109.615,71
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	384.088,26
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	384.088,26

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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 ma è in corso una verifica generale sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Si rileva che è in corso l'operazione di conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

- € 939,94, relativo al valore non ancora completamente ammortizzato di licenze d'uso e software acquistate dall'Ente stesso.

Si è proceduto allo scorporo dell'area di sedime dell'immobile sede della Comunità, secondo quanto disposto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, contabilizzando separatamente il terreno dall'edificio soprastante, anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento.

Nel corso del 2017 non sono stati effettuati fatti gestionali riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie quali ad esempio permuta di beni, conferimento di beni, acquisti gratuiti, donazioni ottenute opere a scomputo di contributi concessori, dismissione di cespiti.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Si riporta di seguito il prospetto relativo alle partecipazioni al 31.12.2017:

SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	VALORE AL 31/12/2017
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,17%	3.619.569,00	6.240,14
INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	0,15%	21.698.244,00	33.133,22
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0,51%	2.555.832,00	13.034,74
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE AL 31/12/2017			**52.408,10**

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 124.818,75 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'ente non ha crediti stralciati dalla contabilità finanziaria da conservare in contabilità economico-patrimoniale secondo quanto previsto al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.
Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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	+/-	419.493,36
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	-
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	45.286,46
con il metodo del patrimonio netto		
rettifica riserva per erronea contabilizzazione immoblizzazioni in corso	-	- 215.737,06
variazione al patrimonio netto nel 2017		249.042,76

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	256.148,60
II	Riserve	2.830.301,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.368.537,36
b	da capitale	416.477,24
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	45.286,46
III	**risultato economico dell'esercizio**	419.493,36

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e s.m.i, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	419.493,36
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	419.493,36

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	105.529,28
totale	105.529,28

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere:

→ debiti verso banche e tesoriere (D1 c) pari a €. 193,69 relativo agli interessi sull'anticipazione di cassa di competenza del 2017 pagati nel 2018.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 2.223.834,05 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia a finanziamento di beni posti in ammortamento e che verranno imputati fra i componenti positivi a rettifica degli ammortamenti, negli esercizi futuri.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 101.290,29 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo, inoltre è stato incrementato di €. 49.201,00 per il contributo provinciale posto a finanziamento delle spese di investimento effettuate nell'esercizio 2017 soggette ad ammortamento annuo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 384.088,26.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione attesta che nella relazione predisposta sono illustrate le singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico secondo lo schema previsto dal D.Lgs 118/2011 nonché le eventuali differenze rispetto allo Stato Patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 nel rispetto del D.P.R. 194/1296 scaturite dalla riclassificazione dello stesso.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita l'Ente ad effettuare l'attività prevista dal principio contabile Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011 punto 9.1 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali" che consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

E' necessario che venga predisposta una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2018).

Si ribadisce l'importanza della ricognizione puntuale dei beni dell'Ente ai fini della corretta conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto economico patrimoniale alle risultanze della gestione 2017 e si esprime parere favorevole per l'approvazione.

MEZZOCORONA/RUMO 12.07.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO E ROVERETO
SONIA VALORZI
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 312