

Comune di BOLGARE

Provincia di Bergamo

COMUNE DI BOLGARE
PROTOCOLLO GENERALE
N.0005319 - 16.05.2017
CAT. II CLASSE 10 ARRIVO
FASCICOLO:2017/1
Uffici:UFFICIO RAGIONERIA /

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SILVIA OTTONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore,

preso in esame lo schema di rendiconto, per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale nella seduta del 26.04.2017 e trasmesso all'organo di revisione in data 10.05.2017 composto dai seguenti documenti:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto per l'anno 2016 dei vincoli di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visto il DPCM 28/12/2011;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visto i principi contabili per gli enti locali sperimentatori della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- * durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- * il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato, utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, poiché il Comune di Bolgare rientra tra gli enti soggetti alla sperimentazione contabile, secondo i principi contabili così come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Risultano emesse n. 1433 reversali di incasso e n. 2401 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabile di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere)	1.846.274,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da scritture contabili)	1.846.274,19

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.791.226,48
Riscossioni	947.414,18	4.112.850,16	5.060.264,34
Pagamenti	1.259.956,02	3.745.260,61	5.005.216,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.846.274,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.846.274,19

L'ente non ha mai utilizzato anticipazioni di cassa nell'ultimo quinquennio e pertanto non ve ne sono di rimaste inestinte alla medesima data del 31.12.2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 333.991,19, come risulta dal seguente prospetto:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	4.112.850,16
Pagamenti	(-)	3.745.260,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	367.589,55
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	569.257,73
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	105.468,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	463.789,36
Residui attivi	(+)	690.436,89
Residui passivi	(-)	1.279.324,61
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-588.887,72
Avanzo di amministrazione applicato alla gestione di competenza		91.500,00
Saldo avanzo di competenza		333.991,19

Si evidenzia che alla gestione di competenza è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 per un importo complessivo di Euro 91.500,00 di cui Euro 50.000,00 per spese correnti (avanzo vincolato generato da entrate regionali afferenti al Piano di Zona Ambito Grumello) e Euro 41.500,00 per spese in conto capitale (avanzo per investimenti).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2016
Entrate titolo I	2.584.873,90
Entrate titolo II	872.759,33
Entrate titolo III	565.733,12
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.023.366,35
Spese titolo I (B)	3.843.048,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	89.956,33
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	90.361,43
FPV di parte corrente iniziale (+)	143.993,47
FPV di parte corrente finale (-)	73.343,32
FPV differenza (E)	70.650,15
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	50.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	211.011,58

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2016
Entrate titolo IV	325.719,23
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	325.719,23
Spese titolo II (N)	637.378,83
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-311.659,60
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	393.139,21
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	41.500,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	122.979,61

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	143.993,47	73.343,32
FPV di parte capitale	425.264,26	32.125,05

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto

del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Quadro generale riassuntivo

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	1.791.226,48			
Utilizzo avanzo di amministrazione	91.500,00	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	143.993,47	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	425.264,26	-----	Titolo 1 - Spese correnti	3.843.048,59	3.915.683,52
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.584.873,90	2.601.217,54	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	73.343,32	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	872.759,33	1.117.260,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale	637.378,83	530.981,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	565.733,12	577.418,55	Fpv in c/capitale	32.125,05	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	325.719,23	298.499,83	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Totale entrate finali	4.349.085,58	4.594.396,77	Totale spese finali	4.585.895,79	4.446.665,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	11.187,65	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	89.956,33	89.956,33
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	454.201,47	454.679,92	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	454.201,47	468.595,27
Totale entrate dell'esercizio	4.803.287,05	5.060.264,34	Totale spese dell'esercizio	5.130.053,59	5.005.216,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.464.044,78	6.851.490,82	TOT. COMPLESSIVO SPESE	5.130.053,59	5.005.216,63
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	333.991,19	1.846.274,19
TOTALE A PAREGGIO	5.464.044,78	6.851.490,82	TOTALE A PAREGGIO	5.464.044,78	6.851.490,82

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.761.651,51 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.791.226,48
RISCOSSIONI	947.414,18	4.112.850,16	5.060.264,34
PAGAMENTI	1.259.956,02	3.745.260,61	5.005.216,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.846.274,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.846.274,19
RESIDUI ATTIVI	988.857,90	690.436,89	1.679.294,79
RESIDUI PASSIVI	379.124,49	1.279.324,61	1.658.449,10
<i>Differenza</i>			20.845,69
<i>FPV per spese correnti</i>			73.343,32
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			32.125,05
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.761.651,51

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.953.285,86	1.455.560,91	1.761.651,51
di cui:			
a) parte accantonata		688.323,66	861.243,72
b) Parte vincolata	515.738,04	125.687,95	156.343,94
c) Parte destinata	293.169,35	407.130,31	495.739,40
e) Parte disponibile (+/-) *	1.144.378,47	234.418,99	248.324,45

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	156.343,94
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	156.343,94

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	746.143,33
accantonamenti per contenzioso	110.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	5.100,39
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	861.243,72

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	50.000,00					50.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		41.500,00				41.500,00
accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	50.000,00	41.500,00	0,00	0,00	0,00	91.500,00

Il Revisore ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.939.557,70	947.414,18	988.857,90	- 3.285,62
Residui passivi	1.705.965,54	1.259.956,02	379.124,49	- 66.885,03

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	4.803.287,05
Totale impegni di competenza (-)	5.024.585,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-221.298,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	48,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.333,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	66.885,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.599,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-221.298,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.599,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	91.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.364.060,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (ENTRATA)	463.789,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	1.761.651,51

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016 in migliaia di euro
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	144,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	425,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.585,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	873,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	873,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	566,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	326,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.350,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.843,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	73,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.916,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	637,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	32,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	669,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4.585,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		334,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-25,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		309,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.020.000,00	926.302,01	1.116.596,96
I.M.U / I.C.I. recupero evasione	79.487,00	133.120,00	168.000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	420.000,00	390.000,00	376.000,00
Imposta comunale sulla pubbli	61.662,67	55.127,64	72.828,98
Rec. evasione imposta pubbl.			11.194,54
Imposta di soggiorno			
5 per mille	1.555,51	1.665,19	2.150,53
Altre imposte	4,12		
TOSAP	16.363,25	16.318,50	20.126,89
TARI	472.500,00	466.675,00	453.976,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	135,00		
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	564.530,44	440.985,85	364.000,00
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	2.636.237,99	2.430.194,19	2.584.873,90

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IC/IMU	168.000,00	168.000,00	100,00%	86.891,12	51,72%
Recupero evasione altri tributi	11.210,00	11.194,54	99,86%	10.501,64	93,81%
Totale	179.210,00	179.194,54	99,99%	97.392,76	54,35%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	285.304,34	100,00%
Residui riscossi nel 2016	40.944,79	14,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	244.359,55	85,65%
Residui della competenza	81.801,78	
Residui totali	326.161,33	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
91.182,06	284.673,05	242.547,23

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	0,00	0,00%	
2015	0,00	0,00%	
2016	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
	2014	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.000.485,02	874.785,93	872.759,33
Totale titolo 2	1.000.485,02	874.785,93	872.759,33

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	219.578,23	193.558,33	235.048,01
Proventi dei beni dell'ente	183.672,44	91.824,32	59.548,45
Interessi attivi	246,98	265,03	158,52
Altre entrate da redditi di capitale		105.930,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	287.745,59	263.019,33	270.978,14
Totale entrate extratributarie	691.243,24	654.597,01	565.733,12

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2014	2015	2016
accertamento	74.000,00	63.445,00	59.548,45
riscossione	35.936,11	39.202,67	33.510,55
%riscossione	48,56	61,79	56,27

La parte vincolata del (50%) risulta essere stata destinata alla spesa corrente.

Canoni di Locazione

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2016 ammontano a Euro 66.563,92 e comprendono contratti di locazione di ripetitori telefonici (stazioni radio), affitto caserma carabinieri e contratti locazione minialloggi e Palazzo Berlendis.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	28.815,44	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.327,35	42,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	507,20	1,76%
Residui (da residui) al 31/12/2016	15.980,89	55,46%
Residui della competenza	15.996,08	
Residui totali	31.976,97	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

28			
Classificazione delle spese correnti	2014	2015	2016
a Personale	575.367,21	625.916,64	601.190,58
b Acquisto beni di consumo e/o mater	57.026,35	59.652,70	2.131.191,10
c Prestazioni di servizi	1.675.243,63	1.810.782,47	
d Utilizzo di beni di terzi	135.950,00	145.000,00	
e Trasferimenti	956.979,90	937.138,92	882.705,48
f Interessi passivi e oneri finanziari diversi	131.205,02	120.199,00	94.639,70
g Imposte e tasse	52.449,98	58.528,71	50.262,02
h Oneri straordinari della gestione corrente		36.589,98	0,00
i Altre spese correnti			83.059,71
Totale spese correnti	3.584.222,09	3.793.808,42	3.843.048,59

Il raffronto delle spese correnti risente del fatto che con la nuova contabilità armonizzata sono stati introdotti i macroaggregati di spesa superando la precedente classificazione per intervento (così ad es. le voci dalla lettera b alla lettera d sono dal 2016 unificate nel macroaggregato *Acquisto di beni e servizi*).

Spese per il personale

a) conto annuale

In attuazione dell'art. 60 comma 2 del decreto legislativo n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015, devono essere trasmessi per via telematica con il sistema SICO. La relazione è già stata trasmessa mentre il conto annuale andrà trasmesso entro il 31 maggio 2017. Il responsabile del servizio provvederà all'inoltro dei dati nei suddetti termini.

b) spesa di personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

La media della spesa del triennio da prendere a riferimento è la seguente:

anno	Importo
2011	672.014,71
2012	671.991,84
2013	671.144,04
Media triennio 2011-2012-2013	671.716,86

La spesa del personale dell'esercizio 2016 e quella degli esercizi precedenti, rispetto al limite previsto dalla norma di legge risulta la seguente:

		limite previsto	spesa
spesa di personale anno 2016	€	671.716,86	€ 640.551,58
spesa di personale anno 2015	€	671.716,86	€ 651.275,89
spesa di personale anno 2014	€	671.716,86	€ 667.294,37

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	53.857,96	53.857,96
Risorse variabili	24.361,74	19.292,75
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-24.361,74	-19.292,75
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		
Totale FONDO	53.857,96	53.857,96
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)		
Percentuale Fondo su spese correnti	1,42%	1,40%

Il Revisore ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata complessivamente di Euro 2.399,54.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	5.320,00	84,00%	851,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.195,22	80,00%	1.039,04	995,52	0,00
Sponsorizzazioni	2.500,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.978,10	50,00%	2.489,05	461,02	0,00
Formazione	1.900,00	50,00%	950,00	943,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 995,52 come da prospetto allegato al rendiconto e sono inerenti all'acquisto di bandiere.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

PREVISIONI INIZIALI	BILANCIO ASSESTATO	%	IMPEGNI	%	PAGAMENTI
3.188.169,17	3.279.764,26	102,87	637.378,83	19,43	316.100,27

Il dato delle spese di investimento che risulta essere impegnato nel rendiconto 2016 per Euro 637.378,83 (secondo gli schemi autorizzatori del D.Lgs. 267/2000) si completa con gli impegni del titolo 2^a reimputati all'anno 2017 con il riaccertamento ordinario dei residui - in ossequio ai nuovi principi di esigibilità della contabilità armonizzata - per un importo di Euro 32.125,05 (= FPV di entrata nel bilancio 2017).

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
1 - Partite di giro	183.228,03	191.399,45	183.228,03	191.399,45
2 - Conto terzi	196.677,11	262.802,02	196.677,11	262.802,02

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	595023,27
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	73200
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	668223,27

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 746.143,33.

Pur avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2016 per una percentuale di accantonamento del 55% ha ora , in ossequio al principio della prudenza, applicato il metodo ordinario pieno.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	668223,27
Metodo ordinario pieno	746143,33
Importo effettivo accantonato	746143,33

Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 110.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonato un fondo di euro 5.100,39 incrementando il fondo al 31.12.2015 della quota stanziata nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato del Sindaco.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,74%	2,96%	2,46%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.646.227,39	2.431.644,96	1.887.177,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	214.602,39	217.018,95	89.956,33
Estinzioni anticipate (-)		327.448,58	
Altre variazioni +/- (da specificare)	19,96		
Totale fine anno	2.431.644,96	1.887.177,43	1.797.221,10

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	131.205,02	121.010,00	94.639,70
Quota capitale	214.602,39	544.830,00	89.956,33
Totale fine anno	345.807,41	665.840,00	184.596,03

Il Revisore attesta che non sono stati assunti mutui nel corso dell'anno 2016.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso un contratto per leasing in costruendo per la realizzazione degli impianti sportivi che comporta a regime un canone annuo di Euro 229.902,82 iva inclusa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.785.167,39	933.905,03	847.976,74	1.781.881,77	3.285,62
C/capitale Tit. IV	137.730,90		137.730,90	137.730,90	
Accen. Prestiti Tit. VI	11.187,65	11.187,65			
Servizi c/terzi Tit. IX	5.471,76	2.321,50	3.150,26	5.471,76	
<i>Totale</i>	<i>1.939.557,70</i>	<i>947.414,18</i>	<i>988.857,90</i>	<i>1.925.084,43</i>	<i>3.285,62</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.220.131,31	1.004.759,67	157.603,76	1.162.363,43	57.767,88
C/capitale Tit. II	418.208,71	214.881,24	196.197,99	411.079,23	7.129,48
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	67.625,52	40.315,11	25.322,74	65.637,85	1.987,67
<i>Totale</i>	<i>1.705.965,54</i>	<i>1.259.956,02</i>	<i>379.124,49</i>	<i>1.639.080,51</i>	<i>66.885,03</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	48,23
Minori residui attivi	3.333,85
Minori residui passivi	66.885,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	63.599,41

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

I responsabili di settore hanno prodotto attestazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'ente non ha adottato provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali.

Si elencano di seguito le partecipazioni dell'ente:

Denominazione	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/15
SERVIZI COMUNALI SPA Via Roma, 54 - 24067 Sarnico (BG)	5,36	4.787.200,00
UNIACQUE SPA Via E. Novelli, 11 - 24122 Bergamo	0,41	2.040.000,00
ECO ENERGIA BASSA BERGAMASCA SRL Via Castello, 13 - 24050 Morengo (BG)	10,00	35.000,00

Le società partecipate dell'ente sopraelencate non hanno registrato perdite negli ultimi tre esercizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015, e tale documento è depositato presso gli uffici di riferimento.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica sulle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

L'ente ha inoltre presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Revisore prende atto che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento come da certificazione ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 allegata al Conto consuntivo.

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

		2016	2015	rif. art. 2425cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2220873,9	2430194,19		
2	Proventi da fondi perequativi	364000	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	968967,05	1367424,93		
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	872759,33	1367424,93		A5c
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	96207,72	0		E20c
3 c	Contributi agli investimenti	0	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	235048,01	228052,32	A1	A1a
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91181,17	91824,32		
4 b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	143866,84	136228		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	324315,74	307436,54	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4113204,7	4333107,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		0	0		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51817,28	67312,7	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1297436,1	1803122,47	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	229902,82	145000	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	905284,27	1073006,78		
12 a	Trasferimenti correnti	882705,48	1073006,78		
12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0		
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22578,79	0		
13	Personale	569277,15	625916,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	908906,49	928741,31	B10	B10
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	39639,58	0	B10a	B10a
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	796066,91	862741,31	B10b	B10b
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
14 d	Svalutazione dei crediti	73200	66000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0	0	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	35729,34	50528,71	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3998353,45	4693628,61		
1	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	114851,25	-360520,63		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		0	0		
1	Proventi finanziari	0	0		
19	Proventi da partecipazioni	0	106195,03	C15	C15



19	a	da società controllate	0	0		
19	b	da società partecipate	0	106195,03		
19	c	da altri soggetti	0	0		
20		Altri proventi finanziari	158,52	0	C16	C16
20	t	Totale proventi finanziari	158,52	106195,03		
	t	Oneri finanziari	0	0		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
21	a	Interessi passivi	94639,7	120199		
21	b	Altri oneri finanziari	0	0		
		Totale oneri finanziari	94639,7	120199		
1		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-94481,18	-14003,97		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0		
22		Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23		Svalutazioni	0	0	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0		
24		Proventi straordinari	0	0	E20	E20
24	a	Proventi da permessi di costruire	0	0		
24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	78167	285283,43		
24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131974,21	176951,49		E20b
24	d	Plusvalenze patrimoniali	5005	143329,29		E20c
24	e	Altri proventi straordinari	0	0		
		Totale proventi straordinari	215146,21	605564,21		
25		Oneri straordinari	0	0	E21	E21
25	a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	108697,87	0		E21b
25	c	Minusvalenze patrimoniali	0	124856,14		E21a
25	d	Altri oneri straordinari	0	36589,98		E21d
		Totale oneri straordinari	108697,87	161446,12		
1		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	106448,34	444118,09		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	126818,41	69593,49		
26		Imposte (*)	44083,92	0	E22	E22
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82734,49	69593,49	E23	E23

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il Revisore, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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.

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.

L'operazione di riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e la successiva 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 ha richiesto, stante la complessità normativa, di affidarne la predisposizione allo studio esterno Delfino il quale ha prodotto le tabelle di raccordo tra la vecchia impostazione e la nuova contabilità armonizzata non rilevando delle anomalie.

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.

Le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2016 sono le seguenti:

				2016	2015	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
0			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
0			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
0			B) IMMOBILIZZAZIONI	0	0		
0			Immobilizzazioni immateriali	0	0	BI	BI
1			Costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10089,91	11442,16	BI3	BI3
4			Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	BI4	BI4
5			Avviamento	0	0	BI5	BI5
6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9			Altre	40860,43	56169,39	BI7	BI7
0			Totale immobilizzazioni immateriali	50950,34	67611,55		
0			Immobilizzazioni materiali (3)	0	0		
1			Beni demaniali	13277790,99	13623326,16		
1	1.1		Terreni	5472	5472		
1	1.2		Fabbricati	704573,56	721904,05		
1	1.3		Infrastrutture	12150987,09	12471900,4		
1	1.9		Altri beni demaniali	416758,34	424049,71		
2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	9174595,29	8889681,18		
2	2.1		Terreni	141734,83	144134,83	BII1	BII1
2	2.1	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.2		Fabbricati	8867520,53	8674797,07		
2	2.2	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.3		Impianti e macchinari	22579,7	0	BII2	BII2
2	2.3	a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	101211,72	60298,64	BII3	BII3
2	2.5		Mezzi di trasporto	11576,4	0		
2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	14072,21	2912,94		
2	2.7		Mobili e arredi	10043,47	7537,7		

2	2.8	Infrastrutture	0	0		
2	2.9	Diritti reali di godimento	0	0		
2	2.99	Altri beni materiali	5856,43	0		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	80819,22	324263,67	BII5	BII5
0		Totale immobilizzazioni materiali	22533205,5	22837271,01		
0		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0	0		
1		Partecipazioni in	260792	260792	BIII1	BIII1
1	a	imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
1	b	imprese partecipate	260792	260792	BIII1b	BIII1b
1	c	altri soggetti	0	0		
2		Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
2	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0		
2	b	imprese controllate	0	0	BIII2a	BIII2a
2	c	imprese partecipate	0	0	BIII2b	BIII2b
2	d	altri soggetti	0	0	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0	0	BIII3	
0		Totale immobilizzazioni finanziarie	260792	260792		
0		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22844947,84	23165674,56		
0		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0	0		
0		Rimanenze	0	0	CI	CI
0		Totale rimanenze	0	0		
0		Crediti (2)	0	0		
1		Crediti di natura tributaria	598747,47	580003,31		
1	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
1	b	Altri crediti da tributi	573398,13	549443,43		
1	c	Crediti da Fondi perequativi	25349,34	30559,88		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	194121,67	438623,19		
2	a	verso amministrazioni pubbliche	194121,67	438623,19		
2	b	imprese controllate	0	0	CII2	CII2
2	c	imprese partecipate	0	0	CII3	CII3
2	d	verso altri soggetti	0	0		
3		Verso clienti ed utenti	80409,13	118241,23	CII1	CII1
4		Altri Crediti	3971,76	207666,7	CII5	CII5
4	a	verso l'erario	0	0		
4	b	per attività svolta per c/terzi	3971,76	3971,76		
4	c	altri	0	203694,94		
0		Totale crediti	877250,03	1344534,43		
0		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
1		Partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
99		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
0		Disponibilità liquide	0	0		
1		Conto di tesoreria	1846274,19	1791226,48		
1	a	Istituto tesoriere	1846274,19	1791226,48		CIV1a
1	b	presso Banca d'Italia	0	0		
2		Altri depositi bancari e postali	0	0	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0	0	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale	0	0		



		intestati all'ente				
98		Totale disponibilità liquide	1846274,19	1791226,48		
99		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2723524,22	3135760,91		
0		D) RATEI E RISCONTI	0	0		
1		Ratei attivi	0	0	D	D
2		Risconti attivi	9804,18	6035,55	D	D
0		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9804,18	6035,55		
0		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25578276,24	26307471,02		
0		A) PATRIMONIO NETTO	0	0		
0		Fondo di dotazione	6772810,43	6772810,43	AI	AI
0		Riserve	13190499,7	13217113,93		
0	a	da risultato economico di esercizi precedenti	8029419,5	7959826,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
0	b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
0	c	da permessi di costruire	5161080,2	5257287,92		
0		Risultato economico dell'esercizio	82734,49	69593,49	AIX	AIX
0		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20046044,62	20059517,85		
0		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0		
1		Per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2		Per imposte	0	0	B2	B2
3		Altri	73200	0	B3	B3
0		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	73200	0		
0		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	C	C
0		TOTALE T.F.R. (C)	0	0		
0		D) DEBITI (1)	0	0		
1		Debiti da finanziamento	1797221,1	1887177,43		
1	a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
1	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
1	c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
1	d	verso altri finanziatori	1797221,1	1887177,43	D5	
2		Debiti verso fornitori	567287,67	1258888,7	D7	D6
3		Acconti	0	0	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
4	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0		
4	b	imprese controllate	0	0	D9	D8
4	c	imprese partecipate	0	0	D10	D9
4	d	altri soggetti	0	0		
5		Altri debiti	27927,8	35291,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	a	tributari	27927,8	12913,12		
5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0		
5	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0		
5	d	altri	0	22378,87		
0		TOTALE DEBITI (D)	2392436,57	3181358,12		
0		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	0		

0		Ratei passivi	0	0	E	E
0		Risconti passivi	3066595,05	3066595,05	E	E
0		Contributi agli investimenti	3066595,05	3066595,05		
0	a	da altre amministrazioni pubbliche	3066595,05	3066595,05		
0	b	da altri soggetti	0	0		
0		Concessioni pluriennali	0	0		
0		Altri risconti passivi	0	0		
0		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3066595,05	3066595,05		
0		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25578276,24	26307471,02		
0		CONTI D'ORDINE	0	0		
0		1) Impegni su esercizi futuri	418208,71	418208,71		
0		5) Beni di terzi in uso	0	0		
0		6) Beni dati in uso a terzi	0	0		
0		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
0		8) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
0		9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
0		10) Garanzie prestate a altre imprese	0	0		
0		TOTALE CONTI D'ORDINE	418208,71	418208,71		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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.

L'ente ha provveduto entro il 31.12.2016 all'aggiornamento degli inventari.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

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;
- 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Il Revisore attesta che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantirne la corretta effettuazione ai sensi di questo disposto dal D.Lgs. n. 286/99 .

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Il Revisore raccomanda di continuare ad implementare gli strumenti di controllo della gestione al fine di consentire una sempre più puntuale conoscenza dell'andamento della gestione.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Bolgare, 15 maggio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA SILVIA OTTONE

