

Comune di VERTOVA

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

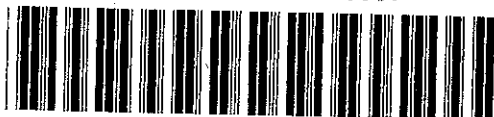
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

IL REVISORE

Gerardo dott. Ferri

COMUNE DI VERTOVA
Protocollo Generale
N. 0002842 del 23/03/2017
Cla: 4.1 UO: RAG - UOC:





Comune di Vertova

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 08/03/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

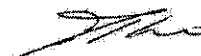
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sul schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Vertova (Bg) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lumezzane, li 08/03/2017

Il revisore

Gerardo dott. Ferri



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gerardo dott. Ferri revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 22/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 02/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 08/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 :

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - note informative per la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio;
 - 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;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

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 semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ 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 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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

L'organo di revisione 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;
- 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 ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2016, con delibera n. 26;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 08/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2893 reversali e n. 2916 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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, banca Popolare di Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2016.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.063.170,21
Riscossioni	559.101,44	3.080.110,34	3.639.211,78
Pagamenti	339.307,56	2.910.556,82	3.249.864,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.452.517,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.452.517,61
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.452.517,61
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	8.678,11
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	8.678,11

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		1.087.045,18	942.060,08	1.063.170,21
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

Nell'esercizio 2016 non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 109.318,02, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		3.369.913,05	3.436.305,07	3.463.375,18
Impegni di competenza		3.458.234,71	3.651.109,30	3.354.057,16
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-88.321,66	-214.804,23	109.318,02

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	3.080.110,34
Pagamenti	(-)	2.910.556,82
<i>Differenza [A]</i>		169.553,52
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza [B]</i>		0,00
Residui attivi	(+)	383.264,84
Residui passivi	(-)	443.500,34
<i>Differenza [C]</i>		-60.235,50
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		109.318,02

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	riacc. Residui	residui eserc. prec.
Residui attivi	591.123,47	559.101,44	- 42.472,08	- 74.494,11
Residui passivi	407.360,85	339.307,56	38.141,95	29.911,34

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.229.890,64, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.063.170,21
RISCOSSIONI	559.101,44	3.080.110,34	3.639.211,78
PAGAMENTI	339.307,56	2.910.556,82	3.249.864,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.452.517,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.452.517,61
RESIDUI ATTIVI	74.494,11	383.264,84	457.758,95
RESIDUI PASSIVI	29.911,34	443.500,34	473.411,68
<i>Differenza</i>			-15.652,73
Risultato d' amministrazione			1.436.864,88
<i>FPV per spese correnti</i>			57.659,28
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			149.314,96
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			1.229.890,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016

	31/12/2016	
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	1.229.890,64	
PARTE ACCANTONATA (b)		73.378,24
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016	56.528,24	
- Altri accantonamenti	16.850,00	
PARTE VINCOLATA (c)		36.735,05
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.079,45	
- Vincoli derivanti da trasferimenti	20.688,44	
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	771,00	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
- Altri Vincoli	4.196,16	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (d)		175.532,19
- Parte destinata agli investimenti	175.532,19	
- E) = A - b - c - d		
RISULTATO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (E)	944.245,16	

PAREGGIO DI BILANCIO

La "Legge di stabilità 2016" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che "i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali".

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), allegato al rendiconto della gestione, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016.

L'ente provvederà entro la data del 31/03/2017, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

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	14-15-16		
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	846.932,00	864.219,05	981.711,27
I.C.I. recupero evasione	25.217,00	64.798,38	22.758,95
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	257.500,00	315.061,41	288.008,70
Imposta comunale sulla pubblicità	6.075,00	8.013,00	8.246,21
5 per mille	1.872,03	1.471,52	1.255,15
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	1.137.596,03	1.253.563,36	1.301.980,28
Categoria II - Tasse			
TARI	419.809,42	416.064,92	397.339,05
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	419.809,42	416.064,92	397.339,05
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo solidarietà comunale	625.041,48	478.141,86	431.890,43
Totale categoria III	625.041,48	478.141,86	431.890,43
Totale entrate tributarie	2.182.446,93	2.147.770,14	2.131.209,76

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
60.158,82	27.426,29	43.481,07

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2014	2015	2016
accertamento	25.521,90	36.318,88	17.601,83
riscossione	23.856,60	23.291,67	11.242,82
%riscossione	93,48	64,13	63,87

Spese per il 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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
Spesa del Personale	841.400,96	733.579,36
Totale spese di personale	841.400,96	733.579,36
Spese soggette al limite (c. 557)	841.400,96	733.579,36

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	579.075,64
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	-
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	3.187,19
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	-
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	-
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	-
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	162.399,36
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	-
13	IRAP	44.390,62
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.320,96
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese	15.865,00
	Totale	817.238,77

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	10.421,26
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	906,61
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	-
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	28.078,75
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	40.552,79
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-
9	Incentivi per la progettazione	1.200,00
10	Incentivi recupero ICI	2.500,00
11	Diritto di rogito	-
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	-
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	-
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	-
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	-
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	-
Totale		83.659,41

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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 ridotta, 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)	30.578,00	84,00%	4.892,48	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.755,70	80,00%	1.951,14	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.272,04	50,00%	1.636,02	197,61	0,00
Formazione	2.541,81	50,00%	1.270,91	709,00	0,00

Spese per autovetture

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.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 c. 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 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.

Dal calcolo si ottengono i seguenti elementi:

	Importo fondo
Calcolo	
media semplice	56.528,23
Totale	56.528,23
Importo effettivo accantonato	56.528,23

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	5,47%	3,82%	3,14%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.550.531,39	2.265.442,75	1.908.009,34
Totale fine anno	2.550.531,39	2.265.442,75	1.908.009,34
Nr. Abitanti al 31/12	4.843,00	4.786,00	4.709,00
Debito medio per abitante	526,64	473,35	405,18

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 08/03/2017.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Totale Attivi	148,05	504,60	352,90	23.661,50	49.827,06	383.264,84	457.758,95
Totale Attivi	148,05	504,60	352,90	23.661,50	49.827,06	383.264,84	457.758,95
PASSIVI							
Totale Passivi	8.238,91	983,34	320,00	2.125,80	18.243,29	443.500,34	473.411,68
Totale Passivi	8.238,91	983,34	320,00	2.125,80	18.243,29	443.500,34	473.411,68

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2016 non ha avuto necessità di riconoscere e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Si prende atto che non è stato possibile predisporre la nota informativa al 31/12/2016 dei crediti e debiti tra l'ente e alcune società partecipate a causa della mancanza di comunicazioni; peraltro tempestivamente richieste da parte dell'ente; la situazione è evidenziata nel seguente prospetto :

Riconciliazione Debiti/Crediti al 31/12/2016			
Organismo partecipato		Debiti/crediti della partecipata al 31/12/2016	Differenza
UNIACQUE		non pervenuto	
G.ECO Srl		non pervenuto	
CONSORZIO TERRITORIO AMB. V.S Spa		zero	zero
SOCIETA SERVIZI SOOC. VAL SERIANA		non pervenuto	
IMPIANTI POLISPORTIVA		non pervenuto	
SE.T.CO. Srl		non pervenuto	
TOTALI		0,00	

PARAMETRI DI RISCONTRO 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		50
		2016
A	Proventi della gestione	3.021.956,80
B	Costi della gestione	2.703.014,54
Risultato della gestione		318.942,26
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-136.962,52
Risultato della gestione operativa		181.979,74
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-96.768,65
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	247.449,98
Risultato economico di esercizio		332.661,07

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati dai nuovo principi contabili.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	1.765,12		-1.765,11	0,01
Immobilizzazioni materiali	10.144.489,41	122.749,25	-348.320,91	9.918.917,75
Immobilizzazioni finanziarie	1.140.707,56	16.967,00	-7.684,55	1.149.990,01
Totale immobilizzazioni	11.286.962,09	139.716,25	-357.770,57	11.068.907,77
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	589.252,36	-133.364,52	0,00	455.887,84
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.063.170,21	389.347,40	0,00	1.452.517,61
Totale attivo circolante	1.652.422,57	255.982,88	0,00	1.908.405,45
Ratei e risconti	39.118,26	0,00	-10.284,29	28.833,97
				0,00
Totale dell'attivo	12.978.502,92	395.699,13	-368.054,86	13.006.147,19
Conti d'ordine	7.508,39	-3.489,01		4.019,38
Passivo				
Patrimonio netto	9.971.465,47	332.661,07	0,00	10.304.126,54
Conferimenti	203.040,00	9.481,22	-21.860,44	190.660,78
Debiti di finanziamento	2.803.997,45	-147.225,75	-145.411,83	2.511.359,87
Debiti di funzionamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	2.803.997,45	-147.225,75	-145.411,83	2.511.359,87
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	12.978.502,92	194.916,54	-167.272,27	13.006.147,19
Conti d'ordine	7.508,39	-3.489,01	0,00	4.019,38

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione 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.

Alla relazione sono allegati i programmi-progetti dei responsabili di settore con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

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

Lumezzane, li 08/03/2017

Il Revisore
Gerardo dott. Ferri

