

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Deliberazione n° 19
Elenco n° 3

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

2^a convocazione

OGGETTO: Approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016-
art. 227 del D.Lgs 267/2000.

L'anno 2017 addì 20 del mese di luglio alle ore 2030 nella sala delle adunanze.
Previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legislazione vennero oggi convocati in seduta i componenti dell'Assemblea.

All'appello risultano:

<i>Marchesi Gianluigi</i>	A	<i>Filippini Francesco</i>	P
<i>Armati Massimo</i>	A	<i>Amaglio Alex</i>	A
<i>Bellini Adriana</i>	P	<i>Oldrati Massimo</i>	P
<i>Bellini Gennaro</i>	P	<i>Foresti Mariano</i>	P
<i>Beluzzi Ivan</i>	A	<i>Federici Romina</i>	A
<i>Bertazzoli Giorgio</i>	A	<i>Ghirardelli Fabio</i>	P
<i>Bertoletti Matteo</i>	A	<i>Guizzetti Giovanni</i>	A
<i>Bigoni Alessandro</i>	P	<i>Maffi Alberto</i>	A
<i>Bonomelli Mauro</i>	P	<i>Mazzon Mauro</i>	P
<i>Brignoli Fabio</i>	P	<i>Mossali Alfredo</i>	P
<i>Trapletti Luciano</i>	P	<i>Ori Belometti Maria</i>	P
<i>Andreoli Robertino</i>	A	<i>Schiavi Daria</i>	P
<i>Carrara Nadia</i>	P	<i>Sigorini Clara</i>	A
<i>Cattaneo Erminio</i>	P	<i>Terzi Marco</i>	P
<i>Colossi Dario</i>	A	<i>Tonni Giovanni</i>	A
<i>Consoli Costantino</i>	P	<i>Trussardi Maurizio</i>	P
<i>Agazzi Enrico Rodolfo</i>	A	<i>Vegini Angelo</i>	P
<i>Vavassori Stefano Francesco</i>	P	<i>Zappella Sergio</i>	P
<i>Fenaroli Pasquale</i>	P	<i>Zoppetti Marco</i>	P

Totale presenti 24

Totale assenti 14

Assiste il Direttore Generale dott. Fusari Silvano il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Presidente dell'Assemblea sig. Terzi Marco dichiara aperta la seduta.

Oggetto: Approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 art 227 del 267/2000

L'ASSEMBLEA

ILLUSTRA l'argomento l'assessore al Bilancio e Personale della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, Sig. Fenaroli Pasquale;

PREMESSO che con D. gs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

RICHIAMATO il D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

DATO atto che, pertanto, con decorrenza 01/01/2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D. Lgs. 118/2011.

RILEVATO che il rendiconto relativo all'esercizio 2016 deve essere redatto in base allo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs.126/2014.

PRESO atto che:

- con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 66 del 28/04/2017 e n. 84 del 11/05/2017, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 67 del 28/04/2017 si è provveduto all'approvazione e parificazione dei conti di gestione per l'esercizio 2016 presentati dall'economista, da altri agenti contabili interni e dal Tesoriere ;
- che con deliberazione della Giunta Esecutiva nr. 94 del 11/05/2017 e n. 117 del 06/07/2017 si è provveduto ad approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016;

RICHIAMATE inoltre le seguenti disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- art. 151 comma 6: *"Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*;
- art. 231: *"La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

RITENUTO necessario approvare il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 art. 227 del D. Lgs 267/2000;

VISTO il parere favorevole e la relazione del Revisore dei Conti, allegati alla presente sotto le lett. A) e B);

VISTO gli allegati pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile, dalla responsabile dell'Area Finanziaria e Affari Generali, dott.ssa Zenti Elisabetta Elide, ai sensi dell'articolo 49, commi 1 e 3 del D. Lgs. n° 267/00;

CON VOTI espressi nelle forme di legge e secondo le disposizioni del vigente statuto nel modo seguente: consiglieri presenti e votanti nr.24,(astenuti nessuno) - voti favorevoli nr. 24, contrari nessuno ;

- **DELIBERA**

1) Di approvare il rendiconto di gestione per l'anno 2016 che presenta un avanzo di amministrazione di complessivi 2.045.176,41 così distinto:

* Fondo di cassa all'1/1/2016	€ 3.130.455,04
* Riscossioni	€ 8.813.704,59
* Pagamenti	€ 10.404.031,62
* Fondo di cassa al 31/12/2016	€ 1.540.128,01
* Residui attivi	€ 4.138.907,52
* Residui passivi	€ 2.538.981,21
* FPV per spese correnti	€ 127.825,26
* FPV per spese in conto capitale	€ 967.052,65
*Avanzo di amministrazione al 31/12/2016	€ 2.045.176,41

2) di dare atto che l'avanzo sopra citato è distinto in:

• Parte accantonata (FCDE)	€ 8.532,00
• Parte vincolata	€ 1.778.043,57
• Parte destinata agli investimenti	€ 110.983,12
• Parte disponibile	€ 147.617,72

3) di dare atto che il conto economico evidenzia un risultato economico dell'esercizio 2016 di € 253.341,74;

4) di dare atto che la situazione patrimoniale risulta essere la seguente: euro 14.177.593,83, a seguito della riclassificazione e della rivalutazione dello stato patrimoniale effettuate dall'Ente alla data del 01/01/2016, che potrà essere rivista come previsto dal principio secondo contabile all. 4/3 al D. Lgs 118/2011;

5) di approvare contestualmente i conti di gestione del tesoriere e degli agenti contabili interni per l'esercizio 2016 dando atto della corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'Ente.

6) di allegare al rendiconto la relazione del revisore dei conti n. prot 8652 del 19/06/2017 e il parere n. prot. 9808 del 10/07/2017;

7) di disporre il deposito del conto per 30 giorni presso l'ufficio di segreteria della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, dandone notizia al pubblico mediante avviso affisso per 8 giorni all'Albo on-line della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, affinché ogni cittadino possa prenderne visione e presentare per iscritto, entro otto giorni dall'ultimo di deposito, eventuali deduzioni reclami ed osservazioni.

Il Presidente chiede all'Assemblea di votare la immediata esecutività della presente deliberazione.

L'Assemblea in separata votazione, con voti espressi nelle forme di legge e secondo le disposizioni del vigente Statuto, stante l'urgenza: consiglieri presenti e votanti n. 24; favorevoli nr. 24 astenuti e contrari nessuno

d i c h i a r a

la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del Decreto Legislativo 18/8/2000, n° 267.

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2016

© ANCREL – 2017

COMUNITÀ MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	
N° PROT.	19 GIU. 2017
8652	Cat. Cl. Fasc. <u>FN</u>

Il Revisore Unico
Parente Giuseppe

Comunità

Montana dei Laghi Bergamaschi
Organo di revisione

Verbale n. 19 del 16 giugno 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

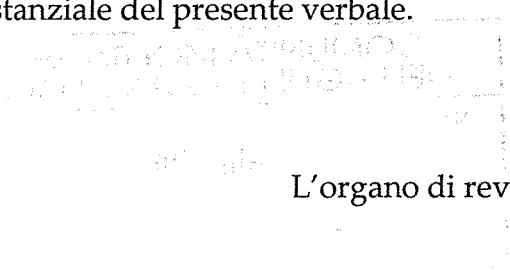
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dervio, lì 16.6.2017


L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Parente Giuseppe, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 30.04.2016;

- ◆ ricevuta in data 17/5/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 94 del 11.05.2017, 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):
 - conto del bilancio e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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 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;

RILEVATO che con deliberazione della giunta esecutiva n. 94 del 11.05.2017 è stata rinviata l'approvazione della contabilità economico-patrimoniale relativa all'anno 2016 al 31.07.2017 come previsto dall'emendamento all'art.18, comma 3-ter e 3-quater ,del D.L. 50/2017 contenuto nella legge di conversione;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali relativi;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 nelle partite di giro e nei 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2016, con delibera n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilanci;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.E. n.66 e n.84 rispettivamente del 28.04.2017 e 11.05.2017 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. 2894 reversali e n. 2529 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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 UBI Popolare di Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			3.130.455,04
Riscossioni	3.197.233,40	5.616.471,19	8.813.704,59
Pagamenti	3.142.668,44	7.261.363,18	10.404.031,62
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.540.128,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.540.128,01
di cui per cassa vincolata			791.314,77

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	791.314,77
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	791.314,77

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	2014	2015	2016
Disponibilità	2.188.136,76	3.130.455,04	1.540.128,01
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1,313,874,94, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	5.616.471,19
Pagamenti	(-)	7.261.363,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.644.891,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	116.098,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	902.972,63
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-786.873,85
Residui attivi	(+)	2.890.392,59
Residui passivi	(-)	1.772.501,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.117.890,90
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-1.313.874,94

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	- 1.313.874,94
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	812.766,79
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	- 501.108,15

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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	116.098,78
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.528.099,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.571.503,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	127.825,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	363.168,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 418.299,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	458.091,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	40.652,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		80.444,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	354.675,37
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	902.972,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.290.134,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.652,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.406.962,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	967.052,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		129.514,39

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	80.444,54
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	129.514,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		209.958,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		80.444,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	458.091,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 377.646,88

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- 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:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	116.098,78	127.825,26
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	902.972,63	967.052,65
Totale	1.019.071,41	1.094.877,91

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

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un AVANZO di Euro 2.045.176,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.130.455,04
RISCOSSIONI	3.197.233,40	5.616.471,19	8.813.704,59
PAGAMENTI	3.142.668,44	7.261.363,18	10.404.031,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.540.128,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.540.128,01
RESIDUI ATTIVI	1.248.514,93	2.890.392,59	4.138.907,52
RESIDUI PASSIVI	766.479,25	1.772.501,96	2.538.981,21
<i>Differenza</i>			1.599.926,31
<i>meno FPV per spese correnti</i>			127.825,26
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			967.052,65
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			2.045.176,41

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.273.061,49	2.692.684,12	2.045.176,41
di cui:			
a) Parte accantonata			8.532,00
b) Parte vincolata	2.065.402,75	2.430.181,22	1.778.043,57
c) Parte destinata a investimenti	62.270,83	110.983,12	110.983,12
e) Parte disponibile (+/-) *	145.387,91	151.519,78	147.617,72

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.532,00
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	8.532,00

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.778.043,57
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.778.043,57

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	110.983,12
	-
	-
TOTALE PARTE DESTINATA	110.983,12

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	458.091,42			0,00	458.091,42
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	354.675,37	0,00		0,00	354.675,37
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	812.766,79	0,00	0,00	0,00	812.766,79

Variatione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	4.526.952,18	3.197.233,40	1.248.514,93	- 81.203,85
Residui passivi	3.945.651,69	3.142.668,44	766.479,25	- 36.504,00

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi

Gestione competenza

Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	1.019.071,36
Totale accertamenti di competenza	+	8.506.863,78
Totale impegni di competenza	-	9.033.865,14
Fondo pluriennale vincolato finale	-	1.094.877,91
Saldo gestione competenza		- 602.806,86

Gestione residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	81.203,85
Minori residui passivi riaccertati	+	36.504,00
Saldo gestione residui		-44.699,85

Riepilogo

Saldo gestione competenza		-602.807,86
----------------------------------	--	--------------------

Saldo gestione residui	+	-44.699,79
Avanzo esercizi precedenti applicato	+	812.766,79
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	1.879.917,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016		2.045.176,41

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	4.332,00
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	4.200,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	8.532,00

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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussistono contenziosi in atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcun fondo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	152.142,70	165.326,92	171.078,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.943.157,10	5.912.854,51	5.841.491,87
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
Totale	5.095.299,80	6.078.181,43	6.012.570,80

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	114.783,98	246.535,84	231.586,33
Proventi dei beni dell'ente	39.311,63	25.113,63	53.102,03
Interessi su anticip.ni e crediti	45,67	5,98	12,08
Utili netti delle aziende	32.500,00	0,00	1.005,40
Proventi diversi	417.054,97	355.814,54	201.805,74
Totale entrate extratributarie	603.696,25	627.469,99	487.511,58

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Ventidita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.783,98	246.535,84	231.586,33
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.311,63	25.113,63	53.102,03
Interessi attivi	45,67	5,98	12,08
Altre entrate da redditi di capitale	32.500,00	0,00	1.005,40
Rimborsi e altre entrate correnti	417.054,97	355.814,54	201.805,74
Totale entrate extratributarie	603.696,25	627.469,99	487.511,58

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	871.556,21	941.062,36	69.506,15
102	imposte e tasse a carico ente	72.595,09	72.737,60	142,51
103	acquisto beni e servizi	4.634.203,40	4.869.830,57	235.627,17
104	trasferimenti correnti	462.692,32	558.201,98	95.509,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	103.622,73	85.231,32	-18.391,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti		44.439,56	44.439,56
TOTALE		6.144.669,75	6.571.503,39	426.833,64

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

Si precisa che l'aumento di spesa relativo al macroaggregato 01 è dovuto essenzialmente all'utilizzo di personale finanziato con fondi di altre pubbliche amministrazioni o contributi da privati.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'**articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001**, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'**articolo 39 della Legge n. 449/1997**.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Rendiconto	
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.440.940,00	941.062,36
Spese macroaggregato 103	124.906,00	631.013,00
Irap macroaggregato 102	94.915,00	62.210,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.660.761,00	1.634.285,75
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.660.761,00	1.634.285,75
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione 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.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta.

Spese di rappresentanza

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 non ha sostenuto spese di rappresentanza.

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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 85.231,32 .

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,50 %.

Spese in conto capitale

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

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.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

Non sono stati assunti nuovi mutui né altre forme di finanziamento.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

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. 66 e n. 84 rispettivamente del 28.04.2017 e 11.05.2017 corredate del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti .

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2016 e alla chiusura dell'esercizio non sono cognitivi debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Dall'analisi della verifica si rileva la coincidenza dei debiti e crediti con le società controllate e partecipate.

Le società partecipate sono le seguenti:

- **CMAS srl unipersonale**, società in house, detenuta al 100%, co sede a Lovere via del Cantiere n.4, con capitale sociale di euro 80.000,00, iscritta al registro delle imprese di Bergamo al n. r.e.a. 359487;
- **L'ORA s.r.l.** ,detenuta al 32,88% con sede in Lovere via Delle Baracche n.6, con capitale sociale di euro 2.037.400,00, iscritta al registro imprese di Bergamo al n. r.e.a. 314793;
- **GAL Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi Soc. Coop. a.r.l.** , detenuta al % , con sede in Lovere via del Cantiere 4, con capitale sociale di euro ,00, iscritta al registro delle imprese di Bergamo al n. r.e.a ;

- **Servizi comunali s.p.a.**, detenuta all'1,087% con sede in Sarnico via Roma n.54, con capitale sociale di euro 4.783.200,00, iscritta al registro delle imprese di Bergamo al n. r.e.a. 303200'

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Con deliberazione n. 67 del 28.04.2017 la Giunta Esecutiva ha provveduto all'approvazione parificazione dei conti di gestione per l'esercizio 2016 presentati dall'economista e dagli altri contabili e dal tesoriere.

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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Conto economico - Conto del patrimonio

L'Organo di Revisione prende atto della volontà espressa dalla Giunta Esecutiva di rinviare al 31/7/2017 l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale, previsti dall'art.227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, relativi all'esercizio 2016, così come disposto dalla legge di conversione del D.L. 50/2017 all'art.18 comma 3-quater. Rappresenta che il mancato rispetto di tale termine, nonché dell'ulteriore termine di giorni trenta per la trasmissione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche, comporta l'applicazione della procedura di cui all'articolo 141, comma 2, del medesimo testo unico.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, a conclusione delle operazioni di revisione del conto consuntivo anno 2016, esprime le seguenti considerazioni e proposte:

- relativamente alle società partecipate, stante il perdurare di perdite di esercizio da parte di ORA s.r.l., ancor che le stesse vengono ripianate, si raccomanda l'Ente di attuare una scrupolosa applicazione di quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs.175/2016;
- sempre in materia di società partecipate, si raccomanda l'Ente di tenere in dovuta considerazione quanto più volte sostenuto dalla Corte dei Conti circa il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle stesse e degli organismi partecipati in generale;
- raccomanda inoltre un attento monitoraggio delle spese volto ad una graduale riduzione delle stesse.

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.

Il revisore invita l'Ente a dotarsi di idonei strumenti finalizzati all'acquisizione dalle società partecipate/controllate dei dati finanziari necessari a monitorare la situazione contabile e gestionale delle stesse al fine di verificare il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

IL REVISORE UNICO
(GIUSEPPE PARENTE)

PARERE N. 20

Comunità Montana
dei Laghi Bergamaschi

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Sulla proposta di approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale
rendiconto 2016

Richiesta parere ai sensi dell'art. 239 1° comma lettera b), punto n.2; D.Lgs 267/00 e s.m.l.

COMUNITÀ MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	
N° PROT.	10 LUG. 2017
9808	Cat. Cl. Fasc. <u>FIN</u>

Il sottoscritto Giuseppe Parente revisore ai sensi dell'art 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

- Vista la deliberazione della Giunta Esecutiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, relativa all'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale afferenti al rendiconto 2016,
- Richiamato il proprio parere n.19 in data 16.6.2017 sulla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto di gestione 2016;
- Considerato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal D.L. 50/2017 convertito nella legge n.96/2017 di rinviare l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale 2016 al 31.7.2017

Esaminate le risultanze del conto economico e dello stato patrimoniale relativi al rendiconto di gestione 2016 di cui formano parte integrante e sostanziale, di seguito riportate:

Conto Econ. (CE)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2016	2015	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
	Proventi da tributi	0,00	0,00		
	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
	Proventi da trasferimenti e contributi	7.329.223,19	0,00		
	- proventi da trasferimenti correnti	6.040.587,95	0,00		A5c
	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00		E20c
	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	1.288.635,24	0,00		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	231.586,33	0,00	A1	A1a
	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.986,80	0,00		
	- ricavi della vendita di beni	194.589,53	0,00		
	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	254.907,77	0,00	A5	A5 a e b
	Componenti positivi della gestione (A)	7.815.717,29	0,00		
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.380,47	0,00	B6	B6
	Prestazioni di servizi	4.705.450,10	0,00	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	1.218.128,09	0,00		
	- trasferimenti correnti (costi per..)	558.201,98	0,00		
	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	659.926,11	0,00		
	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	0,00	0,00		
	Personale	941.062,36	0,00	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	241.259,07	0,00	B10	B10
	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	51.875,44	0,00	B10a	B10a
	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	189.382,63	0,00	B10b	B10b
	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	54.118,09	0,00	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	7.324.397,18	0,00		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	491.320,11	0,00		
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni	1.005,40	0,00	C15	C15
	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	1.005,40	0,00		
	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
	Altri proventi finanziari	12,08	0,00	C16	C16
	Proventi finanziari	1.017,48	0,00		
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari	85.231,32	0,00	C17	C17
	- interessi passivi	85.231,32	0,00		
	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Oneri finanziari	85.231,32	0,00		
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-84.213,84	0,00		
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00		
	Svalutazioni	45.065,58	0,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore	45.065,58	0,00		
	Rettifiche di valore (D)	-45.065,58	0,00		
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	42.937,47	0,00	E20	E20
	- proventi da permessi di costruire	1.498,80	0,00		
	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	41.438,67	0,00		E20b
	- plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Proventi straordinari	42.937,47	0,00		
	Oneri straordinari	88.577,35	0,00	E21	E21
	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	0,00	0,00		
	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	84.977,35	0,00		E21b
	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	- altri oneri straordinari	3.600,00	0,00		E21d
	Oneri straordinari	88.577,35	0,00		
	Proventi ed oneri straordinari (E)	-45.639,88	0,00		
	RISULTATO ESERCIZIO				
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	316.400,81	0,00		
	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	63.059,07	0,00	E22	E22
	Risultato dell'esercizio	253.341,74	0,00	E23	E23

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2016	2015	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_01	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_02	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_03	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_04	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.049,60	2.732,80	BI3	BI3
AP_05	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_06	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_07	Immobilizzazioni (.,immateriale) in corso ed acconti	182.206,83	231.117,97	BI6	BI6
AP_08	Altre (.,immobilizzazioni immateriali)	134.158,92	136.440,02	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	318.415,35	370.290,79		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali				
AP_09	Terreni (.,demaniali)	0,00	0,00		
AP_10	Fabbricati (.,demaniali)	0,00	0,00		
AP_11	Infrastrutture (.,demaniali)	0,00	0,00		
AP_12	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
AP_13	Altre immobilizzazioni materiali (.,demaniali)	4.297.447,61	4.415.412,62		
AP_14	Terreni	159.919,88	159.919,88	BI11	BI11
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_15	Fabbricati	2.956.606,47	3.027.153,67		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_16	Impianti e macchinari	172.728,63	201.863,53	BI12	BI12
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_17	Attrezzature industriali e commerciali	112.447,85	85.691,76	BI13	BI13
AP_18	Mezzi di trasporto	31.633,99	49.844,38		
AP_19	Macchine per ufficio e hardware	19.607,83	19.311,46		
AP_20	Mobili e arredi	11.676,69	14.865,12		
AP_21	Infrastrutture	803.260,05	815.667,36		
AP_22	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
AP_23	Altri beni materiali	29.566,22	41.095,46		
AP_24	Immobilizzazioni in corso ed acconti	648.742,62	0,00	BI15	BI15
	Immobilizzazioni materiali	4.946.190,23	4.415.412,62		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in				
AP_25	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	1.991.116,72	1.991.116,72	BI11	BI11
AP_26	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	1.315.018,00	1.315.018,00	BI11a	BI11a
AP_27	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	669.933,00	669.933,00	BI11b	BI11b
	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	6.165,72	6.165,72		
	Crediti verso	1.242.836,00	1.242.836,00	BI12	BI12
AP_28	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00		
AP_29	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	1.242.836,00	1.242.836,00	BI12a	BI12a
AP_30	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	BI12b	BI12b
AP_31	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	BI12c, BI12d	BI12d
AP_32	Altri titoli (.,immobilizzati)	0,00	0,00	BI13	
	Immobilizzazioni finanziarie	3.233.952,72	3.233.952,72		
	Immobilizzazioni (B)	8.498.558,30	8.019.656,13		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_33	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria				
AP_34	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
AP_35	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
AP_36	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	1.798.774,37	1.838.913,46		
AP_37	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..)	1.044.710,51	814.309,40		
AP_38	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	CI12	CI12
AP_39	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	CI13	CI13
AP_40	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	754.063,86	1.024.604,06		
AP_41	Verso clienti ed utenti (crediti..)	97.163,71	120.807,29	CI11	CI11
AP_42	Altri crediti	2.242.969,44	2.567.231,43	CI15	CI15
AP_43	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00		
AP_44	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	4.594,71	15.110,41		
AP_45	- altri (crediti verso..)	2.238.374,73	2.552.121,02		
	Crediti	4.138.907,52	4.526.952,16		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_46	Partecipazioni (.,non immobilizzate)	0,00	0,00	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_47	Altri titoli (.,non immobilizzati)	0,00	0,00	CI15	CI15
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria				
AP_48	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	1.540.128,01	3.130.455,04		
AP_49	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	1.540.128,01	3.130.455,04		CIV1a
AP_50	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00		
AP_51	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_52	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_53	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide	1.540.128,01	3.130.455,04		
	Attivo circolante (C)	5.679.035,53	7.657.407,22		

RATEI E RISCONTI						
AP_01	Ratei attivi	{+}	0,00	0,00	D	D
AP_02	Risconti attivi	{+}	0,00	0,00	D	D
	Ratei e risconti (D)		0,00	0,00		
	Totale attivo (A+B+C+D)		14.177.593,83	15.677.063,35		

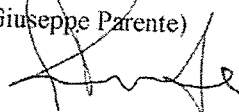
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla proposta della Giunta Esecutiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi di approvazione dello schema di rendiconto di gestione relativamente al conto economico e allo stato patrimoniale, rendiconto di gestione 2016.

Dervio, 06 luglio 2017

IL REVISORE DEI CONTI

(Giuseppe Parente)



Delibera di Assemblea n. 19 del 20.07.2017

Oggetto : Approvazione Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 art. 227 del 267/2000

PARERI

▪ *PARERE DEL RESPONSABILE TECNICO

FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica
CONTRARIO*

Li 19 LUG. 2017

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
(dott. ssa Elisabetta Elide Zenti)



- * Se contrario, il parere dovrà essere motivato e riportato per iscritto su apposito foglio da allegare alla presente proposta

▪ *PARERE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile estesa alla copertura finanziaria
CONTRARIO *

NULLA DA OSSERVARE
NON COMPORTA SPESA

Li 19 LUG. 2017

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
(dott. ssa Elisabetta Elide Zenti)




Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

Il Presidente





Il Direttore Generale



~~~~~


Referto di pubblicazione (articolo 124 comma 2 D. Lgs. 18/8/2000 n° 267).

Io sottoscritto Direttore Generale della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi certifico che copia del presente verbale viene pubblicata in data odierna all'albo pretorio dove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi dal 1-3 AGO. 2017 al 1-8 AGO. 2017.

addì, 1-3 AGO. 2017

Il Direttore Generale



  
\_\_\_\_\_

~~~~~

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la suesposta deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del comma 3 dell'articolo 134 del Decreto Legislativo 18/8/2000, n° 267.

Il Direttore Generale

Li _____
