

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. FIN

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					
CE_01	Proventi da tributi	0,00	0,00		
CE_02	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
CE_03	Proventi da trasferimenti e contributi	7.329.223,19	0,00		
CE_03a	- proventi da trasferimenti correnti	6.040.587,95	0,00		A5c
CE_03b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00		E20c
CE_03c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	1.288.635,24	0,00		
CE_04	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	231.586,33	0,00	A1	A1a
CE_04a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.986,80	0,00		
CE_04b	- ricavi della vendita di beni	194.599,53	0,00		
CE_04c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
CE_05	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
CE_06	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
CE_07	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
CE_08	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					
CE_09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	164.380,47	0,00	B6	B6
CE_10	Prestazioni di servizi	4.705.450,10	0,00	B7	B7
CE_11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
CE_11a	Trasferimenti e contributi	1.218.128,09	0,00		
CE_11b	- trasferimenti correnti (costi per..)	558.201,98	0,00		
CE_11c	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	659.926,11	0,00		
CE_11d	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	0,00	0,00		
CE_12	Personale	941.062,36	0,00	B9	B9
CE_13	Ammortamenti e svalutazioni	241.258,07	0,00	B10	B10
CE_13a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	51.875,44	0,00	B10a	B10a
CE_13b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	189.382,63	0,00	B10b	B10b
CE_13c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
CE_13d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
CE_14	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
CE_15	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
CE_16	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
CE_17	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					
CE_18	Proventi da partecipazioni	1.005,40	0,00	C15	C15
CE_18a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
CE_18b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	1.005,40	0,00		
CE_18c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00		
CE_19	Altri proventi finanziari	12,08	0,00	C16	C16
	Proventi finanziari	1.017,48	0,00		
Oneri finanziari					
CE_20	Interessi ed altri oneri finanziari	85.231,32	0,00	C17	C17
CE_20a	- interessi passivi	85.231,32	0,00		
CE_20b	- 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					
CE_21	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00		
CE_22	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					
CE_23	Proventi straordinari	42.937,47	0,00	E20	E20
CE_23a	- proventi da permessi di costruire	1.498,80	0,00		
CE_23b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
CE_23c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	41.438,67	0,00		E20b
CE_23d	- plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
CE_23e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Proventi straordinari	42.937,47	0,00		
Oneri straordinari					
CE_24	Oneri straordinari	88.577,35	0,00	E21	E21
CE_24a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	0,00	0,00		
CE_24b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	84.977,35	0,00		E21b
CE_24c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
CE_24d	- 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					
CE_25	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	316.400,81	0,00		
CE_26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	63.059,07	0,00	E22	E22
CE_27	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_A	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_B11	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.049,60	2.732,80	BI3	BI3
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_B15	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_B16	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti	182.206,83	231.117,97	BI6	BI6
AP_B17	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	134.158,92	136.440,02	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	318.415,35	370.290,79		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	0,00	0,00		
AP_B11.1	Terreni (..demaniali)	0,00	0,00		
AP_B11.2	Fabbricati (..demaniali)	0,00	0,00		
AP_B11.3	Infrastrutture (..demaniali)	0,00	0,00		
AP_B11.5	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (..demaniali)	4.297.447,61	4.415.412,62		
AP_B12.1	Terreni	159.919,88	159.919,88	BI11	BI11
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B12.2	Fabbricati	2.956.606,47	3.027.153,67		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B12.3	Impianti e macchinari	172.728,63	201.863,53	BI12	BI12
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_B12.4	Attrezzature industriali e commerciali	112.447,85	85.691,76	BI13	BI13
AP_B12.5	Mezzi di trasporto	31.633,99	49.844,38		
AP_B12.6	Macchine per ufficio e hardware	19.607,83	19.311,46		
AP_B12.7	Mobili e arredi	11.676,69	14.865,12		
AP_B12.8	Infrastrutture	803.260,05	815.667,36		
AP_B12.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
AP_B12.99	Altri beni materiali	29.566,22	41.095,46		
AP_B13	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	1.991.116,72	1.991.116,72	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	1.315.018,00	1.315.018,00	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	669.933,00	669.933,00	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	6.165,72	6.165,72		
	Crediti verso	1.242.836,00	1.242.836,00	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	1.242.836,00	1.242.836,00	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (..immobilizzati)	0,00	0,00	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	3.233.952,72	3.233.952,72		
	Immobilizzazioni (B)	8.498.558,30	8.019.656,13		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_C1	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze	0,00	0,00		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
AP_C11a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
AP_C11b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
AP_C11c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	1.798.774,37	1.838.913,46		
AP_C12	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..)	1.044.710,51	814.309,40		
AP_C13	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	CI12	CI12
AP_C14	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	CI13	CI13
AP_C15	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	754.063,86	1.024.604,06		
AP_C16	Verso clienti ed utenti (crediti..)	97.163,71	120.807,29	CI11	CI11
	Altri crediti	2.242.969,44	2.567.231,43	CI15	CI15
AP_C17a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00		
AP_C17b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	4.594,71	15.110,41		
AP_C17c	- altri (crediti verso..)	2.238.374,73	2.552.121,02		
	Crediti	4.138.907,52	4.526.952,18		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_C18	Partecipazioni (..non immobilizzate)	0,00	0,00	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_C19	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	1.540.128,01	3.130.455,04		
AP_C20	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	1.540.128,01	3.130.455,04		CIV1a
AP_C21	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00		
AP_C22	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_C23	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_C24	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_D1	Ratei attivi	(*)	0,00	0,00	D	D
AP_D2	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)

