

# 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. FN

Il Revisore Unico  
Parente Giuseppe

**Comunità**

**Montana dei Laghi Bergamaschi**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 19 del 16 giugno 2017

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

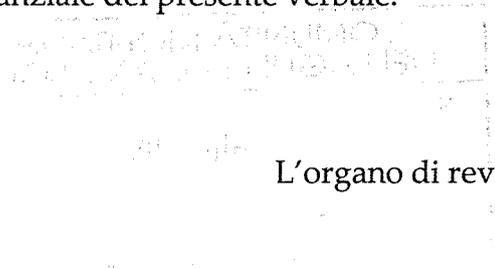
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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.

# CONTATO 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			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
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.540.128,01</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.540.128,01</b>
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)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>791.314,77</b>

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
<b>Disponibilità</b>	2.188.136,76	3.130.455,04	1.540.128,01
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	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:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
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
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-1.313.874,94</b>

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	
<b>SALDO</b>	<b>- 501.108,15</b>

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 disavanzo 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>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>- 418.299,11</b>
<b>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</b>		
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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>80.444,54</b>

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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>129.514,39</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>80.444,54</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>129.514,39</b>
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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>209.958,93</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
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	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 377.646,88</b>

### 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:

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

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:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
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
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.540.128,01</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.540.128,01</b>
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>			<b>1.599.926,31</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			127.825,26
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			967.052,65
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.045.176,41</b>

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

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

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 avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>8.532,00</b>

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	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.778.043,57</b>

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

descrizione investimento	110.983,12
	-
	-
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>110.983,12</b>

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
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>812.766,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>812.766,79</b>

### 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
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>- 602.806,86</b>

#### Gestione residui

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

#### Riepilogo

<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>-602.807,86</b>
----------------------------------	--	--------------------

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

## **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:

	<b>Importi</b>
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
<b>Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016</b>	<b>8.532,00</b>

### 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:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
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			
<b>Totale</b>	<b>5.095.299,80</b>	<b>6.078.181,43</b>	<b>6.012.570,80</b>

### Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<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
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>603.696,25</b>	<b>627.469,99</b>	<b>487.511,58</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	<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
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>603.696,25</b>	<b>627.469,99</b>	<b>487.511,58</b>

## Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>variazione</b>
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
<b>TOTALE</b>		<b>6.144.669,75</b>	<b>6.571.503,39</b>	<b>426.833,64</b>

## 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	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2016
	Spese macroaggregato 101	1.440.940,00
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.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.660.761,00</b>	<b>1.634.285,75</b>
(-) Componenti escluse (B)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.660.761,00</b>	<b>1.634.285,75</b>
(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 attestata 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 formati 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)**

