

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Provincia di Bergamo

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

E DOCUMENTI ALLEGATI



## *Premessa*

*“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). L'elaborazione del bilancio di previsione 2017-2019 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata nell'anno 2015 per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva. Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, sono riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione. Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito. Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.*

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.*

*Lo schema tiene conto della legge di bilancio 2017 n. 232/2016 relativa al bilancio di previsione.*





# Comune di Ubiale Clanezzo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 02.03.2017

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

### Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, del Comune di Ubiale Clanezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 02.03.2017



L'ORGANO DI REVISIONE  
*Claudio Frasson*



Il sottoscritto Revisore dei Conti, considerato che il bilancio di previsione triennale 2017-2019 è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011 prende in esame i seguenti documenti contabili:

- 1) Bilancio di previsione triennale 2017-2019
- 2) Fondo Pluriennale vincolato
- 3) Costituzione Fondo Crediti di dubbia esigibilità
- 4) Capacità di indebitamento
- 5) Rispetto del Pareggio di Bilancio
- 6) Società Partecipate
- 7) Documento Unico di Programmazione

Dà atto che:

- L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato;
- Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il Bilancio 2015 per missioni e programmi, cui ne ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva;
- L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2016/2018;
- Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016-2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.
- L'Ente non ha deliberato riduzioni/esenzioni di tributi locali ai sensi dell'art.24 del D.L. n. 133/2014 (c.d. "Baratto amministrativo").

In merito si osserva quanto segue:

- 1) Bilancio di previsione triennale 2017-2019:

A) Il bilancio si presenta in pareggio complessivo in termini di competenza nell' importo di Euro 1.684.853,00

B) La situazione economica in termini di competenza si presenta in pareggio come emerge dai dati che seguono:

Entrate correnti ( Tit. I-II-III )	(+)	€	945.053,00
			=====
Spese correnti ( Tit. I )	(-)	€	863.523,00
+ Quote capitali mutui	(-)	€	81.530,00
			-----
		€	0,00
			=====





Non sono stati utilizzati permessi a costruire per la copertura di spese correnti relative a manutenzioni ordinarie e non risulta costituito il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto alla data odierna non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto 2016.

C) Sul Bilancio annuale vengono espone inoltre le seguenti considerazioni:

Le singole previsioni di entrata e di spesa appaiono adeguate alla realtà della gestione e delle nuove disposizioni legislative, tenuto conto della proroga del blocco dei tributi comunali e delle addizionali anche per il 2017, ad eccezione della TARI.

D) Provento IMU: la previsione del gettito derivante dall'IMU è basato su dati oggettivi posseduti dal Comune e sugli introiti dell'anno precedente, tenuto conto dei minori introiti dovuti per i cosiddetti "imbullonati" compensati da trasferimenti statali.

E) TASI: In seguito alla proroga del blocco dei tributi per il 2017 il gettito previsto è di € 6.000,00 per la categoria D1, tenuto conto dei minori introiti dovuti per i cosiddetti "imbullonati" compensati da trasferimenti statali.

F) ADDIZIONALE IRPEF: Per l'anno 2017, viste le nuove disposizioni in merito alla sua contabilizzazione in bilancio e al continuo blocco dei tributi, è prevista un'entrata di € 68.000,00 pari ad una aliquota invariata del 0,4%.

G) Il fondo di riserva è superiore al limite del 0,30% delle spese correnti, come prescritto dall'art. 166 del D.L.vo 18.08.2000, n. 267.

H) Il recupero tariffario e da contribuzione per i servizi a domanda individuale risulta ampiamente superiore al limite minimo di legge (36%).

I) Dal 2014 è entrata in vigore la nuova tariffa sui rifiuti denominata TARI che impone ai comuni la copertura del costo del servizio rifiuti al 100%. Pertanto si è provveduto al calcolo delle tariffe seguendo le disposizioni ministeriali per garantire tale copertura, tenendo conto delle agevolazioni che il Comune vorrà accollarsi per alcune categorie di contribuenti.

L) La spesa complessiva per il personale, per oneri diretti e riflessi, compreso il personale in convenzione ammonta a € 221.523,00 e coincide con il 25,65% della spesa corrente.

M) Gli interessi passivi per ammortamento mutui assommano a € 81.000,00 pari al 9,38% della spesa corrente.

La quota capitale per ammortamento mutui ed estinzione di altri prestiti ammonta ad € 81.530,00 e corrisponde al 8,63% delle entrate correnti.

N) Gli investimenti complessivi previsti in Bilancio ammontano a € 389.800,00 e sono finanziati dalle seguenti entrate in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge:

- oneri di urbanizzazione	€	5.000,00
- contributo regionale	€	354.400,00
- contributo BIM	€	60.400,00
		-----
	€	389.800,00





Gli investimenti previsti per il 2018 e il 2019 ammontano complessivamente a:

anno 2018	€ 565.000,00
anno 2019	€ 805.000,00

e sono annualmente descritti nel programma triennale.

O) Le partite di giro pareggiano in entrata e in uscita nella somma di € 350.000,00 in termini di competenza.

#### 2) Fondo Pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato non risulta costituito in quanto alla data odierna non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto 2016.

#### 3) Costituzione Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta costituito con riferimento alla media semplice e nella misura minima consentita dalla legge pari al 70% per il 2017, 85% per il 2018 e 100% per il 2019.

#### 4) Capacità di indebitamento

La capacità di indebitamento, verificata con riferimento alle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente (2015) è pari al 7,76%, ampiamente inferiore alla soglia del 10%, stabilita dai vincoli di legge.

Nonostante ciò, l'Amministrazione Comunale non ha programmato nel triennio 2017-2019 l'assunzione di mutui a causa dell'impatto negativo che avrebbero sul pareggio di Bilancio.

#### 5) Rispetto del Pareggio di Bilancio

A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione le disposizioni inerenti il patto di stabilità interno e gli enti sono tenuti al pareggio di Bilancio conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali come determinato dalla legge.

Il fatto di non dover rispettare un obiettivo, consentirà, dopo l'approvazione del Rendiconto dell'anno precedente, l'applicazione di una quota di avanzo per gli investimenti.

#### 6) Società Partecipate

Nel corso del 2016 l'ente non ha provveduto ad effettuare esternalizzazioni e non sono previste nemmeno per il triennio dal 2017 al 2019.

Al 31.12.2016 le società di cui il comune di Ubiale Clanezzo detiene azioni sono le seguenti:

ALLEGATO FILE PARTECIPATE

Per il triennio 2017-2019 non sono previsti oneri a carico del bilancio del Comune per le





società Partecipate e le stesse negli ultimi tre esercizi risultano in utile.

#### 7) Documento Unico di Programmazione

L'ente ha provveduto ad approvare in data 27.07.2016 il D.U.P. 2017-2019 facendo riferimento al quadro normativo vigente a quella data. In seguito all'approvazione della Legge di Stabilità ha provveduto ad un adeguamento del D.U.P. riportando i dati finanziari relativi al Bilancio di Previsione 2017-2019.

#### 8) invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### 9) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2017 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazioni delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- effettuare la ricognizione del perimetro del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato.

\*\*\*\*\*



Il Revisore dei Conti, ultimate le operazioni di controllo ritiene, anche tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, il progetto di Bilancio di Previsione 2017-2019 meritevole di approvazione considerando le previsioni di entrata attendibili e le spese preventivate compatibili con le risorse e le finalità dell'Ente. Dà quindi parere di congruità, legittimità, attendibilità e coerenza a tale Bilancio 2017-2019.

Ubiale Clanezzo, 02 marzo 2017



Il Revisore dei Conti  
Frasson Dott. Claudio  
*Claudio Frasson*





COMUNE DI UBIALE CANEZZO: ELENCO ENTI CONTROLLATI 2:

Foglio 1

Ragione sociale  
Sede  
Capitale sociale  
Codice Fiscale/N. Registro Imprese  
Partita IVA: 03299640163

Uniacque s.p.A.  
Via Delle Canovine 21 – 24126 Bergamo  
Euro 36.000.000,00 (interamente versato)  
03299640163 - società iscritta al registro delle imprese di Bergamo r.e.a. n. 366188  
[www.uniacque.bg.it](http://www.uniacque.bg.it)

Quota di partecipazione detenuta dal Comune di Ubiale Canezzo  
Stato della Società

0,12% del capitale sociale, pari ad euro 2.533,00

In attività

Oggetto sociale  
Durata della società  
Durata dell'impegno per il comune di Ubiale Canezzo

Di massima La Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato, formato dall'insieme delle attività di captazione, adduzione, accumulo e distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e di depurazione delle acque reflue (il "Servizio Idrico")  
31.12.2050 (come da statuto)  
31/12/36

Il governo della società è affidato ad un consiglio di amministrazione

Organo di governo della Società:

Numero dei rappresentanti del Comune di Ubiale Canezzo negli organi di governo e relativo trattamento economico complessivo:

Nessuno

Funzioni attribuite e attività svolte in favore del Comune di Ubiale Canezzo delle attività di servizio pubblico affidate:

Gestione del servizio idrico integrato, formato dall'insieme delle attività di captazione, adduzione, accumulo e distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e di depurazione delle acque reflue.

Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno 2015 (ultimo rendiconto approvato) sul bilancio del Comune di Ubiale Canezzo (criterio di cassa):

Euro 0,00

La Società detiene le seguenti partecipazioni di altri Organismi societari

La società detiene le seguenti partecipazioni di altri organismi societari:ingegneria toscane s.r.l. Cap.soc.i.v. € 100000 val. in bilancio uniacque € 92072. con effetto dal 01.01.2013, bas s.i.i. S.p.A. è stata fusa per incorporazione in uniacque s.p.A. la società uniacque s.p.A., in data 17.04.2014, ha acquisito la quota dell'1% del capitale sociale della società ingegneria toscane s.r.l. (che, da bilancio 2013, presenta un patrimonio netto di € 8.506.032,00 e un risultato netto di € 2.124.374,00).

Risultati di bilancio degli ultimi 3 esercizi:

**Bilancio 2014:** utile- **bilancio 2013:** utile **bilancio 2015:** utile vedi link società'

note

linkdelle società

[http://uniacque.bg.it/uniacque/opencms/uniacque/comunicazioni/comuni/visure/visure\\_0022.html](http://uniacque.bg.it/uniacque/opencms/uniacque/comunicazioni/comuni/visure/visure_0022.html)



Servizi Comunali spa

24067 Sarnico (Bg) via Roma 54

Euro 4.805.200,00 i.v.

Codice fiscale e registro imprese di bergamo 02546290160 rea Bergamo n°303200  
[www.servizicomunali.it](http://www.servizicomunali.it)

Diretta del comune di Ubiale Clanezzo (n.3 azioni) € 1.200,00

In attività

Codice attività 381100 - attività prevalente : raccolta rifiuti solidi non pericolosi

31/12/2050 come da Statuto  
30/06/24

Il governo della società è affidato all'Amministratore Unico Dott. Alen Prestini

Nessuno

Servizio d'igiene ambientale e smaltimento e raccolta rifiuti solidi non pericolosi

Euro 0,00

risultato d'esercizio anno 2013 1.183.570,00 risultato d'esercizio anno 2014 1.281.634,00 Risultato d'esercizio  
anno 2015 1.008.914,00

La società Servizi Comunali spa non ha mai registrato perdite di esercizio. Il bilancio dell'esercizio chiuso al  
31/12/2015 è stato approvato dalla assemblea degli azionisti del giorno 22/07/2016 .

<http://www.servizicomunali.it/>

---



# COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Provincia di BERGAMO

## Relazione del Revisore Unico dei Conti

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

# Anno 2016

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. CLAUDIO FRASSON



## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2016

Il sottoscritto Frasson dott. Claudio, iscritto al registro dei Revisori contabili al n. 25061 dal 12.04.1995 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Mantova al n. 75/A dal 16.11.1979, nominato Revisore dei Conti di codesto Comune ai sensi della Legge n. 148 del 14 settembre 2011 con delibera del Consiglio Comunale n° 23 del 18.11.2015, preso in carico il conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2016 presentato in data 31.01.2017;

premessi che:

- il bilancio di previsione 2016/2018 è stato regolarmente approvato con deliberazione del Consiglio Comunale, divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- vista la relazione accompagnatoria prevista dall'art. 239 lett. d) del D.LGS. 267 del 18.08.2000 predisposta dalla Giunta municipale;
- visto lo Statuto comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale;
- visto il D.L.gs. n. 118/2011;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.LGS. 267/2000;
- rilevato che l'attestazione di cui al D.LGS. 267/2000 si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, alla proposta di delibera consiliare del conto consuntivo in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;

### VERIFICATO

- che la contabilità è tenuta meccanicamente con un programma applicativo che consente una facile lettura;
- che il giornale delle entrate e delle uscite risulta regolarmente tenuto ed aggiornato;
- che le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge mentre le procedure di controllo interno risultano adeguate;
- che è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli Accertamenti e degli Impegni;

IL SOTTOSCRITTO REVISORE ATTESTA QUANTO SEGUE



1) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze di gestione.

2) Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso.

3) Nel conto sono stati esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti.

4) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria del Comune.

#### GESTIONE IN CONTO:

Descrizione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2016			536.478,23
Riscossioni	150.659,96	976.311,58	1.126.971,54
Pagamenti	98.568,97	949.625,33	1.048.194,30
Fondo cassa al 31.12.2016			615.255,47

Sulla base delle risultanze sopra esposte si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 01.01.2016 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2015;

- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;

- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;

- il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

Con riferimento alle riscossioni ed ai pagamenti sono stati accertati i seguenti indicatori ( sono indicati anche i dati 2015 per un raffronto comparativo ):

	2016	2015
Riscossioni in conto residui	13,37%	26,71%
Riscossioni in conto competenza	86,63%	73,29%
Totale riscossioni	100,00%	100,00%
	2016	2015
Pagamenti in conto residui	9,40%	23,12%
Pagamenti in conto competenza	90,60%	76,88%
Totale pagamenti	100,00%	100,00%

Il sottoscritto Revisore dà quindi atto della corrispondenza del conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

### La Gestione dei residui

Dalla verifica delle risultanze del Conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita al 2016, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel Conto, con quelli registrati nella contabilità e il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

#### Gestione residui attivi

Gestione	Titoli	Situazione All'1/1/2016	Riscossioni	Residui da riportare	Magg. residui	Min. residui
Corrente	I - II- III	168.340,29	135.853,99	28.131,17		4.355,13
C/Capitale	IV- V	12.317,36	12.435,97		118,61	
Part. Giro	VI	2.370,00	2.370,00			
Fondo iniziale di cassa		536.478,23	536.478,23			
<b>TOTALE</b>		<b>719.505,88</b>	<b>687.138,19</b>	<b>28.131,17</b>	<b>118,61</b>	<b>4.355,13</b>
Differenza complessiva minori residui attivi				<b>4.236,52</b>		

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che le riscossioni relative ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui attivi ( sono indicati anche i dati 2015 per un raffronto comparativo):

	2016	2015
Gestione corrente	80,70%	89,89%
Gestione C/Capitale	100,96%	52,44%
Partite di giro	100%	95,72%
Gestione complessiva dei residui attivi	93,88%	77,52%

In merito a tali rapporti si rileva una maggior percentuale di realizzo per la gestione complessiva dei residui attivi rispetto al precedente esercizio. Tuttavia, per la gestione corrente, che accoglie gli importi più significativi, si è avuto una lieve diminuzione della percentuale di realizzo rispetto allo scorso esercizio, mentre per quella in C/Capitale si è avuto un buon miglioramento.

Non significativa la percentuale per le partite di giro data l'esiguità degli importi.

#### Gestione residui passivi

Gestione	Titoli	Situazione All'1/1/2016	Pagamenti	Residui da riportare	Minori Residui
Corrente	I	227.305,64	94.665,35	125.084,97	7.555,32



C/Capitale	II	3.267,91			3.267,91
Rimb. Prest.	III	==	==	==	==
Part. di giro	IV	8.270,20	3.903,62	4.366,58	
TOTALE		238.843,75	98.568,97	129.451,55	10.823,23
Differenza complessiva minori residui passivi		<b>10.823,23</b>			

Dall'esame dei dati suesposti si rileva che i pagamenti relativi ai diversi titoli hanno registrato le seguenti incidenze rispetto alla consistenza iniziale dei residui passivi ( sono indicati anche i dati 2014 per un raffronto comparativo )

	2016	2015
Gestione corrente	41,64%	46,55%
Gestione C/Capitale	=	49,73%
Rimborso prestiti	=	=
Partite di giro	47,20%	=
Gestione complessiva Dei residui passivi	41,27%	48,49%

Per tali rapporti si osserva un lieve peggioramento nell'andamento dei residui passivi per la gestione corrente - indice di un peggioramento nei pagamenti dei debiti contratti dal comune – non si rilevano pagamento nella gestione in conto capitale

Rispetto allo scorso esercizio è leggermente peggiorata la gestione complessiva dei residui passivi.

Conclusa l'analisi dei residui si può quindi dichiarare accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui sopra indicati, iscritti nel conto, con quelli regolarmente contabilizzati.

### **La Gestione di Competenza**

L'analisi della parte del consuntivo relativa alla gestione di competenza, sia corrente che in conto capitale, evidenzia minori accertamenti d'entrata per un totale di € 293.106,21 e minori impegni di spesa per € 520.016,02 con un avanzo della gestione competenza pari a € 226.909,81.

Il risultato complessivo della gestione di competenza e dei residui risulta essere un avanzo di € 464.866,01 così determinato:

Totale minori residui attivi	-	4.236,52
Totale minori residui passivi	+	10.823,23

Totale gestione di competenza	+ 226.909,81
Avanzo 2015 e precedenti non applicato all'esercizio 2016+	231.369,49
	464.866,01

La verifica comparativa tra la contabilità dell'Ente e le risultanze del conto consuntivo per l'esercizio 2016 ha confermato la corrispondenza dei dati riferibili alla stessa gestione di competenza.

### **La gestione del patrimonio**

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, l'inventario dei beni mobili ed immobili comunali risulta aggiornato alla data del 31.12.2016.

### **Entrate tributarie**

Per quanto concerne le entrate, i tributi sono stati applicati con tariffe conformi alle previsioni di legge ed in particolare:

- l'imposta municipale propria sugli immobili (IMU) è stata accertata in € 169.641,32, tenuto conto di quanto deliberato dal Consiglio Comunale e dalle variazioni intervenute in seguito alle nuove disposizioni di legge;
- per quanto riguarda i principali tributi riscuotibili con ruolo le tariffe risultano regolarmente deliberate ed applicate;
- con riferimento alla TARI si segnala che si è proceduto alla totale copertura dei costi pari ad € 101.528,11, non ancora riscossi totalmente.

## Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi

Da verifiche effettuate risulta che gli adempimenti relativi agli obblighi previdenziali ed assicurativi (INPS, INADEL, CPDEL, INAIL ) sono stati regolarmente assolti dall'Ente, la Dichiarazione IVA 2016 risulta predisposta.

## Indicatori significativi

Si segnalano inoltre alcuni indicatori finanziari ed economici dell'Ente:

	2016	2015
<u>Autonomia finanziaria</u>		
Entrate tributarie + entrate extratributarie pari a € 900.590,23		
<hr/>	94,70 %	94,44%
Entrate correnti pari a € 950.997,27		
<u>Autonomia impositiva</u>		
Entrate tributarie pari a € 633.345,24		
<hr/>	66,60%	63,49%
Entrate correnti pari a € 950.997,27		
<u>Pressione tributaria pro-capite</u>		
Entrate tributarie pari a € 633.345,24		
<hr/>	€ 459,95	€ 475,37
Popolazione (1.377 al 31.12.2016)		

Dalla lettura degli indicatori sopra riportati si rileva un leggerissimo miglioramento nell'autonomia finanziaria dell'Ente rispetto all'esercizio precedente, mentre si nota un lieve miglioramento in merito a quella impositiva, generando una diminuzione della pressione fiscale pro-capite. Nel complesso l'autonomia finanziaria ed impositiva dell'Ente si possono definire buone.



## Risultato finanziario complessivo dell'esercizio

Passando al riepilogo delle risultanze dell'esercizio 2016, correttamente registrate in base alla verifica effettuata dal sottoscritto con la contabilità comunale e con il conto del Tesoriere, le stesse sono così indicate:

Descrizione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.2016			466.369,49
Riscossioni	150.659,96	976.311,58	1.126.971,54
Pagamenti	98.568,97	949.625,33	1.048.194,30
Fondo cassa al 31.12.2016			615.255,47
Descrizione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Residui attivi	28.131,17	136.494,21	164.625,38
Residui passivi	129.451,55	175.737,07	305.188,62
Fondo Pluriennale vincolato 2016			9.826,22
Avanzo di amministraz. Al 31.12.2016			464.866,01

In conclusione l'esercizio finanziario 2016 chiude con un fondo di cassa di € 615.255,47 e con un avanzo di amministrazione di € 464.866,01 come di seguito specificato:

### PARTE

#### ACCANTONATA

FONDO CRED. DUBBIA ESIGIB.	€ 8.923,14
INDENNITA' DI FINE MANDATO AL 31.12.2016	€ 2.317,26

#### PARTE VINCOLATA

Vincolo da trasferimenti	€ 19.088,76
Vincolo attribuiti dall'ente	
BARRIERE ARCHITETTONICHE AL 31.12.2016	€ 6.561,01

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI € 152.787,74

PARTE LIBERA € 275.188,10

Totale € 464.866,01



Si espongono di seguito i risultati di gestione:

## **ENTRATE**

Le entrate tributarie di cui al titolo I hanno fatto registrare su una previsione di € 628.886,00 riscossioni in conto competenza di € 556.825,29 e accertamenti di € 633.345,24 rilevando un maggior accertamento di € 4.459,24 dovuto essenzialmente ad un maggior introito degli accertamenti imu. I residui rilevano un minor accertamento rispetto alle previsioni di € 2.611,33.

Nel titolo II°, relativo ai trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti, su una previsione di € 49.180,00, si è avuto un accertamento di € 50.407,04 rilevando un maggior accertamento di € 1.227,04.

I residui non rilevano variazioni rispetto alle previsioni.

Il titolo III°, relativo alle entrate extratributarie, su una previsione di € 259.846,00 riporta accertamenti per € 267.244,99 e riscossioni per € 221.935,79 rilevando un maggior accertamento di € 7.398,99 dovuto essenzialmente a un maggior introito dei diritti di escavazione.

I residui rilevano un minor accertamento rispetto alle previsioni di € 1.743,80.

L'insieme della parte corrente del Bilancio 2016 ha fatto perciò verificare su una previsione di € 937.912,00 un maggior accertamento di € 13.085,27.

Il titolo IV° riguarda i trasferimenti di capitali e le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, sono stati accertati e riscossi € 33.386,10 relativi ai permessi a costruire.

Si registra un minor accertamento di € 64.613,90 dovuto essenzialmente al contributo previsto dalla Comunità Montana Valle Brembana per lavori di sistemazione idraulico forestale delle vallette, non confermato.

Il titolo VI° riguarda i prestiti contratti dall'Ente e risulta che non ne sono stati contratti.

Non si sono verificate riscossioni in conto residui.

Conclude la parte delle Entrate il Titolo IX° dei servizi conto terzi che vengono accertate per € 128.422,42.

In totale si sono verificate le seguenti riscossioni:

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	€	976.311,58
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	€	150.659,96
TOTALE	€	1.126.971,54

## **USCITE**

### **SPESE CORRENTI**

Le spese sono state contenute nell'ambito degli stanziamenti definitivi di bilancio.

In sintesi si possono riassumere le spese correnti impegnate nel corso del 2016 pari a € 839.335,74, classificandole ai sensi del D.L.gs. 118/2011, come di seguito specificato:

a) Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione € 299.227,86 pari al 35,65% del totale della spesa corrente e così distinta:

137.748,63 Redditi di lavoro dipendente  
10.314,02 Imposte e tasse  
83.691,80 Acquisto beni e servizi  
26.980,83 Trasferimenti correnti  
6.262,81 Interessi passivi  
10.102,64 Rimborsi  
24.127,13 Altre spese correnti

b) Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza € 19.642,53 pari al 2,34% del totale della spesa corrente e così distinta:

32,68 Imposte e tasse  
3.569,85 Acquisto beni e servizi  
15.400,00 Trasferimenti correnti  
640,00 Altre spese correnti

c) Missione 04: Istruzione e diritto allo studio € 125.014,80 pari al 14,89% del totale della spesa corrente e così distinta:

69.779,09 Acquisto beni e servizi  
55.235,71 Trasferimenti correnti

d) Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e della attività culturali € 36.399,08 pari al 4,34% del totale della spesa corrente e così distinta:

25.183,01 Acquisto beni e servizi  
900,00 Trasferimenti correnti  
10.316,07 Interessi passivi

e) Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero € 30.892,12 pari al 3,68% del totale della spesa corrente e così distinta:

15.975,24 Acquisto beni e servizi  
1.700,00 Trasferimenti correnti  
13.216,88 Interessi passivi

f) Missione 07: Turismo € 8.757,01 pari al 1,04% del totale della spesa corrente e così distinta:

963,80 Acquisto beni e servizi  
7.793,21 Interessi passivi

g) Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa € 20.287,00 pari al 2,42% del totale della spesa corrente e così distinta:

2.500,00 Acquisto beni e servizi  
17.787,00 Trasferimenti correnti

h) Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente € 108.337,89 pari al 12,91% del totale della spesa corrente e così distinta:

531,20 Imposte e tasse  
97.802,33 Acquisto beni e servizi  
10.004,36 Interessi passivi

i) Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità € 131.684,26 pari al 15,69% del totale della spesa corrente e così distinta:

32.196,85 Redditi di lavoro dipendente



2.144,10 Imposte e tasse  
65.648,31 Acquisto beni e servizi  
29.490,00 Interessi passivi  
2.205,00 Altre spese correnti

l) Missione 11: Soccorso civile € 524,84 pari al 0,06% del totale della spesa corrente e così distinta:  
524,84 Trasferimenti correnti

m) Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia € 58.568,35 pari al 6,98% del totale della spesa corrente e così distinta:

19.077,54 Acquisto beni e servizi  
32.394,18 Trasferimenti correnti  
7.096,63 Interessi passivi

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Per quanto riguarda gli investimenti si elencano le seguenti opere portate a termine:

- Realizzazione progetto di videosorveglianza
- Tinteggiatura spogliatoi, palestra e sala civica
- Modulazione del traffico della strada residenziale
- Asfaltatura Ponte di Clanezzo
- Apposizione guardrail strada Ubiale – Clanezzo
- Ampliamento impianto di pubblica illuminazione Via Grumello e Via A.Moro verso le tribune
- Arredo a verde per sistemazione aiuole presenti sul territorio

I proventi degli oneri di urbanizzazione e dei contributi di costruzione accertati nell' anno 2016 ammontano a € 33.386,10 e sono stati impegnati come di seguito specificato:

Cap. 20910104-1 opere di culto	€ 215,46
spese correnti	€ 29.784,00

La quota di € 3.386,64 non impegnata costituisce per la quota di € 3.338,61 avanzo vincolato per barriere architettoniche e per la restante quota di € 48,03 avanzo di amministrazione per investimenti.

### **RIMBORSO PRESTITI**

La quota capitale dei mutui pagati nell'anno 2016 è pari a € 78.294,33.

Gli interessi passivi compresi al Tit.I° ammontano a € 84.179,96.

La quota complessiva è pari a € 162.474,29.

In totale sono stati effettuati in tutti i quattro titoli della spesa i seguenti pagamenti:

IN CONTO COMPETENZA	€ 949.625,33
IN CONTO RESIDUI	€ 98.568,97
	-----
TOTALE	€ 1.048.194,30

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti, dopo aver esperito le verifiche ed accertato un buon livello di attuazione dei programmi,

**ATTESTA**

La regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, ed esprime sostanzialmente parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2016 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Ubiale Clanezzo, 08.04.2017

IL REVISORE DEI CONTI

(Frasson dott. Claudio)

