

COMUNE DI BORGOMEZZAVALLE

IL REVISORE DEI CONTI

Oggetto: Relazione sul Conto del Bilancio (Anno 2016)

Il giorno 18 aprile 2017, il Dott. Benito DONINI, Revisore dei conti del Comune di Borgomezzavalle, nominato con delibera consiliare n. 48 in data 14 dicembre 2016, ha preso in esame gli atti in oggetto sottopostigli dall'Amministrazione per il parere di competenza.

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 16 del 12 aprile 2017, composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio
Conto del Patrimonio
Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2016

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;

considerato che

Il Comune di Borgomezzavalle è stato istituito con Legge Regionale n. 16 del 13.07.2015, con decorrenza 1° gennaio 2016 pertanto avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2014, il Comune:

- a) ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;
- b) in relazione alla dimensione demografica del comune, non essendo obbligato alla tenuta della contabilità economica – patrimoniale (fino al 2017), non è stato predisposto né prospetto di conciliazione né il Conto Economico.

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);



- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta e nella relazione tecnica;
-

ATTESTA

<i>A) PER IL CONTO DEL BILANCIO</i>

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2016		165.002,87
Riscossioni		780.122,31
Pagamenti		589.802,58
fondo di cassa al 31/12/2016		355.322,60

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

accertamenti di competenza		869.239,89
----------------------------	--	------------

Impegni di competenza		706.676,58
Differenza (avanzo)		162.563,31

tale disavanzo della gestione di competenza è stato compensato con l'applicazione (es, 'Avanzo dell'anno precedente) come da prospetto e risultati finali di seguito indicati:

Riscossioni della competenza		742.596,00
Pagamenti della competenza		540.613,59
Differenza		201.982,41
Residui attivi della competenza		126.643,89
Residui passivi della competenza		166.062,99
Differenza		-39.419,10
Disavanzo/Avanzo competenza		162.563,31
Avanzo gestione competenza		162.563,31

3) che il **risultato di amministrazione 2016** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2016		165.002,87
Riscossioni		780.122,31
Pagamenti		589.802,58
fondo di cassa al 31/12/2016		355.322,60
Residui attivi		179.852,35
Residui passivi		214.543,95
Differenza		320.631,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale		0,00
Avanzo Amministrazione 2015		320.631,00

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
(D.Lgs 267/2000)

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2016			165.002,87
RISCOSSIONI	37.526,31	742.596,00	780.122,31
PAGAMENTI	49.188,99	540.613,59	589.802,58
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			355.322,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			355.322,60
RESIDUI ATTIVI	53.208,46	126.643,89	179.852,35
RESIDUI PASSIVI	48.480,96	166.062,99	214.543,95



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 320.631,00

	- Fondi Vincolati	
	- Fondi per Finanziamento Spese in Conto Capitale	
	- Fondo Crediti di dubbia esigibilità	9.117,08
	- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	660,00
	- altri vincoli	386,09
Risultato di Amministrazione	- Fondi di Ammortamento	
	- Fondi non Vincolati	310.467,83

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2016, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che il **risultato della gestione finanziaria** come determinato dal precedente punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative:	
Minori accertamenti di residui attivi	- 17.256,41
Minori accertamenti entrate di competenza	- 543.960,11
<i>Totale a)</i>	- 561.216,52
b) cause positive:	
Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00
Maggiori accertamenti entrate di competenza	0,00
Minori impegni su residui passivi	16.454,89
Minori impegni rispetto alle previsioni di Competenza	813.023,42
Avanzo 2015 non applicato al bilancio *	52.369,21
<i>Totale b)</i>	881.847,52
Totale (differenza a-b) =Avanzo	320.631,00
Totale avanzo 2016	320.631,00

6) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati		310.467,83
Fondi vincolati		1.046,09
Fondi per spese conto capitale		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.117,08
Fondi di ammortamento		
Totale		320.631,00

7) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue :

a) mezzi propri	<i>Accertamenti</i>	<i>Totali</i>	
Avanzo d'amministrazione	71.870,20	71.870,20	
Fondo pluriennale Vincolato c/capitale			
Alienazione beni			
Proventi concessioni edilizie			
Proventi monetizzazioni			
Proventi condono edilizio			
Altro: avanzo economico	59.500,00	59.500,00	
- concessioni cimiteriali			
- entrate di parte corrente			
	<i>Totale a)</i>	<i>131.370,20</i>	
b) mezzi di terzi			
<i>Finanziamenti</i>			
Mutui cassa DD.PP.			
Mutui altri Istituti			
Prestiti obbligazionari			
<i>Trasferimenti</i>			
Contributi di privati			
Quote ristorno tasse frontalieri			
Contributi di enti/stato/regione			
Contributi di altri			
	<i>Totale b)</i>		
	<i>Totale a+b</i>	<i>131.370,20</i>	
Spese impegnate - titolo II	<i>Totale</i>	<i>131.370,20</i>	
Differenza non impegnata			

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;



- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell' intervento 7 (trasferimenti di capitale) ;
- 6) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa.
- 7) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti (o altro metodo);
- 8) che i debiti in corso di formazione al 31/12/2016 sono rilevati nei conti d'ordine;
- 9) che nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi ;

VEDI ALLEGATO 1)

<i>C) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA</i>
--

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 4) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 5) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.



D) PER I SERVIZI PUBBLICI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto finanziario dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2016, presenta il seguente risultato:

<i>servizio</i>	<i>entrate</i>	<i>spese</i>	<i>% di copertura ottenuta</i>
Trasporto Scol	0	0	0
Mense scolastiche	19.647,00	23.184,11	84,74

- 2) che il conto del **servizio smaltimento rifiuti**, determinato conformemente all'attuale normativa dove si prevede la totale copertura del servizio a mezzo della Tari presenta il seguente risultato:

<u>USCITA</u>		previsioni	impegni
PEG.		definitive	
	<i>rimborso spese e missioni agli amministratori comunali</i>		
	<i>Quota consortile consorzio obbligatorio di bacino (COUB)</i>		
	<i>visite mediche (medico0 del lavoro + analisi asl)</i>		
	<i>software gestionale</i>	600,00	563,00
	<i>quota forfettaria</i>		
	<i>quota costi personale impiegato nella gestione dei rifiuti differenziati e indifferenziati imputata ai costi operativi di gestione</i>	600,00	600,00
	<i>personale (tecnico/ amministrativo)</i>		
	<i>Acquisto attrezzature per interventi n.u.</i>		
	<i>acq.vestiaro personale serv.n.u.</i>		
	<i>Spese generali funzionamento servizio N.U.</i>		
	<i>Acquisto contenitori e sacchi</i>		
	<i>Gestione e manutenzione automezzi N.U.</i>		
	<i>Appalto servizio di raccolta e trasporto rifiuti</i>	50.000,00	47.729,83
	<i>versamento quote/capitale a coupper</i>		
	<i>copertura costi anno precedente</i>		
	<i>TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DEL TRIBUTO PROVINCIALE TARSU</i>	2.100,00	2.100,00
	<i>Incenerimento rifiuti</i>		
	TOTALE SPESE PREVISTE		
<u>ENTRATA</u>		52.500,00	50.252,00
PEG.	<i>Proventi da tariffe e contribuzioni</i>		
	<i>Ruolo tassa smaltimento rifiuti</i>	52.500,00	50.252,00
	<i>entrate derivanti da contributo CONAI</i>	900,00	854,84
	TOTALE ENTRATE SERVIZIO	53.400,00	51.106,84

La differenza non viene riportata nel quadro finanziario del 2016.

E) PAREGGIO DI BILANCIO

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, **per il solo anno 2016**, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il **Fondo pluriennale vincolato**, di entrata e di spesa, **al netto della quota** riveniente dal ricorso all'indebitamento. **La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2016** il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.

La **legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale** che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale. Inoltre, **limitatamente all'anno 2016**, sono previste talune esclusioni di entrate e di spese dagli aggregati rilevanti ai fini della determinazione del predetto saldo di finanza pubblica.

Il Comune di Borgomezzavalle è stato istituito con Legge Regionale n. 16 del 13.07.2015, non era pertanto tenuto a all'invio del modello monit 16 relativo al pareggio di bilancio.

F) PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

- Che l'ente ha provveduto a norma dell'art.1 del d.p.r.118 del 7/4/2000, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2016, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

G) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233:

Tesoriere **VENETO BANCA SCPA**
Economo **BELLOTTI MILVA**

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE



Nella parte corrente si riscontra un sostanziale equilibrio, di rilievo rispetto alla previsione iniziale del bilancio

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

□ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2015 e precedenti. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 12/04/2017 nella quale:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2016	107.991,18
Somme riaccertate	90.731,77
Differenza	-17.256,41

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2016	114.124,84
Somme riaccertate	97.669,95
Differenza	- 16.454,89

Risultato finanziario derivante da riaccertamento

Analisi "anzianità" dei residui

□ residui formati dalla gestione

Residui	Esercizi Preced.	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Tit. 1						14.244,61	14.244,61
Attivi Tit. 2						95.689,68	95.689,68
Attivi Tit. 3	2.000,00	1.000,00	3.000,00	850,00	1.067,84	18.264,24	26.182,08
Attivi Tit. 4	6.958,35		27.168,28		2.544,18		36.670,81
Attivi Tit. 6							
Attivi Tit. 9					6.174,00	891,17	7.065,17
Totale Attivi	8.958,35	1.000,00	30.168,28	850,00	9.786,02	129.089,70	179.852,35
Passivi Tit. 1			1.200,00	1.372,39		87.552,38	90.124,77
Passivi Tit. 2	3.087,80		250,00		13.421,18	69.264,51	86.023,49
Passivi Tit. 3							0,00
Passivi tit. 4							
Passivi Tit.5							
Passivi Tit. 7			7.295,05	7.295,03	14.559,51	9.246,10	38.395,69
Totale Passivi	3.087,80		8.745,05	8.667,42	27.980,69	166.062,99	214.543,95

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ **residui attivi ed esigibilità**

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. L'Ente non ha al momento crediti inesigibili da stralciare dal conto del bilancio per l'iscrizione nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

□ **residui passivi e gestione**

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi :

- le spese correnti impegnate nella competenza pari ad € 453.150,61, sono state pagate per una percentuale dell' 80,68%, pari ad €. 365.598,23.
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza pari ad €. 131.370,20, sono state pagate per una percentuale del 52,73% pari ad €. 69.264,51 in quanto difficilmente i pagamenti iniziano nello stesso anno di impegno della spesa, ma soprattutto la forte limitazione dettata dai vincoli del rispetto del pareggio di bilancio che ha privilegiato il pagamento di lavori impegnati nelle annualità precedenti;

□ **utilizzo anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha mai attivato anticipazione di Tesoreria in quanto grazie al buon andamento delle riscossioni, il Comune non ha avuto problemi di liquidità nel corso dell'anno.

□ **scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente per la parte corrente del bilancio, (dettata anche dall'approvazione del bilancio avvenuta in data 28 aprile 2016) mentre per quella straordinaria (ricorso all'indebitamento/spese di investimento) lo scostamento fra previsione e risultato, appare significativo anche se è fortemente influenzato dalla ricerca non fruttuosa di contributi regionali e/o statali per la realizzazione di opere.

Pur osservando che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si segnala che sarebbe opportuno per il futuro prestare maggiore attenzione alla programmazione degli investimenti sulla base della effettiva capacità dell'ente di dare poi corso alla realizzazione delle opere previste.

□ **Contributo per permesso di costruire**

		Previsione definitiva	accertato
	ONERI URBANIZZAZIONE	5.000,00	386,09



L'evoluzione degli accertamenti è la seguente:

	2012	2013	2014	2015	2016
Residui rimasti da riscuotere all'1.1.16					107.991,18
Accertamenti					869.239,89
Riscossioni					780.122,31
Residui eliminati con il riaccertamento					17.256,41
Residui rimasti da riscuotere al 31.12.16					179.852,35

Il prospetto contiene esclusivamente i dati dell'anno 2016, primo anno di istituzione del Comune di Borgomezzavalle.

Le quote accertata a titolo di oneri di urbanizzazione e costi di costruzione sono state integralmente destinate alla spesa in conto capitale.

□ **Rispetto limiti di spesa relativi al personale**

La spesa complessiva relativa al personale alla data del 31/12/2016 è pari a €. 101.061,63 (comprendente delle quote inviate al F.P.V.) l'organico è così composto:

Uffici	Personale assegnato
Segreteria	
Servizio economico finanziario Ufficio Ragioneria	1
Ufficio Segreteria/contratti/opere pubbliche	
Ufficio demografici/tributi	1
Ufficio polizia amministrativa ed urbana	
Ufficio Tecnico	
Totale	2

Il Comune di Borgomezzavalle ha una popolazione residente al 31/12/2016 di n. 312 è stata comunque garantita la funzionalità del servizio, facendo fronte a tutte le richieste avanzate dai cittadini.

Il rapporto tra il totale della spesa di personale (€. 101.061,63) e la spesa corrente (€ 453.150,61) è pari a 22,30%.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**Crediti e debiti reciproci**

L'[art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011](#), richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nell'apposito prospetto di attestazione crediti e debiti reciproci tra comune e società, enti ed organismi partecipati per le finalità di cui all'art.11, comma 6 lett. J, D.Lgs 118/2011 e dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazione dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.



SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Acqua Novara VCO	0	0	0	0	0	0	3
Conser VCO (3)			0			0	3
Consorzio di Bacino VCO (3)			0			0	3
Consorzio Intercomun. Servizi Sociali (3)			0	1.100,00	1.100,00	0	3
Consorzio Case Novaresi	0	0	0	0	0	0	3
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

☐ Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro **54.241,48**.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad **euro 0,00**

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli ammontanti ad euro **800.939,51** l'incidenza degli interessi passivi è del **0,68 %**.

In merito si osserva: **nulla di rilevante**

☐ 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. e come risulta dal prospetto di cui all'allegato 2).

C) SULLA GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

L'Ente non predispone per l'approvazione il conto economico né i suoi allegati, in quanto per dimensioni demografiche l'Ente è esentato dalla sua presentazione.



D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

L'ente non predispone per l'approvazione il conto economico in quanto per dimensioni demografiche l'Ente è esentato dalla sua presentazione, pertanto il patrimonio netto non subisce variazioni determinate da conto economico, si riscontra comunque l'aggiornamento dei beni ed il loro ammortamento sulla base dell'inventario predisposto dall'ente.

E) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

In combinazione con la Relazione Finanziaria e sul Conto del Patrimonio, quella della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza.

- l'analisi del risultato finanziario ed economico dell'esercizio e le principali cause che l'hanno determinato;
- i servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali - quantitativi degli stessi;
- l'evoluzione storica delle risorse e degli impieghi;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 ;

Letto, confermato, sottoscritto

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Benito DONINI



ALLEGATO 1)

Comune di Borgonze Valle

Conto del Patrimonio anno 2016

Pag. 1

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/ FINANZIARIO	VARIAZIONI DA		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			CAUSE			CAUSE			
			+	-		+	-		
ATTIVO									
A) IMMOBILIZZAZIONI									
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi plurienali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.170,40 3.170,40	0,00 0,00	13.493,23 13.493,23	0,00 0,00		-3.170,40 0,00	13.493,23 13.493,23	0,00 0,00 0,00	
Totale									
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.634.563,72 238.269,91	1.396.293,81	31.644,70	0,00		45.975,58 85.350,72	85.350,72	1.388.563,37 323.620,63	0,00
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	31.872,58	31.872,58	0,00	0,00			31.872,58	0,00	
3) Terreni (patrimonio disponibile)	507.771,56	507.771,56	0,00	0,00				507.771,56	0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	469.311,31 182.698,84	286.612,47	2.416,82	0,00		-6.717,14	15.906,59	273.122,70	0,00
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.596.030,89 432.814,60	1.163.216,29	0,00	0,00		20.649,30 151.550,10	151.550,10	1.032.315,49	0,00
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	41.408,51	15.215,09	10.341,94	0,00		-22.575,75	9.720,32	584.364,70	0,00
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	11.870,01	3.687,93	0,00	0,00		-7.706,04	1.783,75	18.832,76	0,00
8) Automezzi e mutomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.182,08 3.360,00	0,00	0,00	0,00		-3.360,00	0,00	1.904,18	0,00
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	39.797,43 37.145,27	2.652,16	4.209,00	0,00		-24.648,83	1.082,22	12.496,44	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.958,30 1.958,30	0,00	0,00	0,00		-1.958,30	0,00	0,00	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
13) Immobilizzazioni in corso	115.261,93	115.261,93	48.612,46	0,00		66.624,88	297.266,28	115.261,93	0,00
Totale									
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
1) Partecipazioni in									
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
2) Crediti verso:									
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		3.522.583,82	62.105,69	0,00		66.624,88	310.759,51	3.340.554,88	

San

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/ FINANZIARIO	VARIAZIONI DA		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
B) ATTIVO CIRCOLANTE									
I) RIMANENZE									
III) CREDITI									
1) Verso contribuenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2) Verso enti del settore pubblico allargato	23.047,89	23.047,89	14.244,61	8.062,43			14.985,46		14.244,61
a) Stato - correnti	0,00	0,00	2.264,62	0,00			0,00		2.264,62
- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
a) Regione - correnti	4.212,46	4.212,46	85.737,54	4.212,46			0,00		85.737,54
- capitale	11.868,28	11.868,28	0,00	0,00			0,00		11.868,28
a) Altri - correnti	9.001,49	9.001,49	7.687,52	9.001,49			0,00		7.687,52
- capitale	24.844,18	24.844,18	0,00	0,00			41,65		24.802,53
3) Verso debitori diversi									
a) verso utenti di servizi pubblici	9.540,52	9.540,52	3.542,19	3.622,68			0,00		9.460,03
b) verso utenti di beni patrimoniali	13.131,69	13.131,69	11.356,92	8.685,79			0,00		15.802,73
c) verso altri - correnti	833,07	833,07	919,32	33,07			800,00		919,32
- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
d) da alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
e) per somme corrisposte a c/terzi	11.511,69	11.511,69	891,17	3.908,39			1.429,30		7.065,17
4) Crediti per IVA	397,26	397,26	1.698,74	0,00			0,00		2.096,00
5) Per depositi									
a) banche	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
Totale		106.388,44	128.342,63	37.536,31			17.256,41		181.948,35
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI									
I) Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1) Fondo di cassa	165.002,87	165.002,87	780.122,31	589.802,58					355.322,60
2) Depositi bancari	0,00	0,00							0,00
Totale		165.002,87	780.122,31	589.802,58			0,00		355.322,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		273.391,31	908.464,94	627.328,89			17.256,41		537.270,95
C) RATEI E RISCONTI									
1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
2) Riscconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C)		3.795.975,13	970.570,63	627.328,89			328.015,92		3.877.825,83
CONTI D'ORDINE									
D) OPERE DA REALIZZARE	30.264,63	30.264,63	69.264,51	0,00			13.505,65		86.023,49
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
F) BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
TOTALE CONTI D' ORDINE		30.264,63	69.264,51	0,00			13.505,65		86.023,49

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
PASSIVO									
A) PATRIMONIO NETTO									
I) Netto patrimoniale	2.514.031,35	2.514.031,35							2.605.118,84
II) Netto da beni demaniali	0,00	0,00						0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		2.514.031,35	0,00		0,00	91.087,49		0,00	2.605.118,84
B) CONFERIMENTI									
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	526.693,97	526.693,97	0,00					41,65	526.652,32
II) Conferimenti da concessioni di edificare	56.478,99	56.478,99	386,09					0,00	56.865,08
TOTALE CONFERIMENTI		583.172,96	386,09		0,00	0,00		41,65	583.517,40
C) DEBITI									
I) Debiti di finanziamento									
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	614.910,61	614.910,61	0,00					0,00	560.669,13
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento	44.430,38	44.430,38	87.552,38					1.707,41	90.124,77
III) Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	39.429,83	39.429,83	9.246,10					1.241,83	38.395,69
VI) Debiti verso:									
1) imprese controllate	0,00	0,00						0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00						0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, isdit.)	0,00	0,00						0,00	0,00
VII) Altri debiti	0,00	0,00						0,00	0,00
TOTALE DEBITI		698.770,82	96.798,48		103.430,47	0,00		2.949,24	689.189,59
D) RATEI E RISCONTI									
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI			0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.795.975,13	97.184,57		103.430,47	91.087,49		2.990,89	3.877.825,83
CONTI D'ORDINE									
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	30.264,63	30.264,63	69.264,51					13.505,65	86.023,49
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00						0,00	0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00						0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		30.264,63	69.264,51		0,00	0,00		13.505,65	86.023,49

Il segretario

Il legale rappresentante dell'ente

Il responsabile del servizio finanziario



ALLEGATO 2)

Comune di Borgomezzavalle							
Allegato 1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2016)							
1000000	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità $f) = (e) / (c)$
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.082,62	0,00	5.082,62	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.082,62	0,00	5.082,62	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 103: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9.161,99	0,00	9.161,99	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 103: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	14.244,61	0,00	14.244,61	0,00	0,00	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	95.689,68	0,00	95.689,68	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	95.689,68	0,00	95.689,68	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.649,11	10.763,65	26.412,76	9.117,08	9.117,08	35,05%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,24	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	169,08	0,00	169,08	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.818,43	10.763,65	26.582,08	9.117,08	9.117,08	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	36.670,81	36.670,81	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	36.670,81	36.670,81	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	36.670,81	36.670,81	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	125.752,72	47.034,46	172.787,18	9.117,08	9.117,08	5,28%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	36.670,81	36.670,81	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	125.752,72	10.363,65	136.116,37	9.117,08	9.117,08	6,70%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00