

# **PROVINCIA DI BRESCIA**

## **Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Andrea Maspero - Presidente

Dott. Piero Lotti

Dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredato da:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La nota integrativa è corredata di un prospetto che espone i risultati della gestione con le relative previsioni, secondo la struttura del piano dei conti di cui all'articolo 8, comma 4.
- il piano degli indicatori di bilancio;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate direttamente;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 D.M.23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio dei rispettivi servizi;
- rendiconti degli agenti contabili resi entro il 30 gennaio 2017.

visti

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel, il decreto legislativo n. 118 del 23.6.2011, il D.P.C.M 28.12.2011 e lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- il conto del Bilancio 2015 approvato con Delibera di C.P. n. 11 del 29/04/2016;

verificato che

1\* si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016

2\* Con delibera n. 19 del 28/07/2016 il Consiglio Provinciale ha preso atto del permanere degli equilibri di bilancio;

3\* durante l'anno in questione il Collegio dei Revisori ha esercitato la sua funzione e la sua collaborazione con il Consiglio Provinciale in ottemperanza alle competenze contenute nel T.U.E.L., nello Statuto e nel Regolamento di contabilità;

4\* le risultanze delle verifiche di cassa sono riportate negli appositi verbali;

5\* Il Rendiconto, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto del patrimonio
- Conto economico

è stato compilato secondo le norme regolamentari nonché i principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

6\* Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con reversali di incasso. . Il Conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio di Ragioneria.

7\* Nel rendiconto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi rideterminati ai sensi dell'art. 7 , comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

8\* E' stata verificata la corrispondenza tra le spese di investimento e le relative fonti di finanziamento, tenuto conto che tali spese si considerano impegnate a condizione che il mutuo sia concesso o che siano indicate le relative fonti di finanziamento.

l'Ente strumentale individuato da includere nella sperimentazione con delibera G.P. 518 del 27/12/2011 è Azienda Speciale "Ufficio d'ambito di Brescia".

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel.

## PREMESSE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha adottato entro il 31 luglio 2016 la deliberazione n. 19 del 28 luglio 2016 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del pareggio di bilancio;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2016 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 .

Il Rendiconto relativo al 2015 è stato approvato con delibera di C.P. n. 11 del 29 aprile 2016

L'avanzo accertato per l'esercizio 2015 è pari a Euro **€. 157.386.373,05** così suddiviso:

Debiti fuori bilancio		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		73.742.815,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		30.893.301,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità		17.151.412,69
Fondo passività potenziali		2.750.000,00
Fondi di ammortamento		0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		21.400.000,00
Altri vincoli		0,00
Fondi non vincolati		11.448.842,83
<b>TOTALE</b>		<b>157.386.373,05</b>

Nel corso del 2016 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2015 per € 52.235.630,22.

## GESTIONE DEI RESIDUI E OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

## CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			Euro	138.316.838,21
Riscossioni	Euro	35.579.636,89	172.650.073,82	208.229.710,71
Pagamenti	Euro	29.852.804,14	209.429.886,14	239.282.690,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			Euro	107.263.858,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			Euro	0,00
<i>Differenza</i>			Euro	107.263.858,64

**Il fondo di cassa risulta così composto**

Fondi ordinari	€.	104.614.753,60
Fondi vincolati da mutui	€.	2.649.105,04
Altri fondi vincolati		====
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>107.263.858,64</b>

**Il fondo di cassa risulta così composto**

Depositi fruttiferi		====
Depositi infruttiferi	€.	107.263.858,64
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>107.263.858,64</b>

***Concordanza con la tesoreria unica***

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016.....	Euro	107.263.858,64
	(-) Euro	258.085,14
Conciliazione	(-) Euro	442.389,11
Disponibilità presso la Banca d'Italia .....	Euro	<b>107.964.332,89</b>

La differenza si riferisce a riscossioni del 31 dicembre 2016 contabilizzate dal Tesoriere in data 2 gennaio 2017 (€. 258.085,14) e pagamenti effettuati dallo stesso il 31 dicembre 2016 e contabilizzati da Banca d'Italia il 2 gennaio 2017 (€. 442.389,11).

l'Ente non ha avuto la necessità di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il **fondo pluriennale vincolato** è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

Al 31/12/2016 il **Fondo Pluriennale Vincolato** risulta così composto:

- parte corrente                    € 5.275.439,91
- parte c/capitale                € 55.060.704,85

### GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		138.316.838,21			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	52.235.630,22		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup></b>	3.620.220,07				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup></b>	61.840.882,33				

<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	91.501.689,96	91.777.112,68	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	186.232.695,13	187.898.405,98
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	46.832.192,40	48.412.373,43	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	5.275.439,91	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	88.595.072,06	40.515.642,97	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	27.255.717,76	23.738.156,34
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	9.489.508,00	9.495.690,67	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	55.060.704,85	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.360,00	3.425,94	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>236.421.822,42</b>	<b>190.204.245,69</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>213.488.412,89</b>	<b>211.636.562,32</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	4.183.373,32	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	13.281.300,55	13.281.300,55
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.838.258,70	13.842.091,70	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	13.838.258,70	14.364.827,41

<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>250.260.081,12</b>	<b>208.229.710,71</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>240.607.972,14</b>	<b>239.282.690,28</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>367.956.813,74</b>	<b>346.546.548,92</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>240.607.972,14</b>	<b>239.282.690,28</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>127.348.841,60</b>	<b>107.263.858,64</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>367.956.813,74</b>	<b>346.546.548,92</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>367.956.813,74</b>	<b>346.546.548,92</b>

## Verifica equilibri di bilancio esercizio 2016

L'equilibrio del Rendiconto 2016 è stato inoltre verificato come segue.

Verifica equilibri			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		138.316.838,21	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.620.220,07
A) Recupero disavanzo di amministrazione precedente			
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		226.928.954,42 -
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	(-)		186.232.695,13
DD) Fondo pluriennale vincolato			5.275.439,91
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		13.281.300,55 -
<b>G) Somma finale (H=A+B+C-D-E-F-G)</b>			<b>31.035.178,81</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		31.948.675,94 4.790.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <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	(-)		13.390.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>O=H+I-L+M+N</b>			<b>49.593.854,75</b>

<b>Equilibrio economico finanziario</b>			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		20.286.954,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		61.840.882,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.492.868,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		13.390.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		27.255.717,76
<i>UU) Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>55.060.704,85</i>
V) Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-L-S-T+M-U-V+F</b>			<b>22.694.282,00</b>

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>			
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>			<b>72.288.136,75</b>

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da entrate da sanzioni codice della strada.

In base ai dati forniti dall'Ente al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (50%)	<b>3.851.211,49</b>
Sanzioni per violazioni al codice della strada (100%)	<b>13.592.650,94</b>
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>17.443.862,43</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (violazioni CdS)	<b>17.443.862,43</b>
<b>Totale spese</b>	<b>17.443.862,43</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	

In base ai dati forniti dall'Ente di seguito di evidenza la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate :

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	<b>14.033.192,82</b>	<b>14.033.192,82</b>
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	<b>17.443.862,43</b>	<b>17.443.862,43</b>
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	<b>9.126.119,69</b>	<b>9.126.119,69</b>
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				138.316.838,21
RISCOSSIONI	(+)	35.579.636,89	172.650.073,82	208.229.710,71
PAGAMENTI	(-)	29.852.804,14	209.429.886,14	239.282.690,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.263.858,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.263.858,64
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	74.643.280,38	77.610.007,30	152.253.287,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.406.926,91	31.178.086,00	34.585.012,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.275.439,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			55.060.704,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>164.595.988,65</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(2)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 <sup>(3)</sup>		68.073.689,99
Fondo passività potenziali 31/12/2016		3.380.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>71.453.689,99</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.152.880,05
Vincoli derivanti da trasferimenti		49.748.932,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		24.470.092,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.730.884,98
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>		<b>89.102.789,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>		
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>4.039.508,75</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

<i>P R I M O</i>		
Fondo iniziale di cassa	Euro	138.316.838,21
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	360.482.998,39
Totale impegni e residui passivi riaccertati e FPV	Euro	334.203.847,95
<b>Avanzo di amministrazione</b>	Euro	<b>164.595.988,65</b>
<i>S E C O N D O</i>		
Minori spese di competenza	Euro	247.826.068,57
Minori entrate di competenza	Euro	120.477.226,97
<i>Differenza</i>	Euro	127.348.841,60
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	44.814.598,07
<b>Saldo gestione residui</b>	Euro	<b>7.567.451,02</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	Euro	<b>164.595.988,65</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

## **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza (comprensivo del FPV in entrata)	Euro	376.057.328,28
Totale impegni di competenza (comprensivo del FPV di spesa)	Euro	300.944.116,90
<b>SALDO</b>	Euro	75.113.211,38
Avanzo applicato	Euro	52.235.630,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>127.348.841,60</b>

## **Gestione dei residui**

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	8.569.854,58
Minori residui passivi riaccertati	Euro	1.002.403,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>-7.567.451,02</b>

## **RIEPILOGO**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>127.348.841,60</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>-7.567.451,02</b>
<b>AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>Euro</b>	<b>44.814.598,07</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>164.595.988,65</b>

Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio e il seguente

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	28.726.827,92	30.893.301,55	24.470.092,25
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (quota già applicata al Bilancio di previsione 2014)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.871.327,39	17.151.412,69	68.073.689,99
Fondo passività potenziali		2.750.000,00	3.380.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	142.555,25	21.400.000,00	12.152.880,05
Altri vincoli			2.730.884,98
Fondi non vincolati	9.906.417,55	11.448.842,83	4.039.508,75
<b>TOTALE</b>	<b>145.326.604,93</b>	<b>157.386.373,05</b>	<b>164.595.988,65</b>

## ENTRATE

### SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto risulta la seguente evoluzione:

<i>ENTRATE</i>	<i>STANZIAMENTO INIZIALE</i>	<i>STANZIAMENTO DEFINITIVO</i>	<i>CONSUNTIVO 2016</i>
Utilizzo avanzo presunto amministrazione	40.400.000,00	52.235.630,22	
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	65.461.102,40	65.461.102,40	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	105.405.000,00	104.600.000,00	91.501.689,96
Titolo 2 Trasferimenti correnti	47.983.512,54	48.932.538,12	46.832.192,40
Titolo 3 Entrate extratributarie	77.167.146,69	92.807.468,59	88.595.072,06
Titolo 4 Entrate in conto capitale	71.881.435,32	80.236.776,77	9.489.508,00
Titolo 5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie	27.050.024,61	27.050.024,61	3.360,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	13.500.000,00	17.110.500,00	13.838.258,70
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>448.848.221,56</b>	<b>488.434.040,71</b>	<b>250.260.081,12</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### ENTRATE TRIBUTARIE

		2014	2015	2016
Titolo 1	Entrate correnti di natura trib e contributiva	Euro		
	Tributi indiretti	Euro	39.274.245,34	44.453.009,59
	Tributi diretti	Euro		
	Compartecipazione di tributi	Euro	87.883.779,76	59.406.420,76
	Fondi perequativi	Euro		
		Euro		
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>Euro</b>	<b>127.158.025,10</b>	<b>103.859.430,35</b>

### TRASFERIMENTI

		2014	2015	2016
Titolo 2	Trasferimenti correnti	Euro		
	Trasferimenti correnti da A.P	Euro	10.957.367,39	32.936.344,71
	Trasferimenti correnti da Famiglie	Euro		
	Tasferimenti correnti da Imprese	Euro	2.372.989,91	1.922.071,01
	Trasferim. Corr.da Istituzioni Sociali Priv	Euro		
	Trasferim. Correnti da UE e resto del mondo	Euro	8.201,64	
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>Euro</b>	<b>13.338.558,94</b>	<b>34.858.415,72</b>

## ENTRATE

### EXTRATRIBUTARIE

		2014	2015	2016
Titolo 3	Entrate Extratributarie	Euro		
	Vendita di beni e servizi e proventi gs beni	Euro	6.212.369,96	5.577.214,30
	Proventi deriv. Attività di controllo e repress irregolarità e illeciti	Euro	21.121.999,99	31.855.957,47
	Interessi attivi	Euro	208.739,30	148.801,46
	Altre entrate da redditi di capitale		648.910,84	225.479,82
	Rimborsi e altre entrate correnti		5.408.162,10	8.926.172,63
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>Euro</b>	<b>32.951.271,35</b>	<b>47.157.056,70</b>
			<b>88.595.072,06</b>	

In particolare con riferimento a Sanzioni amministrative da violazioni del codice della strada

L'ente ha contabilizzato le entrate sulla base del criterio della competenza per Euro 67.344.089,30

A fronte di tale entrate è stato apposto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 38.360.530,20.

L'Organo di revisione acquisisce informazioni in ordine a:

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *non inferiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. 30 aprile 1992, n. 285, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

- Per l'anno 2016 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 44 del 1/3/2016.

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Spesa Corrente	10.061.858,06	10.496.788,11	7.982.977,45
Spesa per investimenti		11.744.717,42	6.730.000,00
Avanzo vincolato			2.730.884,98

- l'andamento dei suddetti proventi è stato il seguente:

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Residui (da riscuotere all'1/1)	7.861.580,72	18.830.072,70	35.146.337,47
Accertamenti di competenza	20.123.716,13	31.143.310,53	67.344.089,30
Riscossioni su residui	3.060.152,17	3.219.073,49	5.199.401,79
Riscossioni di competenza	6.096.704,17	11.607.972,27	17.902.468,57
Residui (da riscuotere al 31/12)	18.828.440,51	35.146.337,47	79.388.556,41

### **ALIENAZIONI**

	<b>Previsione iniziale 2016</b>	<b>Rendiconto 2016</b>			
Alienazioni	3.800.000,00	247.823,13			

Le risorse provenienti o previste da tali disinvestimenti sono state destinate nel modo seguente:

	<b>Previsione iniziale 2016</b>	<b>Rendiconto 2016</b>			
Investimenti	3.800.000,00	247.823,13			
Riduzione indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Avanzo vincolato)					
Altro (specificare)					

**SPESE****SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO**

Dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risulta la seguente evoluzione :

<b>Titolo</b>	<b>Macroaggregato</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Previsione definitiva</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
1	101	Redditi da lavoro dipendente	23.365.200,00	22.918.869,15	22.122.863,18
	102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.881.600,00	1.804.930,85	1.495.816,95
	103	Acquisto di beni e servizi	56.857.084,60	61.683.174,17	55.003.178,83
	104	Trasferimenti correnti	97.371.706,10	106.467.669,84	94.928.762,24
	105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
	107	Interessi passivi	10.047.488,05	10.357.488,05	10.323.766,21
	109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	-
	110	Altre spese correnti	19.396.500,00	47.205.470,11	2.358.307,72
<b>1 Totale</b>			<b>208.929.578,75</b>	<b>250.447.602,17</b>	<b>186.232.695,13</b>
2	202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	168.947.825,45	127.933.918,71	13.595.356,94
	203	Contributi agli investimenti	22.999.516,81	19.810.014,43	13.660.360,82
	204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
	205	Altre spese in conto capitale	-	55.060.704,85	-
<b>2 Totale</b>			<b>191.947.342,26</b>	<b>202.804.637,99</b>	<b>27.255.717,76</b>
3	301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
	302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-
<b>3 Totale</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4	403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	34.471.300,55	18.071.300,55	13.281.300,55
<b>4 Totale</b>			<b>34.471.300,55</b>	<b>18.071.300,55</b>	<b>13.281.300,55</b>
7	701	Uscite per partite di giro	13.469.000,00	17.079.500,00	13.832.008,70
	702	Uscite per conto terzi	31.000,00	31.000,00	6.250,00
<b>7 Totale</b>			<b>13.500.000,00</b>	<b>17.110.500,00</b>	<b>13.838.258,70</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>448.848.221,56</b>	<b>488.434.040,71</b>	<b>240.607.972,14</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### SPESE CORRENTI

VOCI	2014	2015	2016
<b>SPESE CORRENTI</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	28.621.908,45	26.849.422,27	22.122.863,18
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.024.222,38	1.813.325,78	1.495.816,95
103 Acquisto di beni e servizi	71.398.482,53	63.865.528,99	55.003.178,83
104 Trasferimenti correnti	50.150.083,39	54.994.665,79	94.928.762,24
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	
106 - Fondi perequativi	0,00		
107 - Interessi passivi	11.580.664,62	7.039.740,64	10.323.766,21
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	
109 - Rimborsi e poste correttive dell'entrate	4.394,02	2.674.793,15	
1010- Altre spese correnti	2.643.091,64		2.358.307,72
<b>Totale Titolo I</b>	<b>166.422.847,03</b>	<b>157.237.476,62</b>	<b>186.232.695,13</b>

### SPESE DI PERSONALE

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<i>Dipendenti di ruolo al 31.12.2015</i>	n.	662
assunzioni	n.	
dimissioni	n.	122
<b>Dipendenti di ruolo al 31.12.2016</b>	<b>n.</b>	<b>540</b>

- 1) in attuazione dell'art. 62 c. 2 del Dlgs 29/93 il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 sono stati inoltrati come prescritto alla Ragioneria territoriale dello Stato, come risulta dalla documentazione messa a disposizione dall'ufficio contabilità del personale (acquisizione della trasmissione conclusa in via telematica in data 31/05/2016) mentre quelli relativi all'anno 2016 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto.
- 2) è stato dato il parere sugli accordi della contrattazione decentrata dal Collegio dei Revisori in carica per il contratto della Dirigenza in data 14/12/2016 per il contratto del personale del comparto in data 07/06/2016.
- 3) sono state trasmesse al Ministero delle Finanze (sistema SICO) le rilevazioni del monitoraggio trimestrale del personale
- 4) l'Ente ha trasmesso le informazioni sulla contrattazione integrativa certificata dagli organi di controllo interno all'ARAN in data 16/01/2017 per la Dirigenza, in data 09/06/2016 per il personale del comparto.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#)

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>2016</b>
Spese macroaggregato 101	30.606.231,08	22.026.533,79
Altre spese (missioni e formazione personale)	1.115.038,68	46.582,13
Irap	1.994.533,09	1.344.504,24
Altre spese incluse (previdenza complementare agenti polizia finanziati con proventi da sanzioni)		150.000,00
<b>Totale</b>	<b>33.716.162,84</b>	<b>23.567.620,16</b>
Componenti escluse	4.475.988,93	7.900.515,66
<b>Componenti assogg. ai limiti di spesa c 557</b>	<b>29.240.173,92</b>	<b>15.667.104,50</b>
Totale spese correnti	144.991.740,43	186.232.695,13
Incidenza su spese correnti	20,17%	8,41%

Relativamente al 2016 le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.385.915,65
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	-
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
5	<u>Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</u>	-
6	<u>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL</u>	23.984,91
7	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL</u>	236.641,11
8	<u>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL</u>	-
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro praticante	-
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.745.879,02
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	-
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanzia e con proventi da sanzioni del codice della strada	150.000,00
14	IRAP	1.344.504,24
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	634.113,10
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	46.582,13
18	Altre spese (specificare):	-
	<b>Totale</b>	<b>23.567.620,16</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	46.582,13
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	4.736.414,69
5	<u>Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali</u>	2.617.755,34
6	<u>Spese per il personale appartenente alle categorie protette</u>	308.499,03
7	<u>Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici</u>	191.264,47
8	<u>Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada</u>	-
9	Incentivi per la progettazione	-
10	Incentivi recupero ICI	-
11	Diritto di rogito	0
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	-
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	-
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	-
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	-
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) Convenzione Segreteria.	-
	Totale	7.900.515,66

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	4.868.050,00	4.912.294,00	4.970.666,00
Risorse variabili	181.279,00	117.946,00	83.290,00
Decurtazione per personale cessato	1.277.897,00	1.420.941,00	2.010.877,00
Totale	3.772.112,00	3.609.499,00	3.043.079,00
Percentuale sulle spese intervento 01	13,18%	13,45%	13,76%

l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. [9, comma 28, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 4, comma 102, della Legge n. 183/11;

<u>Importo totale della spesa di personale impegnata nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09<sup>1</sup>)</u>	<u>Importo totale della spesa di personale prevista nell'anno 2016</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
1.328.523,19	35.214,07	2,65%

Le suddette spese si riferiscono ad un dipendente assunto il 09/12/2014 ai sensi dell'art. 90 Decreto legislativo 267/2000.

Spese per collaborazione coordinata a continuativa pari a Euro 0,00

## ***INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI***

<sup>1</sup> Per le Amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ovvero spese per personale relative a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del Dlgs. n. 276/03 e s.m.i., il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.

Il collegio prende atto che:

- il Regolamento per il conferimento degli incarichi individuali con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e di lavoro autonomo tiene conto di quanto stabilito dall'art. 7 comma 6 del Dlgs n. 165/01 è stato approvato con deliberazione G.P n. 129 del 29 marzo 2010 modificato con deliberazione G.P. n. 385 del 13.12.2013 ed è stato trasmesso il 18/12/2013 con nota prot. N. 155764 alla sezione Regionale della Corte dei Conti della Lombardia;

Quanto ai limiti di spesa si evidenzia:

Tipologia spesa	Rendiconto 2013	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Studi ed incarichi di consulenza	61.000,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>

La spesa per incarichi di studio e consulenza è pari al 0,00 % della spesa di personale relativa all'anno 2012 (limite 1,1% per gli enti con spesa del personale superiore a 5 milioni di euro)

## **CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

Il Collegio ha chiesto riscontro in ordine al rispetto delle previsioni normative e precisamente:

Legge 190/2014 Art.1, comma 420

- b) divieto di effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- g) divieto di attribuire incarichi di studio e consulenza

D.l. 66/2014

- Art. 14 : dimostrazione per l'anno 2016 rispetto limite

Comma 1 incarichi di consulenza, studio , ricerca

Comma 2 collaborazioni coordinate e continuative

- Art. 24 : comma 4 locazioni passive + D.L. 95/2012 art. 3 D.L. 90/2014
- Art. 3 c 5 bis che introduce il comma 557-quater in materia di verifica del limite di spesa del personale

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	
Studi e consulenze (Rendiconto 2013)	61.000,00	100,00%	0,00	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.105.685,20	100,00%	0,00	0,00	
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	
Missioni	257.862,20	50,00%	128.931,10	27.612,13	
Formazione	45.058,43	50,00%	22.529,22	18.970,00	

**Rendiconto  
2011**

Manutenzione, noleggio, acquisto autovetture	313.632,00	70%	94.089,60	90.156,11	
--	------------	-----	-----------	-----------	--

**Acquisto mobili e arredi**

(art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13)

Nell'esercizio 2016 non sono state effettuate spese per acquisto mobili e arredi.

**Spese di rappresentanza**

L'ente ha predisposto apposito prospetto allegato al rendiconto. Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *web* dell'Ente Locale.

**Incarichi di informatica**

L'Ente non ha affidato incarichi.

## Fondo crediti di difficile esigibilità

Il principio contabile applicato della contabilità armonizzata recita:

*“Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell’esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell’avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo svalutazione crediti” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L’accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un’economia di bilancio che confluisce nell’avanzo di amministrazione come quota vincolata.”*

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (d)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (e) = (c) x (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* (f)
1000000	TOTALE TITOLO 1	16.790.942,14	9,24	16.790.951,38			
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.646.222,19	5.059.872,31	8.706.094,50			
3200000	TOTALE TITOLO 3	52.664.360,73	30.443.550,38	83.107.911,11	81,91	68.073.689,99	68.073.689,99
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.249.347,74	3.431.954,81	4.681.302,55			
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>74.350.872,80</b>	<b>38.935.386,74</b>	<b>113.286.259,54</b>		<b>68.073.689,99</b>	<b>68.073.689,99</b>

### Entrate di dubbia e difficile esigibilità al 31 dicembre 2016

*Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*

TOTALE RESIDUI ATTIVI	€. 83.107.911,11
ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	81,91%
IMPORTO MINIMO DEL FONDO	€. 68.073.689,99
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€. 68.073.689,99

### **CALCOLO ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

Periodo	Residui attivi iniziali	Incassi Rs	% Riscosso (Incassi/residui iniziali)	Media semplice % riscosso	% non riscosso	FCDE
	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D	
2012			17,18%	<b>18,09%</b>	<b>81,91%</b>	<b>68.073.689,99</b>
2013			17,18/%			
2014	7.861.580,72	3.060.152,17	38,93%			
2015	18.828.440,51	3.219.073,49	17,10%			
2016	36.797.562,17	6.354.011,79	17,27%			
<b>Totale</b>	<b>63.487.583,40</b>	<b>12.633.237,45</b>	<b>90,47%</b>			

## ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI

Dalla Relazione sulla gestione si evince che sulla base della ricognizione effettuata in ordine al contenzioso esistente a carico dell' Ente sono emerse cause con rischio di condanna per la Provincia al pagamento di risarcimento danni. Si ritiene in via prudenziale accantonare al fondo rischi l'importo di €. 3.380.000,00 così calcolato:

F. s.p.a./Provincia di Brescia rg 15643/2011 Tribunale di Brescia.	€ 2.000.000,00;
R. s.p.a./Provincia di Brescia rg 14639/2013 Tribunale di Brescia	€ 750.000,00;
T. / Provincia di Brescia Cassazione	€ 150.000,00;
I.N.P.G.I./ Provincia di Brescia Cassazione	€ 100.000,00;
R.M./ Provincia di Brescia Cassazione	€ 100.000,00;
Dexia / Provincia di Brescia Alta Corte di giustizia di Londra	€ 280.000,00

### ***SPESE IN CONTO CAPITALE***

Nel bilancio armonizzato la spesa complessiva in conto capitale ammonta ad € 27.255.717,76.

L'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici sono stati adottati dalla Giunta Provinciale con delibera n. del 25 gennaio 2016;

In base ai dati forniti dall'Ente il titolo II della spesa è finanziato con le seguenti risorse distinte in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- fondo pluriennale vincolato	52.840.882,33	
- avanzo di amministrazione 2015 applicato	9.586.954,28	
- avanzo del bilancio corrente	13.390.000,00	
- alienazione di beni	247.823,13	
- entrate da riduzione di attività finanziarie	3.360,00	
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>76.069.019,74</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi da Amministraz. Pubbliche	4.839.996,23	
- contributi da Imprese	1.291.841,46	
- contributi da U.E.		
- altri mezzi di terzi	115.565,18	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>6.247.402,87</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>82.316.422,61</b>
<b>SPESE TITOLO II MANDATE A FPV</b>		<b>55.060.704,85</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>27.255.717,76</b>
<b>TOTALE IMPEGNI + FPV TITOLO II</b>		<b>82.316.422,61</b>

## **INDEBITAMENTO**

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	450.234.987,36	433.979.987,36	410.998.198,26	398.213.201,65
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	16.255.000,00	16.405.822,55	12.739.122,88	13.281.300,55
Estinzioni anticipate			45.873,73	
Altre variazioni (+/-)		-6.575.966,55		
<b>Totale fine anno</b>	<b>433.979.987,36</b>	<b>410.998.198,26</b>	<b>398.213.201,65</b>	<b>384.931.901,10</b>

### **Anticipazioni di cassa**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

### **Nota informativa sui contratti relativi a strumenti finanziari derivati (art. 62, comma 8, d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito nella legge 6 agosto 2008 n°133)**

La Provincia di Brescia nell'anno 2006, al fine di coprire il rischio di forti oscillazioni dei tassi, ha sottoscritto due operazioni di interest rate swap con Dexia Crediop e Deutsche Bank per un importo rispettivamente di € 104.892.000,00 (scadenza 30/06/2036) e di € 55.832.000,00 (scadenza 22/12/2036). Gli impegni finanziari derivanti da tale operazione per l'esercizio 2016 hanno trovato copertura negli interventi di spesa relativi agli interessi passivi. Gli andamenti nel 2016 dei differenziali sono illustrati nell'apposita nota informativa contenuta nella Relazione al bilancio

## CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

<b>Contratto</b>	<b>Bene utilizzato</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
<i>n. 83617719633 del 13/06/2011</i>	<i>Completamento realizzazione nuovo edificio scolastico</i>	<i>20 anni dalla data di consegna del bene</i>	<i>Euribor 6 mesi + 1,497</i>

*Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n. 87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.*

## **PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE**

(Decreto Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013)

L'organo di revisione, vista la documentazione fornita, riscontra che l'Ente presenta un solo valore positivo nei parametri di deficitarietà.

### **OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO**

Il Collegio acquisisce la seguenti informazioni :

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici del pareggio di bilancio;
- che l'Ente ha provveduto ad inviare alla Ragioneria Generale dello Stato i monitoraggi previsti dalla legge;
- che il responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, in data 20 marzo 2017 in modalità digitale via web il certificato relativo alla verifica del rispetto del pareggio di bilancio 2016;
- che l'Ente ha rispettato gli obiettivi per esso stabiliti in ciascuno degli esercizi dal 1999 al 2016.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016.

## INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI DETENUTE IN SOCIETÀ DI CAPITALE.

In base ai dati forniti dall'Ente le Risorse dell'Ente pagate a favore delle società partecipate:

MOTIVAZIONE	Conto Residui	Conto Competenza	Fonte di finanziamento
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00	342.880,00	Regione Lombardia
Per trasferimenti in conto impianti	0,00	0,00	
Per copertura di disavanzi	0,00	0,00	
Per aumenti di capitale non per perdite	0,00	0,00	
Per aumenti di capitale per perdite	0,00	0,00	
Anticipazione fondi	0,00	0,00	

Inoltre, l'Ente nel corso del 2016 ha introitato per le seguenti società le seguenti somme:

Società Partecipate	Importo	Note
A4 HOLDING SPA	225.479,82	DIVIDENDI

*Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2016*

N.	Partecipate oggetto di ricapitalizzazioni per perdite	Importo	Fonte di finanziamento
-----	-----	-----	-----

*Incrementi di capitale*

N.	Partecipate oggetto di ricapitalizzazioni per perdite	Importo	Fonte di finanziamento / Motivazione
-----	-----	-----	-----

- L'Ente nella Relazione sulla gestione dell'esercizio 2016 allegata al rendiconto ha inserito l'informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate direttamente (art. [6, comma 4, Dl. 95/12](#));

## **Esternalizzazione di servizi**

L'Ente Locale non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad esternalizzare i servizi.

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva ad ogni esercizio è rivolta principalmente al riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento del rendiconto come voci di credito e debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del Bilancio al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nella gestione 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. dell'art. 7, comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

### Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III Euro	65.787.327,36	30.077.884,93	36.253.727,30	66.331.612,23	-544.284,87
C/capitale Tit. IV, V,VI Euro	52.928.023,45	5.438.969,67	38.374.620,84	43.813.590,51	9.114.432,94
Partite di giro Tit. IX Euro	77.421,04	62.782,29	14.932,24	77.714,53	-293,49
<b>Totale .. Euro</b>	<b>118.792.771,85</b>	<b>35.579.636,89</b>	<b>74.643.280,38</b>	<b>110.222.917,27</b>	<b>8.569.854,58</b>

### Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I Euro	23.229.723,07	19.731.348,51	2.512.213,74	22.243.562,25	986.160,82
C/capitale Tit. II,III Euro	9.655.977,42	8.884.204,97	755.563,25	9.639.768,22	16.209,20
Rimborso prestiti Tit. IV Euro					
Partite di giro Tit. VII Euro	1.376.434,12	1.237.250,66	139.149,92	1.376.400,58	33,54
<b>Totale .. Euro</b>	<b>34.262.134,61</b>	<b>29.852.804,14</b>	<b>3.406.926,91</b>	<b>33.259.731,05</b>	<b>1.002.403,56</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI Euro	8.569.854,58
MINORI RESIDUI PASSIVI Euro	1.002.403,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI Euro</b>	<b>-7.567.451,02</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente Euro	1.530.445,69
Gestione in conto capitale Euro	-9.098.223,74
Gestione partite di giro Euro	327,03
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI Euro</b>	<b>-7.567.451,02</b>

Analisi “anzianità” dei residui attivi e passivi

TITOLO	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale complessivo
Titolo I	0,00					16.790.942,14	16.790.942,14
Titolo II	0,00		901.479,26	3.060.893,05	1.097.500,00	3.646.222,19	8.706.094,50
Titolo III	280.283,53	70.720,81	3.794.447,04	11.454.003,64	15.594.399,97	55.864.545,94	87.058.400,93
Titolo IV	1.141.121,32	164.581,73	291.530,24	491.250,00	1.343.471,52	1.249.347,74	4.681.302,55
Titolo VI							
Titolo VI	34.942.666,03						34.942.666,03
Titolo VII							
Titolo IX	1.084,49	223,01			13.624,74	58.949,29	73.881,53
	0,00						0,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>36.365.155,37</b>	<b>235.525,55</b>	<b>4.987.456,54</b>	<b>15.006.146,69</b>	<b>18.048.996,23</b>	<b>77.610.007,30</b>	<b>152.253.287,68</b>

TITOLO	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale complessivo
Titolo I	402.954,30	5.309,00	55.012,14	278.493,62	1.770.444,68	18.065.637,66	<b>20.577.851,40</b>
Titolo II	76.442,62				679.120,63	12.401.766,39	<b>13.157.329,64</b>
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo IV							-
Titolo VII	43.315,68	41.159,23	699,41	17.429,00	36.546,60	710.681,95	<b>849.831,87</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>522.712,60</b>	<b>46.468,23</b>	<b>55.711,55</b>	<b>295.922,62</b>	<b>2.486.111,91</b>	<b>31.178.086,00</b>	<b>34.585.012,91</b>

In particolare si richiede di porre attenzione ai residui attivi e passivi risalenti a più vecchia data ossia a quelli di seguito indicati:

**Elenco residui attivi e passivi con anzianità superiore ai cinque anni**

TITOLO	ANNO RESIDUO	IMPORTO DA MANTENERE A RESIDUO
2	2013	901.479,26
2 Totale		901.479,26
3	2003	39.225,25
	2007	43.294,96
	2009	132.719,69
	2010	9.695,75
	2011	55.347,88
	2013	3.794.447,04
3 Totale		4.074.730,57
4	2000	51.794,54
	2004	60.289,10
	2006	339.869,25
	2007	66.308,07
	2008	256.860,36
	2010	366.000,00
	2013	291.530,24
4 Totale		1.432.651,56
6	1993	141.689,21
	1997	131.982,19
	2000	155.065,92
	2001	39.033,79
	2003	1.460.188,79
	2004	5.118.804,08
	2005	8.195.094,66
	2006	5.239.376,05
	2007	2.471.265,62
	2008	5.759.275,64
	2009	945.392,89
	2010	2.798.797,89
2011	2.486.699,30	
6 Totale		34.942.666,03
9	2009	1.084,49
9 Totale		1.084,49
<b>Totale complessivo</b>		<b>41.352.611,91</b>

TITOLO	ANNO RESIDUO	IMPORTO DA MANTENERE A RESIDUO
1	2006	12.000,00
	2007	370.793,99
	2008	1.083,60
	2010	5.649,65
	2011	13.427,06
1 Totale		402.954,30
2	1998	18.964,40
	2000	5.425,81
	2002	35.430,88
	2003	11.939,47
	2004	4.682,06
2 Totale		76.442,62
7	2005	3.115,91
	2006	4.000,00
	2007	5.350,00
	2008	5.033,00
	2009	17.391,00
	2010	2.000,00
	2011	6.425,77
7 Totale		43.315,68
<b>Totale complessivo</b>		<b>522.712,60</b>

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	

I

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
22.465,00	0,00	0,00	0,00

Si acquisiscono attestazioni rilasciate dai Dirigenti dell'Ente da cui si evince che al 31/12/2016 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'art. 33, comma 1 del decreto legislativo n. 33 del 2013, come modificato dal Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito in Legge 23 giugno 2014 n. 89 prevede che “ Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato “Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti”;

In merito al rispetto del disposto normativo l'Organo di revisione osserva che il prospetto allegato alla Relazione sulla Gestione e sottoscritto dal Presidente della Provincia e dal Responsabile del Servizio Finanziario evidenzia che l'Indicatore è pari a -0,86 giorni e che l'importo delle transazioni commerciali pagate dopo la scadenza ammontano ad 6.927.214,93 come da prospetto allegato alla Relazione sulla gestione; l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'Ente.

L'Ente ha provveduto a pubblicare trimestralmente sul proprio sito web un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture al link:

*<http://www.provincia.brescia.it/istituzionale/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>*

### **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2016	Anno 2015
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi	91.501.689,96	103.859.430,35
Proventi da trasferimenti correnti	46.832.192,40	39.264.999,33
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.439.065,22	3.027.641,82
Ricavi della vendita di beni	10.037,44	2.774,59
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.363.486,02	2.546.797,89
Altri ricavi e proventi diversi	82.534.210,20	40.782.130,10
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>226.680.681,24</b>	<b>189.483.774,08</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.128.266,55	1.411.664,70
Prestazioni di servizi	53.874.912,28	60.211.834,85
Utilizzo beni di terzi		2.242.029,44
Trasferimenti e contributi		
Trasferimenti correnti	94.928.762,24	54.994.665,79
Personale	22.122.863,18	26.849.422,27
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.195.188,79	11.306.628,12
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	2.358.307,72	10.179.503,93
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>185.608.300,76</b>	<b>167.195.749,10</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>41.072.380,48</b>	<b>22.288.024,98</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Proventi finanziari		
da società partecipate	225.479,82	648.910,84
da altri soggetti		
Altri proventi finanziari	22.793,36	148.801,46
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>248.273,18</b>	<b>797.712,30</b>
Oneri finanziari		
Interessi passivi	10.323.766,21	7.039.740,64
Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>10.323.766,21</b>	<b>7.039.740,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-10.075.493,03</b>	<b>-6.242.028,34</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni	2.604.165,47	1.005.094,46
Svalutazioni		0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.604.165,47</b>	<b>1.005.094,46</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.002.403,56	3.733.174,59
Plusvalenze patrimoniali		16.661.012,22
Altri proventi straordinari		0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.002.403,56</b>	<b>20.394.186,81</b>
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale	13.660.360,82	9.644.367,76
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.569.854,58	830.574,99
Minusvalenze patrimoniali	1.198,79	37.055,69
Altri oneri straordinari		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>22.231.414,19</b>	<b>10.511.998,44</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-21.229.010,63</b>	<b>9.882.188,37</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>12.372.042,29</b>	<b>26.933.279,47</b>
Imposte (*)	1.495.816,95	1.629.698,90
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.876.225,34</b>	<b>25.303.580,57</b>

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2016	Anno 2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Beni demaniali		
Terreni		
Fabbricati		
Infrastrutture	383.595.430,76	387.294.137,64
Terreni	840.296,13	855.296,13
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati	103.171.048,37	105.415.063,10
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	553.005,40	138.623,23
Mezzi di trasporto	65.696,28	73.093,28
Macchine per ufficio e hardware	42.110,72	76.201,95
Mobili e arredi	9.855,10	31.733,36
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento	45.022.183,03	46.414.621,68
Altri beni materiali	306.818,07	307.537,87
Immobilizzazioni in corso ed acconti	148.840.496,81	144.747.810,68
Totale immobilizzazioni materiali	682.446.940,67	685.354.118,92
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in		
imprese controllate		
imprese partecipate	71.542.372,96	68.938.642,67
altri soggetti		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	71.542.372,96	68.938.642,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	753.989.313,63	754.292.761,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze		
Totale rimanenze		
Crediti		
Crediti di natura tributaria		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi	16.790.951,38	17.026.286,23
verso amministrazioni pubbliche	8.706.094,50	9.784.231,39
Verso clienti ed utenti	87.058.391,69	38.976.809,74
Altri Crediti	39.697.850,11	53.005.444,49
verso l'erario		
per attività svolta per c/terzi	73.881,53	77.421,04
altri	39.623.968,58	52.928.023,45
Totale crediti	152.253.287,68	118.792.771,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide		
presso Banca d'Italia	107.263.858,64	138.316.838,21
Altri depositi bancari e postali		
Totale disponibilità liquide	107.263.858,64	138.316.838,21
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	259.517.146,32	257.109.610,06
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.013.506.459,95</b>	<b>1.011.402.371,65</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2015</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione		
Riserve		
da risultato economico di esercizi precedenti	523.338.507,10	498.034.926,53
da capitale		
da permessi di costruire		
Risultato economico dell'esercizio	10.876.225,34	25.303.580,57
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>534.214.732,44</b>	<b>523.338.507,10</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	71.453.351,59	17.151.412,69
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>71.453.351,59</b>	<b>17.151.412,69</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
<b>D) DEBITI</b>		
Debiti da finanziamento		
prestiti obbligazionari	171.084.024,22	178.248.033,08
v/ altre amministrazioni pubbliche		
verso banche e tesoriere	213.847.876,88	219.965.168,57
verso altri finanziatori		
Debiti verso fornitori	20.577.076,93	23.229.723,07
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri debiti		
tributari		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
per attività svolta per c/terzi	849.831,87	1.376.434,12
altri		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>406.358.809,90</b>	<b>422.819.358,84</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi		
Risconti passivi		
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.479.566,02	48.093.093,02
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.479.566,02</b>	<b>48.093.093,02</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.013.506.459,95</b>	<b>1.011.402.371,65</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	13.157.329,64	9.655.977,42
5) Beni di terzi in uso	7.516,60	9.595.797,08
6) Beni dati in uso a terzi		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
8) Garanzie prestate a imprese controllate		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
10) Garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.164.846,24</b>	<b>19.251.774,50</b>

- Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.
- L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2016

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per € 71.542.372,96 è stato determinato con il metodo del patrimonio netto.

- E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.
- E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.
- Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

L'Organo di revisione verifica che al Rendiconto è allegata la Relazione sulla Gestione che comprende la Nota integrativa. La Nota integrativa è corredata di un prospetto che espone i risultati della gestione che trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

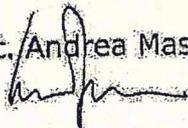
**CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione conclude attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Brescia, Il - 6 APR, 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Andrea Maspero - Presidente



Dott. Piero Lotti



Dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà

