

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 |
| TOTALE | | 157.386.373,05 |

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 | | ==== |
| Totale | €. | 107.263.858,64 |

Il fondo di cassa risulta così composto

| | | |
|-----------------------|----|-----------------------|
| Depositi fruttiferi | | ==== |
| Depositi infruttiferi | €. | 107.263.858,64 |
| Totale | €. | 107.263.858,64 |

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 | 107.964.332,89 |

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 |
|---|---------------|----------------|-------------------------------------|------------|-------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 138.316.838,21 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 52.235.630,22 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾ | 3.620.220,07 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾ | 61.840.882,33 | | | | |

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

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

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 - |
| G) Somma finale (H=A+B+C-D-E-F-G) | | | 31.035.178,81 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE | | | |
| 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 | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
| O=H+I-L+M+N | | | 49.593.854,75 |

| Equilibrio economico finanziario | | | |
|---|-----|--|----------------------|
| 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 | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| Z = P+Q+R-C-L-S-T+M-U-V+F | | | 22.694.282,00 |

| Equilibrio economico-finanziario | | | |
|---|-----|--|----------------------|
| 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 | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | |
| W = O+Z+S+T-X-Y | | | 72.288.136,75 |

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:

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|----------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada (50%) | 3.851.211,49 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada (100%) | 13.592.650,94 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 17.443.862,43 |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Tipologia | Impegni |
| 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) | 17.443.862,43 |
| Totale spese | 17.443.862,43 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | |

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 :

| | Entrate | Spese |
|--|----------------------|----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 14.033.192,82 | 14.033.192,82 |
| 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) | 17.443.862,43 | 17.443.862,43 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | 9.126.119,69 | 9.126.119,69 |
| 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 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) | (=) | | | 164.595.988,65 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016: | | |
|---|--|----------------------|
| Parte accantonata ⁽²⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽³⁾ | | 68.073.689,99 |
| Fondo passività potenziali 31/12/2016 | | 3.380.000,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | 71.453.689,99 |
| Parte vincolata | | |
| 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 | | |
| Totale parte vincolata (C) | | 89.102.789,91 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 4.039.508,75 |

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 |
| Avanzo di amministrazione | Euro | 164.595.988,65 |
| <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 |
| Saldo gestione residui | Euro | 7.567.451,02 |
| Avanzo di amministrazione | Euro | 164.595.988,65 |

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 |
| SALDO | Euro | 75.113.211,38 |
| Avanzo applicato | Euro | 52.235.630,22 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | Euro | 127.348.841,60 |

Gestione dei residui

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

RIEPILOGO

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

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 |
| TOTALE | 145.326.604,93 | 157.386.373,05 | 164.595.988,65 |

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 |
| TOTALE ENTRATE | 448.848.221,56 | 488.434.040,71 | 250.260.081,12 |

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 | 45.895.624,79 |
| | Tributi diretti | Euro | | | |
| | Compartecipazione di tributi | Euro | 87.883.779,76 | 59.406.420,76 | 45.606.065,17 |
| | Fondi perequativi | Euro | | | |
| | | Euro | | | |
| | TOTALE TITOLO 1 | Euro | 127.158.025,10 | 103.859.430,35 | 91.501.689,96 |

TRASFERIMENTI

| | | 2014 | 2015 | 2016 | |
|----------|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | Euro | | | |
| | Trasferimenti correnti da A.P | Euro | 10.957.367,39 | 32.936.344,71 | 28.979.208,90 |
| | Trasferimenti correnti da Famiglie | Euro | | | |
| | Tasferimenti correnti da Imprese | Euro | 2.372.989,91 | 1.922.071,01 | 17.852.983,50 |
| | Trasferim. Corr.da Istituzioni Sociali Priv | Euro | | | |
| | Trasferim. Correnti da UE e resto del mondo | Euro | 8.201,64 | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | Euro | 13.338.558,94 | 34.858.415,72 | 46.832.192,40 |

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 |
| | TOTALE TITOLO 3 | Euro | 32.951.271,35 | 47.157.056,70 |

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.

| Tipologie di spese | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 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:

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 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

| | Previsione iniziale 2016 | Rendiconto 2016 | | | |
|-------------|-------------------------------------|------------------------|--|--|--|
| Alienazioni | 3.800.000,00 | 247.823,13 | | | |

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

| | Previsione iniziale 2016 | Rendiconto 2016 | | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|--|--|--|
| 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 :

| Titolo | Macroaggregato | | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Consuntivo 2016 |
|---------------------------|-----------------------|--|----------------------------|------------------------------|------------------------|
| 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 |
| 1 Totale | | | 208.929.578,75 | 250.447.602,17 | 186.232.695,13 |
| 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 | - |
| 2 Totale | | | 191.947.342,26 | 202.804.637,99 | 27.255.717,76 |
| 3 | 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | - | - | - |
| | 302 | Concessione crediti di breve termine | - | - | - |
| 3 Totale | | | - | - | - |
| 4 | 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 34.471.300,55 | 18.071.300,55 | 13.281.300,55 |
| 4 Totale | | | 34.471.300,55 | 18.071.300,55 | 13.281.300,55 |
| 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 |
| 7 Totale | | | 13.500.000,00 | 17.110.500,00 | 13.838.258,70 |
| Totale complessivo | | | 448.848.221,56 | 488.434.040,71 | 240.607.972,14 |

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

SPESE CORRENTI

| VOCI | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| SPESE CORRENTI | | | |
| 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 |
| Totale Titolo I | 166.422.847,03 | 157.237.476,62 | 186.232.695,13 |

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 |
| Dipendenti di ruolo al 31.12.2016 | n. | 540 |

- 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](#)

| | spesa media rendiconti 2011/2013 | 2016 |
|---|---|----------------------|
| 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 |
| Totale | 33.716.162,84 | 23.567.620,16 |
| Componenti escluse | 4.475.988,93 | 7.900.515,66 |
| Componenti assogg. ai limiti di spesa c 557 | 29.240.173,92 | 15.667.104,50 |
| 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): | - |
| | Totale | 23.567.620,16 |

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 07/09¹)</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

¹ 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 | 0,00 |

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 | | | |
| | TOTALE GENERALE | 74.350.872,80 | 38.935.386,74 | 113.286.259,54 | | 68.073.689,99 | 68.073.689,99 |

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% | 18,09% | 81,91% | 68.073.689,99 |
| 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% | | | |
| Totale | 63.487.583,40 | 12.633.237,45 | 90,47% | | | |

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:

| <u>Mezzi propri</u> | |
|---|----------------------|
| - 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 | |
| Totale mezzi propri | 76.069.019,74 |
| <u>Mezzi di terzi</u> | |
| - 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 |
| Totale mezzi di terzi | 6.247.402,87 |
| TOTALE RISORSE | 82.316.422,61 |
| SPESE TITOLO II MANDATE A FPV | 55.060.704,85 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | 27.255.717,76 |
| TOTALE IMPEGNI + FPV TITOLO II | 82.316.422,61 |

INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione

| Anno | 2012 | 2013 | 2015 | 2016 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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 | | |
| Totale fine anno | 433.979.987,36 | 410.998.198,26 | 398.213.201,65 | 384.931.901,10 |

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:

| Contratto | Bene utilizzato | Scadenza contratto | Canone annuo |
|--|--|--|-----------------------------------|
| <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 |
| Totale .. Euro | 118.792.771,85 | 35.579.636,89 | 74.643.280,38 | 110.222.917,27 | 8.569.854,58 |

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 |
| Totale .. Euro | 34.262.134,61 | 29.852.804,14 | 3.406.926,91 | 33.259.731,05 | 1.002.403,56 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| MINORI RESIDUI ATTIVI Euro | 8.569.854,58 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI Euro | 1.002.403,56 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI Euro | -7.567.451,02 |

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 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI Euro | -7.567.451,02 |

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 |
| Totale complessivo | 36.365.155,37 | 235.525,55 | 4.987.456,54 | 15.006.146,69 | 18.048.996,23 | 77.610.007,30 | 152.253.287,68 |

| 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 | 20.577.851,40 |
| Titolo II | 76.442,62 | | | | 679.120,63 | 12.401.766,39 | 13.157.329,64 |
| 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 | 849.831,87 |
| | | | | | | | |
| Totale complessivo | 522.712,60 | 46.468,23 | 55.711,55 | 295.922,62 | 2.486.111,91 | 31.178.086,00 | 34.585.012,91 |

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 |
| Totale complessivo | | 41.352.611,91 |

| 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 |
| Totale complessivo | | 522.712,60 |

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 | |
| Totale | |

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 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 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 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 226.680.681,24 | 189.483.774,08 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 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 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 185.608.300,76 | 167.195.749,10 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 41.072.380,48 | 22.288.024,98 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| Proventi finanziari | | |
| da società partecipate | 225.479,82 | 648.910,84 |
| da altri soggetti | | |
| Altri proventi finanziari | 22.793,36 | 148.801,46 |
| Totale proventi finanziari | 248.273,18 | 797.712,30 |
| Oneri finanziari | | |
| Interessi passivi | 10.323.766,21 | 7.039.740,64 |
| Altri oneri finanziari | | |
| Totale oneri finanziari | 10.323.766,21 | 7.039.740,64 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -10.075.493,03 | -6.242.028,34 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| Rivalutazioni | 2.604.165,47 | 1.005.094,46 |
| Svalutazioni | | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 2.604.165,47 | 1.005.094,46 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 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 |
| Totale proventi straordinari | 1.002.403,56 | 20.394.186,81 |
| 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 | | |
| Totale oneri straordinari | 22.231.414,19 | 10.511.998,44 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -21.229.010,63 | 9.882.188,37 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 12.372.042,29 | 26.933.279,47 |
| Imposte (*) | 1.495.816,95 | 1.629.698,90 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 10.876.225,34 | 25.303.580,57 |

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) | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 1.013.506.459,95 | 1.011.402.371,65 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Anno 2016 | Anno 2015 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| 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 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 534.214.732,44 | 523.338.507,10 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| Per trattamento di quiescenza | | |
| Per imposte | | |
| Altri | 71.453.351,59 | 17.151.412,69 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 71.453.351,59 | 17.151.412,69 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | |
| D) DEBITI | | |
| 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 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 406.358.809,90 | 422.819.358,84 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| Ratei passivi | | |
| Risconti passivi | | |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.479.566,02 | 48.093.093,02 |
| Concessioni pluriennali | | |
| Altri risconti passivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.479.566,02 | 48.093.093,02 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 1.013.506.459,95 | 1.011.402.371,65 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 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 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 13.164.846,24 | 19.251.774,50 |

- 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 Viktoriana Cassarà

