



# Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

# Organo di revisione

Verbale n.02/2016 del 20/06/2016

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Consorzio Comuni B.I.M. di VALLECAMONICA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breno, lì 20 giugno 2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** dott. Giovanni Pietro Lascioli, *revisore ai sensi degli artt.234 e seguenti del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 nominato con delibera Assembleare n. 16 del 17.12.2014;*

- ♦ ricevuta in data 20/06/2016, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n.26 del 7.06.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera del consiglio d'amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Slope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema di contabilità *contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio*;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02/10/2015, con delibera n. 27;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 07/06/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 687 reversali e n. 889 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il rapporto di tesoreria è stato affidato per la durata dal 01/01/2014 – 31/12/2018, deliberata dall'assemblea con atto n.757 del 14/01/2014;

non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Valle Camonica, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			6.009.689,95
Riscossioni	710.755,79	12.097.475,83	12.808.231,62
Pagamenti	4.603.986,26	12.201.377,31	16.805.363,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.012.558,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.012.558,00</b>
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	2.012.558,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	0
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>0</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

#### **situazione di cassa**

2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	7.287.969,02	6.064.970,42	6.009.689,95
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 966.154,65, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	12.102.178,56	13.278.804,89	13.161.486,06
Impegni di competenza	12.982.880,02	13.146.751,14	17.725.555,20
Fondo pluriennale vincolato			5.530.223,79
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-880.701,46</b>	<b>132.053,75</b>	<b>966.154,65</b>

così dettagliati:

**dettaglio gestione di competenza**

5		2015
Riscossioni	(+)	12.097.475,83
Pagamenti	(-)	12.201.377,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-103.901,48
fondo pluriennale vincolato corrente	(+)	1.759.046,95
fondo pluriennale vincolato capitale	(-)	3.771.176,84
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	5.530.223,79
Residui attivi	(+)	1.064.010,23
Residui passivi	(-)	5.524.177,89
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-4.460.167,66
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>966.154,65</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	0,00	3.900,00	161.950,00
Entrate titolo III	6.429.933,00	8.225.271,97	7.781.731,91
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.429.933,00</b>	<b>8.229.171,97</b>	<b>7.943.681,91</b>
Spese titolo I (B)	5.731.930,00	5.955.783,94	7.665.525,34
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	238.939,00	240.235,85	151.890,65
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>459.064,00</b>	<b>2.033.152,18</b>	<b>126.265,92</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	1.759.046,95
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	718.872,37
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.040.174,58</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	260.000,00	0,00	650.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>991.579,52</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
Altre entrate (specificare)			991.579,52
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>719.064,00</b>	<b>2.033.152,18</b>	<b>824.860,98</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	4.242.338,00	1.555.319,47	636.662,97
Entrate titolo V **	0,00	1.959.060,31	2.923.242,24
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>4.242.338,00</b>	<b>3.514.379,78</b>	<b>3.559.905,21</b>
Spese titolo II (N)	5.582.103,00	5.415.478,21	8.250.240,27
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.339.765,00</b>	<b>-1.901.098,43</b>	<b>-4.690.335,06</b>
FPV di parte capitale iniziale (+)	0,00	0,00	3.771.176,84
FPV di parte capitale finale (-)	0,00	0,00	1.087.421,30
<b>FPV differenza (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.683.755,54</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	1.171.098,43	991.579,52
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	1.100.000,00	730.000,00	1.015.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-239.765,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>824.860,98</b>



### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 679.159,96, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato di amministrazione**

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			6.009.689,95
RISCOSSIONI	710.755,79	12.097.475,83	12.808.231,62
PAGAMENTI	4.603.986,26	12.201.377,31	16.805.363,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.012.558,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.012.558,00</b>
RESIDUI ATTIVI			6.005.091,85
RESIDUI PASSIVI			5.532.196,22
<i>Differenza</i>			<b>472.895,63</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			718.872,37
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.087.421,30
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>679.159,96</b>

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

#### **evoluzione risultato amministrazione**

11

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	770.450,51	1.350.308,94	679.159,96
di cui:			
a) parte accantonata (Fondo crediti di dubbia esigibilità)			82.901,38
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	770.450,51	1.350.308,94	596.258,58

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	82.901,38
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	650.000,00				0,00	650.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.015.000,00			0,00	1.015.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>650.000,00</b>	<b>1.015.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.665.000,00</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

#### **Riscontro risultati della gestione**

12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	13.161.486,06
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata (+)	5.530.223,79
Avanzo applicato al bilancio 2015 (+)	1.665.000,00
Totale impegni di competenza (-)	-17.725.555,20
Fondo Pluriennale Vincolato in spesa (-)	-1.806.293,67
<b>AVANZO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>824.860,98</b>

#### **Gestione dei residui**

Totale accertamenti a residuo (=residui incassati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2015) (+)	5.651.837,41
Totale impegni a residuo (=residui pagati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2015) (-)	-4.612.004,59
Fondo di cassa iniziale (+)	6.009.689,95
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata (-)	-5.530.223,79
Avanzo applicato al bilancio 2015 (-)	-1.665.000,00
<b>AVANZO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-145.701,02</b>

#### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>824.860,98</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-145.701,02</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>679.159,96</b>

## ANALISI CONTO DEL BILANCIO

### Trend storico gestione competenza

#### ENTRATE

21

	2013	2014	2015
Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0,00	3.900,00	161.950,00
Entrate Extratributarie	487.948,83	7.587.212,00	7.781.731,91
Entrate da alienazioni e trasferimenti in c/capitale	4.493.520,89	3.713.916,00	636.662,97
Entrate da accensioni di prestiti	0,00	3.934.000,00	2.923.242,24
Entrate da servizi per conto di terzi	89.647,10	1.756.000,00	1.657.898,94
<b>Totale</b>	<b>5.071.116,82</b>	<b>16.995.028,00</b>	<b>13.161.486,06</b>

#### SPESE

21

	2013	2014	2015
Spese Correnti	5.652.512,12	6.129.928,00	7.665.525,34
Spese in conto capitale	4.576.608,48	9.249.100,00	8.250.240,27
Spese per rimborso di prestiti	0,00	590.000,00	151.890,65
Spese per servizi per conto di terzi	136.516,13	1.756.000,00	1.657.690,04
<b>Totale</b>	<b>10.365.636,73</b>	<b>17.725.028,00</b>	<b>17.725.346,30</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

#### comparazione delle spese correnti

28

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	238.706,36	237.842,80	208.296,68
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	4.958,06	10.000,00	16.227,91
03 - Prestazioni di servizi	509.575,11	531.025,15	580.972,25
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.905,05	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	4.848.848,92	5.049.889,04	6.729.416,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	6.735,56	35.036,45
07 - Imposte e tasse	103.140,96	120.291,39	95.575,78
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.711.134,46</b>	<b>5.955.783,94</b>	<b>7.665.525,34</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) il Consorzio dei Comuni B.I.M. di Valle Camonica non è soggetto ad altri vincoli in quanto non soggetto al Patto di Stabilità.
- c) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, in quanto l'Ente non ha personale a tempo determinato e altre casistiche di cui sopra;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

*L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.*

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

## **Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	319.155,78	208.296,68
spese incluse nell'int.03	65.907,48	0,00
irap	26.409,72	13.668,19
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>411.472,98</b>	<b>221.964,87</b>
spese escluse	23.528,75	2.973,80
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>387.944,23</b>	<b>218.991,07</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4.876.837,59</b>	<b>17.725.555,20</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>7,95%</b>	<b>1,24%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

30

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	160.828,06
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	47.236,26
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	13.668,19
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	109,76
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	122,60
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>221.964,87</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

31

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	122,60
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	2.851,20
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.973,80</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n ..... dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

***È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 18/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.***

***Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.***

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

32

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	5
spesa per personale	238.706,36	237.842,80	8.296,68
spesa corrente	5.731.930,46	5.955.783,94	7.665.525,34
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.784,39</b>	<b>39.640,47</b>	<b>1.659,34</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>4,16%</b>	<b>3,99%</b>	<b>0,11%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

### **Contrattazione integrativa**

33

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	39.719,07	39.801,99	38.712,65
Risorse variabili	3.017,00	3.017,00	3.017,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-11.688,90	-11.688,90	-11.688,90
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>31.047,17</b>	<b>31.130,09</b>	<b>30.040,75</b>

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

*(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

16



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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	76.845,54	84,00%	12.295,29	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.443,31	80,00%	1.288,66	97,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	210,00	50,00%	105,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 97,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

**Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'Ente non ha autovetture

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 35.036,45 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 1,25%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,44%.

**Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri</b>		
contributo permesso di costruire		
contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente		
alienazione di beni mobili	€ 726,51	
saldo positivo delle partite finanziarie	€ -	
<b>Totale mezzi propri</b>	<b>€ 726,51</b>	
<b>Mezzi di terzi</b>		
mutui	€ 2.923.242,24	
prestiti obbligazionari	€ -	
aperture di credito	€ -	
contributi da amministrazioni pubbliche	€ 134.014,64	
contributi da imprese	€ -	
contributi da istituzioni sociali private	€ -	
contributi da famiglie	€ -	
altre entrate in c/capitale (riscossione di crediti)	€ 501.921,82	
<b>Totale mezzi di terzi</b>	<b>€ 3.559.178,70</b>	
<b>FPV e Avanzo:</b>		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER SPESE IN C/CAPITALE	€ 1.015.000,00	
AVANZO ECONOMICO	€ 991.579,52	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE (iniziale)	€ 3.771.176,84	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE (finale)	-€ 1.087.421,30	
<b>Totale FPV e Avanzo</b>	<b>€ 4.690.335,06</b>	
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>€ 8.250.240,27</b>	
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>	<b>€ 8.250.240,27</b>	

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. tramite il metodo della media semplice. Il Revisore ne ha verificato la congruenza.

Fondi spese e rischi futuri.

L'Ente non ha ritenuto opportuno lo stanziamento dia lcun fondo.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015
	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

**L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

38

Anno	2014	2015
Residuo debito (+)	1.090.734,99	2.809.559,45
Nuovi prestiti (+)	1.959.060,31	2.923.242,24
Prestiti rimborsati (-)	-240.235,85	-151.890,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (MUTUI NON ASSUNTI)	0,00	-754.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.809.559,45</b>	<b>4.826.911,04</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto ca**

39

Anno	2014	2015
Oneri finanziari	6.735,56	35.036,45
Quota capitale	240.235,85	151.890,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>246.971,41</b>	<b>186.927,10</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazione Cddpp

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

40

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario con delibera del C.d. Amministrazione n.28 del 19/05/2015 sono stati correttamente ripresi. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del C.d.A. n.25 del 07/06/2016, entrambi muniti del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### Analisi anzianità dei residui

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
di cui Tarsu/tari							
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	15.495,31	0,00	15.495,31
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	15.328,34	0,00	15.328,34
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	15.495,31	0,00	15.495,31
Titolo IV	0,00	300.130,31	0,00	3.526.400,00	1.075.000,00	0,00	4.901.530,31
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	300.130,31	0,00	3.526.400,00	1.075.000,00	0,00	4.901.530,31
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	24.000,00	56,00	0,00	24.056,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>300.130,31</b>	<b>0,00</b>	<b>3.550.400,00</b>	<b>1.090.551,31</b>	<b>0,00</b>	<b>4.941.081,62</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	91,50	0,00	91,50
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	7.926,83	0,00	0,00	7.926,83
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.926,83</b>	<b>91,50</b>	<b>0,00</b>	<b>8.018,33</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

### ***Evoluzione debiti fuori bilancio***

43		
Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

### **Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti**

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Di seguito si riporta il quadro delle società partecipate:

N.	RAGIONE SOCIALE	CF	% PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE (visure Telenaco del 07/10/2015)	RISULTATI DI BILANCIO NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI		
					2012	2013	2014
1	AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	90016390172	12,00	€ 36.000,00	€ 891,00	€ 1.420,00	€ 1.261,00
2	FUNIVIA BOARIO TERME-BORNO SPA	00646260174	34,86	€ 761.800,80	-€ 126.899,00	-€ 244.791,00	€ 117.515,00
3	VALSAVIORE SPA IN LIQUIDAZIONE	02907870170	16,05	€ 171.200,00	-€ 82.142,00	-€ 84.223,00	-€ 23.961,00
4	AZIENDA ELETTRICA DI VALLE CAMONICA SRL	02169470982	40,000	€ 800.000,00	€ 297.701,00	€ 360.326,00	€ 825.428,00
5	VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	02245000985	0,83	€ 280.878,00	€ 2.304.660,00	€ 2.148.581,00	€ 1.971.595,00
6	BARADELLO 2000 SPA	02183280987	13,94	€ 392.100,00	-€ 73.898,00	-€ 184.127,00	-€ 36.528,00
7	IL CARDO SOC. COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	03036170177	31,32	€ 51.640,00	€ 3.717,00	-€ 47.065,00	€ 33.536,00
8	CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	01254100173	13,29	€ 538.499,18	€ 469.314,00	€ 22.037.019,00	€ 769.964,00
9	CISVA SOC. COOP. AGRICOLA (soci sovventori)	01785790179	13,45	€ 154.920,00	€ -	€ -	€ 31.702,00
10	CONSORZIO DELLA CASTAGNA DI VALLECAMONICA SOCIETA' COOPERATIVA (soci sovventori)	01882460981	30,13	€ 101.645,68	-€ 34.377,00	-€ 48.787,00	-€ 48.405,00
11	COOPERATIVA ALPINI DI VALLECAMONICA	01005050172	8,30	€ 15.493,70	€ 3.578,00	€ 8.775,00	€ 8.380,00
12	MONTECAMPIONE SKI AREA SRL	03468260983	53,62	€ 600.000,00		-€ 29.275,00	-€ 112.891,00
13	GAL VALLE CAMONICA VAL DI SCALVE S.C.A.R.L.	03147590982	24,88	€ 25.000,00	€ 968,00	€ 86,00	€ 856,00
14	CONSORZIO PER LA TUTELA DEL FORMAGGIO SILTER	90015750178		€ 5.000,00	-€ 1.277,00	€ 2.519,00	€ 10.163,00
15	IMPRESA E TERRITORIO S.C.S.R.L.	03251090985	26,09	€ 30.000,00	-€ 15.821,00	€ 705,00	-€ 23.096,00
16	SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA SRL	03432640989	32,12	€ 32.115,00	-€ 1.279,00	-€ 2.352,00	-€ 1.957,00
17	CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA SPA	03341930174	5,86	€ 1.792.212,24			€ 2.491.690,00





**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

### CONTO ECONOMICO

	2014	2015
A Proventi della gestione	8.014.038,56	7.659.065,20
B Costi della gestione	6.304.339,46	7.989.244,37
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.709.699,10</b>	<b>-330.179,17</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	154.022,84	258.322,68
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.863.721,94</b>	<b>-71.856,49</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	54.375,01	-8.742,42
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.530.465,05	182.319,23
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>387.631,90</b>	<b>101.720,32</b>

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 258.322,68, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AZIENDA ELETTRICA DI VALLECAMONICA	40	240.000,00	0
VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	0,83	4.984,68	0
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	13,29	13.338,00	0

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

#### quote di ammortamento

2013	2014	2015
390.091,55	364.841,28	388.560,45

51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

#### I proventi e gli oneri straordinari

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		4.687.084,52
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	4.687.084,52	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.687.084,52</b>

52

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		1.040,75
<b>Oneri straordinari</b>		3.168.096,88
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	3.168.096,88	
	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	0,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.335.627,66
Di cui:		
- per minori crediti	1.335.627,66	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.504.765,29</b>

53



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

### CONTO DEL PATRIMONIO

54

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	176.142,38	89.487,00	-103.411,67	162.217,71
Immobilizzazioni materiali	6.395.695,58	49.940,49	-285.148,78	6.160.487,29
Immobilizzazioni finanziarie	8.342.040,80	2.042.212,24	-1.020.652,24	9.363.600,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.913.878,76</b>	<b>2.181.639,73</b>	<b>-1.409.212,69</b>	<b>15.686.305,80</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.224.181,32	353.254,44	-1.124.127,48	6.453.308,28
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.009.689,95	-3.997.131,95		2.012.558,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.233.871,27</b>	<b>-3.643.877,51</b>	<b>-1.124.127,48</b>	<b>8.465.866,28</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.147.750,03</b>	<b>-1.462.237,78</b>	<b>-2.533.340,17</b>	<b>24.152.172,08</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>814.923,26</b>	<b>2.930.308,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3.745.231,79</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>16.500.903,95</b>	<b>0,00</b>	<b>101.720,32</b>	<b>16.602.624,27</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	2.809.559,45	2.771.351,59	-754.000,00	4.826.911,04
Debiti di funzionamento	5.701.926,55	-812.321,45	-2.347.735,76	2.541.869,34
Debiti per somme anticipate da terzi	108.711,25	-48.671,79	-21,21	60.018,25
Altri debiti	3.026.648,83	1.781.184,87	-4.687.084,52	120.749,18
<b>Totale debiti</b>	<b>11.646.846,08</b>	<b>3.691.543,22</b>	<b>-7.788.841,49</b>	<b>7.549.547,81</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.147.750,03</b>	<b>3.691.543,22</b>	<b>-7.687.121,17</b>	<b>24.152.172,08</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>814.923,26</b>	<b>2.930.308,53</b>	<b>0,00</b>	<b>3.745.231,79</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

*[Handwritten signature]*