

Comunita' Montana di Valle Camonica

Breno (BS)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE QUINTO

E

COMUNITA' MONTANA VALLE CAMONICA
Protocollo Generale
Protocollo N.0004140/2023 del 17/04/2023
Class: 1.6

COMUNITA' MONTANA DI VALLE CAMONICA

Organo di revisione

Verbale n. 37 del 15 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comunità Montana di Valle Camonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Breno, lì 15 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Daniele Quinto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Daniele Quinto, revisore dei Conti della Comunità Montana di Valle Camonica;

- ◆ ricevuta in data 04/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 27/03//2023, 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) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

num.	num. atto	tipo atto	del	denominazione
5	13	A - ASSEMBL	02/05/2022	variazione post rendiconto
10	17	A - ASSEMBL	01/08/2022	EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2023-2024
20	27	A - ASSEMBL	03/10/2022	VARIAZIONE ASSEMBLEARE
21	26	A - ASSEMBL	03/10/2022	RATIFICA VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL GIUNTA ESECUTIVA 173 DEL 05/09/2022

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.643.579,15
RISCOSSIONI	(+)	5.515.618,09	13.935.582,73	19.451.200,82
PAGAMENTI	(-)	7.103.619,78	8.713.456,21	15.817.075,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.277.703,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.277.703,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.602.067,83	14.630.417,02	28.232.484,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.698.174,69	20.129.623,05	25.827.797,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			158.929,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.212.273,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			8.311.187,79

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.593.392,14	€ 10.929.492,37	€ 8.311.187,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 248.217,06	€ 314.439,78	€ 317.599,30
Parte vincolata (C)	€ 4.084.923,39	€ 8.973.417,37	€ 7.218.270,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 47.227,80	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.213.023,89	€ 1.641.635,22	€ 775.317,83

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021**AVANZO APPLICATO NEL 2022****CMVC**

	AVANZO VINCOLATO (CORRENTE) - RIACCERTAMENTO ORDINARIO	€ 1.459.828,91	VINCOLATO
	AVANZO VINCOLATO (CAPITALE) - RIACCERTAMENTO ORDINARIO di cui	€ 6.940.260,54	VINCOLATO
	AVANZO VINCOLATO (CAPITALE) - RIACCERTAMENTO ORDINARIO - destinato a finanziare la missione 2.04 che nel quadro equilibri fa parte della parte corrente	€ 208.643,87	VINCOLATO
	RATA OBIETTIVO 2 METANIZZAZIONE IN SEDE DI BILANCIO PREVISIONE 2021 - CORRENTE	€ 57.883,66	VINCOLATO
CORRENTE	VARIAZIONE N. 5 SPESA CORRENTE	€ 32.500,00	LIBERO
CAPITALE	VARIAZIONE N. 5 SPESA C/CAPITALE	€ 728.697,07	LIBERO
	VARIAZIONE ASSESTAMENTO SPESA C/CAPITALE:		LIBERO
CAPITALE	RIDUZIONE AVANZO VINCOLATO PER MINORE SPESA CAP. 2143	-€ 47.250,00	VINCOLATO
2536	Acquisto attrezzature per ampliamento offerta ricettiva Rifugi nel territorio non nel Parco dell'Adamello	€ 30.000,00	LIBERO
2556	Compartecipazione con il Comune di Angolo per intervento di messa in sicurezza valanghe in località Varenò di cui	€ -	LIBERO
CAPITALE	AVANZO LIBERO (CAPITALE) destinato a finanziare la missione 2.04 che nel quadro equilibri fa parte della parte corrente	€ 30.000,00	LIBERO
2557	Intervento di deframmentazione del Torrente Grigna in Comune di Esine al fine di garantire la connessione ecologica	€ 80.000,00	LIBERO
2563	PSR 2014.2020. COMPLETAMENTO LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA ANNO 2017	€ 132.000,00	LIBERO
2113	Intervento predisposizione piazzole elicotteri e potenziamento punti acqua	€ 70.000,00	LIBERO
2037	Interventi vari per la valorizzazione del territorio	€ 400.000,00	LIBERO
CORRENTE	VARIAZIONE ASSESTAMENTO SPESA CORRENTE (utenze)	€ 128.181,98	LIBERO

€ 10.250.746,03

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	28.565.999,75
Impegni	28.843.079,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-277.079,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	610.326,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.371.203,30
SALDO FPV	-1.760.877,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.642,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.311.388,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	713.657,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-580.087,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-277.079,51
SALDO FPV	-1.760.877,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-580.087,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.250.746,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	678.486,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	8.311.187,79

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 2.043.954,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 4.485,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 1.524.469,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 514.998,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 222.442,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 737.441,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 6.168.835,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 6.327.708,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-€ 158.872,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 221.116,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-€ 379.989,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 8.212.789,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 4.485,64
Risorse vincolate nel bilancio		€ 7.852.177,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 356.125,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 1.326,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 357.452,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono sopra evidenziati;

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) a fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 118.292,92	€ 158.929,64
FPV di parte capitale	€ 492.033,24	€ 2.212.273,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Esecutiva n. 52 del 27/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.E. n. 52 del 27/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.411.431,24	€ 5.515.618,09	€ 13.602.067,83	-€ 1.293.745,32
Residui passivi	€ 13.515.451,86	€ 7.103.619,78	€ 5.698.174,69	-€ 713.657,39

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.229,03	-€ 226.888,27
Gestione corrente vincolata	-€ 227.734,67	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 1.064.577,35	-€ 482.549,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.662,33	-€ 4.219,87
MINORI RESIDUI	-€ 1.293.745,32	-€ 713.657,39

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	65.359,75	9.448,85	171.313,65	1.449.385,69	4.271.339,30	2.048.884,22	8.015.731,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	280,21	0,00	12.681,64	1.604,63	22.742,10	500.794,48	538.103,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	68.672,93	200.000,00	450.090,45	2.121.087,09	4.389.193,77	11.728.720,49	18.957.764,73
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	207.574,26	161.293,51	347.426,00	716.293,77
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.591,83	4.591,83
Totale	134.312,89	209.448,85	634.085,74	3.779.651,67	8.844.568,68	14.630.417,02	28.232.484,85

Analisi residui passivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	394.756,76	4.682,02	120.211,90	132.892,18	525.294,63	1.674.526,05	2.852.363,54
Titolo 2	855.596,91	75.000,00	56.276,84	1.224.825,00	1.727.000,75	18.288.902,03	22.227.601,53
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.501,66	3.501,66
Titolo 7	315.104,64	18.000,00	65.063,91	65.280,25	118.188,90	162.693,31	744.331,01
Totale	1.565.458,31	97.682,02	241.552,65	1.422.997,43	2.370.484,28	20.129.623,05	25.827.797,74

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 8.277.703,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 8.277.703,98

Tutte le entrate affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – **10,10** giorni (media dei giorni calcolati rispetto alla data di scadenza della fattura);
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 313.620,37.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di €. 3.978,93 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	PERDITA ESERCIZIO 2021	QUOTA DI PERDITA	QUOTA DI FONDO
CONSORZIO FORESTALE PIZZO CAMINO	12,5	€ 3.930,00	€ 491,25	€ 491,25
IMPRESA E TERRITORIO	13,04	€ 26.746,00	€ 3.487,68	€ 3.487,68
TOTALE ACCANTONAMENTO OPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE				€ 3.978,93

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non risultano segnalati contenziosi.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

In base all'indice di tempestività dei pagamenti a fino anno 2022 (gg. -10,10) non emerge la necessità di effettuare accantonamenti al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate****Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a €. 111.852,00 e sono **aumentate** di €. 10.969,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

Spese**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.546.348,91	€ 1.581.511,67	35.162,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 160.765,38	€ 161.144,96	379,58
103	acquisto beni e servizi	€ 2.785.199,21	€ 2.162.943,82	-622.255,39
104	trasferimenti correnti	€ 3.361.080,04	€ 1.578.488,04	-1.782.592,00
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 267.126,08	€ 255.970,62	-11.155,46
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.130,00	€ 22.500,00	-630,00
110	altre spese correnti	€ 49.073,68	€ 54.211,96	5.138,28
TOTALE		€ 8.192.723,30	€ 5.816.771,07	-2.375.952,23

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 398.828,49	€ 376.846,62	-21.981,87
203	Contributi agli investimenti	€ 1.799.266,24	€ 2.584.654,76	785.388,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 77.351,95	€ 128.320,00	50.968,05
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.298.147,51	€ 17.070.170,21	13.772.022,70
TOTALE		€ 5.573.594,19	€ 20.159.991,59	14.586.397,40

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 (per Enti non soggetti al patto di stabilità) e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dal comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.537.745,42	€ 1.546.348,91
Spese macroaggregato 103	€ 68.460,50	€ 27.370,00
Irap macroaggregato 102	€ 100.866,44	€ 98.330,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 91.905,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.707.072,36	€ 1.763.954,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 223.423,10	€ 408.250,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.483.649,26	€ 1.355.704,59
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2021	2022
2,48%	3,64%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.562.227,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.477.997,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.040.225,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 704.022,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 255.970,62	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 448.051,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 255.970,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		3,64%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 11.162.300,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 927.571,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 347.426,00
TOTALE DEBITO	=	€ 10.582.155,02

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 10.856.332,04	€ 11.477.835,09	€ 11.162.300,68
Nuovi prestiti (+)	€ 1.407.271,27	€ 550.527,31	€ 347.426,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 785.768,22	-€ 866.061,72	-€ 927.571,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.477.835,09	€ 11.162.300,68	€ 10.582.155,02

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 266.698,05	€ 267.126,08	€ 255.970,62
Quota capitale	€ 785.768,22	€ 866.061,72	€ 927.571,66
Totale fine anno	€ 1.052.466,27	€ 1.133.187,80	€ 1.183.542,28

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e/o di altri soggetti.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del CMVC v/società	debito della società v/CMVC	diff.	debito della CMVC v/società	credito della società v/CMVC	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	33.232,65	0,00	33.232,65	132.860,14	0,00	132.860,14	3
FUNIMABOARIO TERME-BORNO SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
S.I.A.V. SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
BARADELLO 2000 SPA	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	1
COGEME SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
SOC. COOP.AGR. CAMUNA LATTE IN LIQUIDAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
GAL VALLE CAMONICA VAL DI SCALVE S.C.A.R.L.	0,00	0,00	0,00	10.000,00	28.196,72	-18.196,72	1
IMPRESAE TERRITORIO S.C.S.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA SRL	881,10	0,00	881,10	22.500,00	0,00	22.500,00	1
C.F. PIZZO CAMINO	21.964,84	0,00	21.964,84	728.876,40	12.115,37	716.761,03	1
C. F. BASSA VALLE CAMONICA	41.250,00	0,00	41.250,00	560.453,51	229.175,94	331.277,57	1
C. F. ALTA VALLE CAMONICA	0,00	0,00	0,00	897.174,03	0,00	897.174,03	1
C. F. DUE PARCHI	116.954,93	0,00	116.954,93	165.519,69	0,00	165.519,69	3
C. F. VALLE DELL'ALLIONE	0,00	0,00	0,00	790.379,03	0,00	790.379,03	3
C. F. PIZZO BADILE	0,00	0,00	0,00	301.172,78	0,00	301.172,78	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con deliberazione Assembleare n. 33 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Per la partecipata IMPRESA E TERRITORIO Scarl è prevista la messa in liquidazione da attuare entro il 31/12/2024.

Nel corso dell'esercizio 2022 è stata dismessa la partecipata CISSVA SOC. COOP. AGRICOLA.

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'esito di tale ricognizione dovrà altresì essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 presso il MEF entro il 26/05/2023.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

	2022	2021
TOTALE ATTIVO/PASSIVO	61.467.030,38 €	50.750.055,06 €
PATRIMONIO NETTO	21.893.043,76 €	21.537.174,09 €
IMMOBILIZZAZIONI	25.259.322,08 €	25.990.746,27 €
DEBITI DI FINANZIAMENTO	10.582.155,02 €	11.162.300,68 €

Il fondo svalutazione crediti pari a €. 313.620,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo di acquisto.

Il fondo perdite società partecipate (fondo rischi e oneri) è calcolato nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato 4/3 (€. 3.978,93).

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento (al 31/12/2022)</i>
Immobilizzazioni immateriali	133.463,02
Immobilizzazioni materiali di cui:	24.706.925,94
- <i>inventario dei beni immobili</i>	5.198.789,25
- <i>inventario dei beni mobili</i>	19.508.136,69
Immobilizzazioni finanziarie	418.933,12
Rimanenze	0,00

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

Il saldo IVA pari a €. 0,00. La dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2022 è in corso di predisposizione.

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali; il conto di tesoreria al 31/12/2022 ammonta a €. 8.277.703,98.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.039,03	152.510,17	BI6	BI6
II	9 Altre	22.423,99	22.423,99	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	133.463,02	174.934,16		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre Immobilizzazioni materiali (3)	23.870.444,27	24.405.477,32		
	2.1 Terreni	729.350,02	729.350,02	BI11	BI11
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.469.439,23	4.357.700,29		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	33.333,66	33.461,31	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	72.902,04	81.713,71	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	72.802,65	61.842,12		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	23.639,99	22.301,90		
	2.7 Mobili e arredi	34.208,56	28.200,51		
	2.8 Infrastrutture	18.434.750,52	19.090.889,86		
IV	2.99 Altri beni materiali	17,60	17,60		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	836.481,67	836.481,67	BI15	BI15
	Totale Immobilizzazioni materiali	24.706.925,94	25.241.958,99		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	418.933,12	573.853,12	BI111	BI111
	a Imprese controllate			BI111a	BI111a
	b Imprese partecipate	418.933,12	573.853,12	BI111b	BI111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b Imprese controllate			BI112a	BI112a
	c Imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti			BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli			BI113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	418.933,12	573.853,12		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.259.322,08	25.990.746,27		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.015.731,46	7.649.193,90		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.825.741,00	7.317.833,50		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate	153.145,34	331.360,40	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	36.845,12			
3	Verso clienti ed utenti	31.577,75	38.314,26	CII1	CII1
4	Altri Crediti	19.871.555,27	12.417.415,00	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi	4.591,83	4.707,58		
c	altri	19.866.963,44	12.412.707,42		
	Totale crediti	27.918.864,48	20.104.923,16		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	8.277.703,98	4.643.579,15		
a	Istituto tesoriere	8.277.703,98	4.643.579,15		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	8.277.703,98	4.643.579,15		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.196.568,46	24.748.502,31		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	9.287,12	9.462,86	D	D
2	Risconti attivi	1.852,72	1.343,62	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.139,84	10.806,48		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.467.030,38	50.750.055,06		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	13.682.885,56	13.682.885,56	AI	AI
II	Riserve	7.626.816,55	7.497.591,90		
b	da capitale	6.906.852,89	6.777.628,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	719.963,66	719.963,66		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	355.869,67	227.471,98	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	227.471,98	129.224,65	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.893.043,76	21.537.174,09		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.978,93	7.931,70	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.978,93	7.931,70		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	10.582.155,02	11.162.300,68		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	10.582.155,02	11.162.300,68	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.745.479,52	2.056.383,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.106.884,02	1.474.055,65		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	511.935,81	734.218,07		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	141.510,14	347.076,16	D10	D9
e	altri soggetti	453.438,07	392.761,42		
5	Altri debiti	22.975.434,20	9.984.752,85	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	26.405,43	39.024,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.059,06	6.113,65		
c	per attività svolta per terzi (2)	744.331,01	787.474,75		
d	altri	22.199.638,70	9.152.140,28		
TOTALE DEBITI (D)		36.409.952,76	24.677.492,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.160.054,93	4.527.456,73	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.145.583,73	4.510.211,68		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.145.583,73	4.510.211,68		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	14.471,20	17.245,05		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.160.054,93	4.527.456,73		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		61.467.030,38	50.750.055,06		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.371.203,30	610.326,16		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.371.203,30	610.326,16		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico evidenzia un utile di €. 355.869,67 (nel 2021 €. 227.471,98).

I proventi da partecipazioni indicati tra i proventi finanziari ammontano a €. 2.351,55 e si riferiscono alle seguenti partecipazioni societarie:

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PROVENTI
VALLE CAMONICA SERVIZI S.r.l.	0,16	542,55 €
CONSORZIO SERVIZI DI VALLE CAMONICA	0,74	1.050,00 €
COGEME S.p.A.	0,0221	759,00 €

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.562.227,74	8.658.020,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.562.227,74	8.658.020,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	244.957,01	209.935,66	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.852,00	100.882,58		
b	Ricavi della vendita di beni	4.095,79	3.269,62		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	129.009,22	105.783,46		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.229.639,82	1.214.604,03	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.036.884,57	10.082.559,74		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.939,84	138.222,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.007.388,12	2.634.631,69	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.615,86	12.345,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.578.488,04	3.361.080,04		
a	Trasferimenti correnti	1.578.488,04	3.361.080,04		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.581.511,67	1.546.348,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	857.204,30	914.330,25	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.874,36	57.994,51	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	839.329,94	856.335,74	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.310,23	31.302,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	76.721,96	72.203,68	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.269.180,02	8.710.464,24		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		767.704,55	1.372.095,50		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.351,55	2.027,55	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	2.351,55	2.027,55		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	988,98	6,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.340,53	2.034,53		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	255.970,62	267.126,08	C17	C17
a	Interessi passivi	255.970,62	267.126,08		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		255.970,62	267.126,08		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-252.630,09	-265.091,55		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	231.108,14	174.449,86	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	231.108,14	174.449,86		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	231.108,14	174.449,86		
25	Oneri straordinari	229.167,97	893.216,45	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		855.763,09		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	229.167,97	37.453,36		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	229.167,97	893.216,45		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.940,17	-718.766,59		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	517.014,63	388.237,36		
26	Imposte (*)	161.144,96	160.765,38	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	355.869,67	227.471,98	23	23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di Amministrazione, in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, sulla base della documentazione fornita dall'Ente di natura contabile, amministrativa e finanziaria.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. DANIELE QUINTO

