



**CONSORZIO COMUNI BACINO IMBRIFERO  
MONTANO DI VALLE CAMONICA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

**IL REVISORE DEI CONTI**

## **Sommario**

Introduzione	5
Verifiche preliminari	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	6
<b>Il risultato di amministrazione</b>	6
Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
Analisi della gestione dei residui	11
Servizi conto terzi e partite di giro	12
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	12
Fondo di cassa	12
Tempestività pagamenti	13
Analisi degli accantonamenti	14
Fondo anticipazione liquidità	14
<b>Fondi spese e rischi futuri</b>	15
Fondo contenzioso	15
Fondo indennità di fine mandato	15
Fondo garanzia debiti commerciali	15
Altri fondi e accantonamenti	15
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b>	15
Entrate	15
Spese	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	18
<b>Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento</b>	20
Strumenti di finanza derivata	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	20
<b>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</b>	20
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	21
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	21
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	23
<b>CONCLUSIONI</b>	24

# CONSORZIO COMUNI BACINO IMBRIFERO MONTANO

## DI VALLE CAMONICA

Provincia di Brescia

Cons. BIM Valle Camonica  
Protocollo Generale  
N. 0000471 - 16/04/2024



Cla: 4.6 / UO: FIN

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO MORANDINI

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2023 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 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;

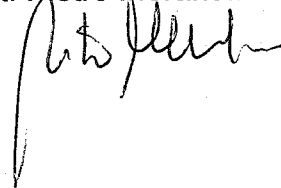
### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Comuni Bim di Valle Camonica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breno lì 16/04/2024

L'Organo di revisione

Dott. Pietro Morandini



## Introduzione

Il sottoscritto Dott. Pietro Morandini revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 13 del 09/10/2023;

◆ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 25/03/2024, 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 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

◆ 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 approvato con delibera assembleare n. 20 del 19/10/2017;

## TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ 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 2023 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>11</b>
di cui variazioni di Assemblea	3
di cui variazioni di CDA con i poteri del Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di CDA con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di CDA con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di CDA con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

◆ 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;

## **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011); non ricorre la fattispecie;
- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) 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 il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di €. 2.440.483,09.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.314.334,58	€ 2.199.326,00	€ 2.440.483,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 279.937,82	€ 234.666,57	€ 226.132,23
Parte vincolata (C)	€ 130.320,70	€ 70.284,59	€ 28.142,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 904.076,06	€ 1.894.374,84	€ 2.186.208,56

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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

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.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	Finanziamento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.590.000,00	€ 1.590.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 150.000,00	€ 150.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 382.327,95								
Utilizzo parte vincolata	€ 70.284,59								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 6.713,46							
Valore monetario della parte	€ 2.199.326,00	€ 1.746.713,46							
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 5.525.811,66
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 36.777,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.472.511,01
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.435.733,78
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.514,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 162.593,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 151.079,21
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.525.811,66
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.435.733,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 151.079,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.810.284,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 389.041,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€ 2.440.483,09

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		€ 386.148,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 147.661,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ -
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 238.486,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 238.486,76
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		€ 1.276.506,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ -
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€ 1.276.506,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		€ 1.276.506,16
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		€ -
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		€ 1.900.362,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 147.661,38
Risorse vincolate nel bilancio		€ -
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€ 1.752.701,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 303.857,10
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€ 2.056.558,19

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>€ 1.900.362,47</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>€ 1.752.701,09</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>€ 2.056.558,19</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023**

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e per partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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 al 31/12/2023 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 28.750,00	€ 24.000,00
FPV di parte capitale	€ 8.027,23	€ 5.448.511,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**CONSORZIO COMUNI BACINO IMBRIFERO MONTANO DI VALLE CAMONICA**  
 Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
 della gestione 2023 e documenti allegati

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 265.600,00	€ 28.750,00	€ 24.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 242.100,00	€ 4.950,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 23.500,00	€ 23.800,00	€ 24.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	24.000,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>24.000,00</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 107.593,85	€ 8.027,23	€ 5.448.511,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 107.593,85	€ 8.027,23	€ 5.448.511,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.d.A. n. 21 del 25/03/2024 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;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto C.d.A. n. 21 del 25/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.987.386,39	€ 1.770.101,12	€ 2.205.770,67	€ 11.514,60
Residui passivi	€ 15.570.993,48	€ 7.595.848,06	€ 7.812.551,61	€ 162.593,81

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	-€ 11.514,59	-€ 114.792,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 47.801,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 0,01	-€ 0,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 11.514,60	-€ 162.593,81

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili.

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

#### Analisi residui attivi al 31/12/2023:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.042,00	5.173,00	8.215,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.547,04	2.603,11	3.080,88	23.638,52	51.931,48	1.030.955,65	1.118.758,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	145.090,31	0,00	0,00	0,00	28.142,30	4.667,74	177.900,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.838.740,00	0,00	0,00	0,00	83.245,67	211.760,00	2.133.745,67
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.000,00	0,00	72,86	245,00	16.391,52	38.361,80	58.071,18
<b>TOTALE</b>	<b>1.993.377,35</b>	<b>2.603,11</b>	<b>3.153,74</b>	<b>23.883,52</b>	<b>182.762,95</b>	<b>1.290.918,19</b>	<b>3.496.688,86</b>

#### Analisi residui passivi al 31/12/2023:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	124.429,82	166.078,04	939.047,18	2.218.578,93	2.119.732,39	4.259.899,01	9.827.765,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	275.000,00	197.255,29	799.209,21	376.053,95	582.062,42	2.599.969,74	4.829.550,61
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	72,86	0,00	15.031,52	234.290,16	249.394,54
<b>TOTALE</b>	<b>399.429,82</b>	<b>363.333,33</b>	<b>1.738.329,25</b>	<b>2.594.632,88</b>	<b>2.716.826,33</b>	<b>7.094.168,91</b>	<b>14.906.710,62</b>

#### 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	19.323.015,76
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	19.323.015,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	19.323.015,76

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.217.281,38	€ 13.819.710,32	€ 19.323.015,76
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

Nel corso dell'esercizio 2023 non si sono verificate le condizioni per le quali istituire la cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023				
	+	Previsioni definitive	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		13.819.710,32		13.819.710,32
Entrate titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 2.00	+	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00	+	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B1+Titolo 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	20.714.772,19	15.040.268,04	16.092.296,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (scorrenza)	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.793.640,78	2.927.546,35	6.292.224,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.788.591,84	60.000,00	320.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	644.623,95	644.623,95	644.623,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titolo 1.00, 2.04, 4.00)	+	21.227.186,57	3.632.170,30	7.256.848,73
Differenza D (D=B-C)	=	-12.364,38	11.388.097,74	8.835.447,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E+F+G)	+	-12.364,38	11.388.097,74	8.835.447,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate in conto capitale	+	934.444,90	319.622,01	377.034,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.911.042,24	36.148,17	513.896,58
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+(F)	+	3.845.487,14	355.970,18	890.930,88
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a mid termine	+	2.911.042,24	25.948,17	503.996,58
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	+	2.911.042,24	25.948,17	503.996,58
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B+L1)	+	2.911.042,24	25.948,17	503.996,58
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L1)	+	834.444,90	330.022,01	387.234,30
Spese Titolo 2.00	+	13.569.219,82	600.943,80	3.654.731,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	13.569.219,82	600.943,80	3.654.731,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	+	3.788.591,84	60.000,00	320.000,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	17.357.811,66	660.943,80	3.974.731,98
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P+E-G)	=	-8.448.183,08	-280.821,89	-3.187.497,68
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a mid termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrim. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/canali e partite di giro	+	3.281.821,71	2.314.133,18	183.112,32
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/canali e partite di giro	-	4.131.485,96	2.118.204,82	1.087.381,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+B-T+U-V)	=	6.502.520,55	11.329.662,38	19.323.015,76

## Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 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 al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che ammonta a **-17,68** 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 e che ammonta ad euro zero.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del 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 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 100.018,04.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di €. 126.114,19 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Non è stato possibile verificare l'aggiornamento della situazione delle perdite della partecipata Impresa & Territorio s.c.s.r.l. per la quale sono state conteggiate quelle relative all'ultimo bilancio disponibile chiuso al 31/12/2020.

A tale proposito si invitano gli amministratori a verificare le attuali condizioni societarie della partecipata.

Si ricorda che l'art. 10 comma 6 bis dl 31/5/2021 n. 77 convertito con modificazioni dalla legge 29/7/21 n. 108 in considerazione dell'emergenza epidemiologica covid 19, l'esercizio 2020 non si computa ai fini dell'applicazione dell'art. 21 del TUEL in materia di società a partecipazione pubblica di cui al dl 19/8/16 n. 175.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il fondo non è previsto.

### Fondi spese e rischi futuri

Il fondo non è previsto.

### Fondo contenzioso

Non risultano segnalati contenziosi.

### Fondo indennità di fine mandato

Il fondo non è previsto.

### Fondo garanzia debiti commerciali

Non è previsto, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è -17,68 giorni (media dei giorni calcolati rispetto alla data di scadenza della fattura).

### Altri fondi e accantonamenti

Non sono previsti.

### Analisi delle entrate e delle spese

#### Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>			
<b>Titolo 2</b>	308.569,50 €	308.567,50 €	100,00
<b>Titolo 3</b>	19.251.816,99 €	15.767.829,19 €	81,90
<b>Titolo 4</b>	391.500,00 €	324.489,75 €	82,88
<b>Titolo 5</b>	511.308,16 €	247.908,17 €	48,49
<b>TOTALE</b>	<b>20.463.194,65 €</b>	<b>16.648.794,61 €</b>	<b>81,36</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 relative ai canoni di locazione degli immobili di proprietà ed al canone di locazione della fibra ottica ammontano ad €. 229.638,24.

### **Sovraccanoni energia elettrica**

Le entrate accertate nell'anno ammontano ad €. 7.825.658,97 e sono relative ai sovraccanoni di energia elettrica ordinari ed ai pompaggi.

Nell'esercizio 2023 sono state accertate somme pari ad €. 6.080.511,01 a titolo di "L.R. 5/2020 – Trasferimento dalla Provincia di Brescia per canoni grandi derivazioni".

### **Spese**

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	8.099.071,70 €	7.187.445,36 €	88,74
<b>Titolo 2</b>	13.566.560,82 €	3.290.913,64 €	24,26
<b>Titolo 3</b>	- €	- €	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.665.632,52 €</b>	<b>10.478.359,00 €</b>	<b>48,36</b>

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 319.325,26	€ 352.835,25	33.509,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 127.836,28	€ 132.655,60	4.819,32
103	acquisto beni e servizi	€ 825.781,20	€ 737.411,27	-88.369,93
104	trasferimenti correnti	€ 6.201.417,23	€ 5.628.077,82	-573.339,41
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 178.901,69	€ 309.513,92	130.612,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 26.252,64	€ 26.951,50	698,86
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.679.514,30</b>	<b>€ 7.187.445,36</b>	<b>-492.068,94</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 1, comma 562 della legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557



della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 40.908,00;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 (per gli enti non soggetti al patto di stabilità).

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 319.155,78	352.835,25
Spese macroaggregato 103	€ 65.907,48	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 26.409,72	23.447,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		24.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 411.472,98</b>	<b>€ 400.282,61</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 38.235,54
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 411.472,98</b>	<b>€ 362.047,07</b>
(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 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto tenendo conto delle indicazioni contenute nella Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha attribuito le risorse decentrate per l'esercizio 2023 con deliberazione CdA n. 55 del 05/12/2023.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 336.472,97	€ 43.949,71	-292.523,26
203	Contributi agli investimenti	€ 630.081,40	€ 621.637,43	-8.443,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 426.125,92	€ 2.578.418,23	2.152.292,31
205	Altre spese in conto capitale	€ 158.329,85	€ 46.908,27	-111.421,58
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.551.010,14</b>	<b>€ 3.290.913,64</b>	<b>1.739.903,50</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che 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	2023
Entrate correnti	9.070.441,82	9.747.307,56	16.076.396,69
Interessi passivi	179.292,57	178.901,69	309.513,92

2021	2022	2023
1,98%	1,84%	1,93%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 279.768,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.416.544,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 8.696.313,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 869.631,33</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(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)</b>	<b>€ 309.513,92</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 560.117,41</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 309.513,92</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100</b>		<b>3,56%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 7.943.799,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 644.623,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.299.175,15</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 9.570.665,06	€ 8.577.826,62	€ 7.943.799,10
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 992.838,44	-€ 634.027,52	-€ 644.623,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.577.826,62</b>	<b>€ 7.943.799,10</b>	<b>€ 7.299.175,15</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 179.292,57	€ 178.901,69	€ 309.513,92
Quota capitale	€ 992.838,44	€ 634.027,52	€ 644.623,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.172.131,01</b>	<b>€ 812.929,21</b>	<b>€ 954.137,87</b>

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Non ricorre la fattispecie.

### Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

## 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 l'Ente ha provveduto a richiedere la conferma dei saldi debitori e creditori nei confronti delle società partecipate.

A seguire si allega l'esito di tale indagine.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del BIM v/società	debito della società v/BIM	diff.	debito del BIM v/società	credito della società v/BIM	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	€ -	€ -	€ -	€ 87.000,00	€ 87.000,00	0,00	1
FUNIMA BOARIO TERME-BORNO SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
AZIENDA ELETTRICA DI VALLE CAMONICA SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	3
BARADELLO 2000 SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	3
IL CARDO SOC. COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	3
COOPERATIVA ALPINI DI VALLECAMONICA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	3
GAL VALLE CAMONICA VAL DI SCALVE S.C.A.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
IMPRESAE TERRITORIO S.C.S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	3
SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	1
SECOVAL S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ 10.370,00	€ 8.500,00	1.870,00	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							

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2023 con deliberazione Assembleare n. 16 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 le seguenti società è prevista la messa in liquidazione da attuare entro il 31/12/2024:

IMPRESA E TERRITORIO Scarl

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31/12/2024 sono:

COOPERATIVA ALPINI DI VALLE CAMONICA

IL CARDO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS.

L'esito di tale ricognizione è stato 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 in data 17/01/2024 prot. n. 0000052/2024.

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 struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 presso il MEF entro il 14/06/2024.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato ceduto il 17,08% (pari a €. 10.200,00) delle quote di capitale della partecipata GAL SEBINO VALLE CAMONICA VAL DI SCALVE S.C. A R.L.. La cessione è stata deliberata con delibera del CdA n. 47 in data 06/11/2023.

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

#### **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 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.933.580,36	18.824.420,41	-890.840,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	22.719.686,58	17.583.290,38	5.136.396,20
D) RATEI E RISCONTI	5.014,59	4.499,47	515,12
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>40.658.281,53</b>	<b>36.412.210,26</b>	<b>4.246.071,27</b>
A) PATRIMONIO NETTO	15.017.046,95	12.423.068,43	2.593.978,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	126.114,19	158.521,62	-32.407,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.205.885,67	23.514.792,58	-1.308.906,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.309.234,72	315.827,63	2.993.407,09
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>40.658.281,53</b>	<b>36.412.210,26</b>	<b>4.246.071,27</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.472.511,01</b>	<b>36.777,23</b>	<b>5.435.733,78</b>

	2023	2022
TOTALE ATTIVO/PASSIVO	40.658.281,53 €	36.412.210,26 €
PATRIMONIO NETTO	15.017.046,95 €	12.423.068,43 €
IMMOBILIZZAZIONI	17.933.580,36 €	18.824.420,41 €
DEBITI DI FINANZIAMENTO	7.299.175,15 €	7.943.799,10 €

Il fondo svalutazione crediti pari a €. 100.018,04 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 (€. 126.114,19).

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi sono aggiornati al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento (al 31/12/2023)</b>
Immobilizzazioni immateriali	196.523,59
Immobilizzazioni materiali di cui:	10.903.088,09
- inventario dei beni immobili	5.520.225,22
- inventario dei beni mobili	5.382.862,87
Immobilizzazioni finanziarie	6.833.968,68
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 credito IVA pari a €. 1.691,00 corrisponde alla liquidazione del mese di dicembre. La dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2023 è in corso di predisposizione.

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali; il conto di tesoreria al 31/12/2023 ammonta a €. 19.323.015,76.

### CONTO ECONOMICO

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.292.551,70	9.360.693,49	-68.141,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.188.684,08	8.817.104,49	-1.628.420,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	393.820,06	207.712,38	186.107,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	228.946,44	-202.520,40	431.466,84
IMPOSTE	132.655,60	127.836,28	4.819,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.593.978,52</b>	<b>420.944,70</b>	<b>2.173.033,82</b>

Il conto economico evidenzia un utile di €. 2.593.978,52 (nel 2022 €. 420.944,70).

I proventi da partecipazioni indicati tra i proventi finanziari ammontano a €. 207.450,73 e si riferiscono alle seguenti partecipazioni societarie:

SOCIETA'	% DI PARTECIPAZIONE	PROVENTI
AZIENDA ELETTRICA DI VALLE CAMONICA S.r.l.	40	100.000,00 €
VALLE CAMONICA SERVIZI S.r.l.	0,83	2.907,73 €
CONSORZIO SERVIZI DI VALLE CAMONICA	13,29	15.561,00 €
CENTRALE DEL LATTE DI BRESCIA S.p.A.	5,87	88.982,00 €

Le quote di ammortamento (€. 299.632,25) sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

### 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.

## 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.

IL REVISORE DEI CONTI

