



COMUNITA' MONTANA VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

Nr. 04 Reg. Delib.

OGGETTO: **RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015 – ESAME ED APPROVAZIONE**

L'anno 2016, addì DICIOOTTO del mese di APRILE alle ore 18.10 nella sala polifunzionale di questa Comunità Montana, previa convocazione avvenuta nei modi e termini di legge si è riunita l'Assemblea in seduta di seconda convocazione.

ASSUME la presidenza il Presidente dell'Assemblea, FERRUCCIO ADAMOLI.

PARTECIPA il Segretario Direttore Generale, AMEDEO BIANCHI.

RISULTANO presenti:

| | | PRESENTI | ASSENTI |
|--------------------------|----------------------|----------|---------|
| FERRUCCIO ADAMOLI | Presidente Assemblea | X | |
| CARLO SIGNORELLI | Presidente C.M. | X | |
| GUIDO AGOSTONI | Vice Presidente C.M. | X | |
| FRANCESCO BRANCHINI | Assessore | X | |
| ANTONELLA INVERNIZZI | Assessore | X | |
| GIUSEPPE MALUGANI | Assessore | X | |
| SAMUELE VIGANO' | Consigliere | | X |
| CARLO NOGARA | Consigliere | | X |
| PINA SCARPA | Consigliere | | X |
| ROBERTO COMBI | Consigliere | X | |
| GIANCARLO BENEDETTI | Consigliere | X | |
| GIANPIERO CONTI | Consigliere | | X |
| GIANNI EGIDIO INVERNIZZI | Consigliere | X | |
| DAVIDE VASSENA | Consigliere | | X |
| CRISTINA MASANTI | Consigliere | | X |
| PIETRO PENZA | Consigliere | | X |
| DOMENICO ARRIGONI | Consigliere | X | |
| LUCA BUZZELLA | Consigliere | X | |
| GRAZIANO COMBI | Consigliere | X | |
| MARIA CRISTINA COPPO | Consigliere | X | |
| DINO POMI | Consigliere | X | |
| NICOLA FAZZINI | Consigliere | X | |
| GABRIELE REDAELLI | Consigliere | | X |
| PIERPAOLO TABULI | Consigliere | | X |
| MARISA FONDRA | Consigliere | | X |
| CARLO MOLTENI | Consigliere | | X |
| FRANCO REDAELLI | Consigliere | X | |
| ALESSANDRO MAGLIA | Consigliere | | X |
| Totale | | 16 | 12 |

OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015 – ESAME ED APPROVAZIONE

IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA

Introduce e riferisce in merito al punto oggetto di approvazione, passa quindi la parola al Presidente della Comunità Montana, professor Carlo Signorelli, il quale relaziona sull'argomento.

L'ASSEMBLEA

RICHIAMATO l'articolo 227 del decreto legislativo n. 267/2000 secondo il quale:

"1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità. ... omissis ..."

PRESO in esame il conto del bilancio dell'esercizio 2015 reso dal Tesoriere della Comunità Montana, Banca Popolare di Sondrio e considerato che stesso è stato compilato con diligenza ed esattezza;

ACCERTATO che:

- il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli in riscossione con le rispettive reversali di incasso;
- le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento debitamente quietanzati e corredati dei documenti giustificativi;
- nel conto sono stati ripresi i residui attivi e passivi di cui alla deliberazione della Giunta esecutiva n. 7 del 28.01.2016 che si allega alla presente quale parte integrante, assunta ai sensi del decreto legislativo 118/2011;

VISTO:

- la relazione illustrativa del rendiconto della gestione 2015, predisposta ai sensi dell'art. 231 del decreto legislativo n. 267/2000 ed approvata dalla Giunta esecutiva con la deliberazione n. 17 del 07.03.2016;
- il verbale del dott. Roberto Morelli, Revisore dei Conti, con il quale si attesta la corrispondenza del rendiconto 2015 alle risultanze di gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione dello stesso;

DATO ATTO che è stata fatta comunicazione ai Consiglieri assembleari circa l'avvenuto deposito dello schema del rendiconto corredato dalla proposta di deliberazione di approvazione a far data dal 29.03.2016;

ATTESO che il Presidente ha dichiarato aperta la discussione;

PRESO ATTO che nessun Consigliere ha chiesto la parola;

ATTESO che il Presidente dell'Assemblea ha dichiarato chiusa la discussione;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Responsabile del servizio ai sensi dell'art. 49 del d. lgs. n. 267/2000, allegato quale parte integrante e sostanziale;

VISTI: lo Statuto dell'Ente;
il Regolamento di Contabilità;
il D. Lgs. n. 118/2011;
il D. Lgs. n. 267/2000;

ATTESO che la votazione, in forma palese, per alzata di mano, ha ottenuto il seguente risultato:

| | | |
|------------------|----|----|
| Presenti: | n. | 16 |
| Votanti: | n. | 16 |
| Voti favorevoli: | n. | 16 |
| Voti contrari: | n. | 0 |
| Astenuti: | n. | 0 |

DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto della gestione 2015 così come proposto dalla Giunta esecutiva dell'Ente, con le seguenti risultanze finali:

| | | |
|--|----------|---------------------|
| FONDO INIZIALE DI CASSA | € | 3.914.624,00 |
| RISCOSSIONI | € | 6.950.346,92 |
| PAGAMENTI | € | 7.544.515,90 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2015 | € | 3.320.455,02 |
| RESIDUI ATTIVI | € | 3.086.845,74 |
| RESIDUI PASSIVI | € | 2.325.767,95 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | € | 1.982.574,42 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale | € | 1.082.481,75 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | € | 1.016.476,64 |
| di cui, parte vincolata per vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € | 893.418,67 |
| libero per destinazione | € | 123.057,97 |

2. Di dare atto che i dati contabili che risultano dal Conto del bilancio 2015 sono i seguenti:

| | | |
|--|---|---------------|
| STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO – ENTRATA | € | 14.223.741,60 |
| ACCERTAMENTI FINALI | € | 9.071.467,34 |
| STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO – USCITA | € | 14.223.741,60 |
| IMPEGNI FINALI | € | 8.566.248,31 |

3. Di disporre, con l'approvazione del rendiconto della gestione 2015, la eliminazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2014 e precedenti risultati insussistenti in sede di riaccertamento ordinario di cui alla delibera della Giunta esecutiva n. 7 del 28.01.2016, e di cui all'elenco dei residui allegato al rendiconto della gestione quale parte integrante.

4. Di dare atto che la situazione patrimoniale al 31.12.2015 presenta le seguenti risultanze:

| | | |
|-------------------------|------------|---------------------|
| Totale attività | (+) | 9.519.810,95 |
| Totale passività | (-) | 4.095.277,97 |
| PATRIMONIO NETTO | (+) | 5.424.532,98 |

5. Di dare atto che, emergendo un avanzo di amministrazione, non è necessario alcun provvedimento di riequilibrio.

6. Di dare atto che nel corso dell'esercizio finanziario 2015, non si sono verificate gestioni fuori bilancio o contabilità separate.

7. Di dare atto che si è provveduto alla parificazione dei conti dell'economista, quale agente contabile, e del tesoriere.

8. Di dare atto che tutti i residui attivi derivanti da contributi, sia provenienti dalla gestione residui, sia quelli provenienti dalla gestione competenza, sono supportati da formale concessione da parte dell'Ente erogante.

9. Di dare atto che si allega alla presente delibera la seguente documentazione:

- Relazione illustrativa della Giunta esecutiva con relativa delibera di approvazione n. 17 del 07.03.2016
- Relazione del Revisore dei Conti, dr. Roberto Morelli
- Elenco degli interventi di spesa finanziati con l'avanzo di amministrazione
- Attestazione circa l'insussistenza dei debiti fuori bilancio al 31.12.2015
- Verifica operato agenti contabili
- Verifica crediti e debiti reciproci con le società partecipate
- Prospetto sull'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- Prospetto sull'utilizzo di fondi per funzioni delegate dalla Regione
- Quadro riassuntivo della gestione di competenza
- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- Prospetti SIOPE relativi agli incassi, ai pagamenti e alle disponibilità liquide
- Prospetto relativo alle spese di rappresentanza di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 23.01.2012
- Tabella dei parametri gestionali, secondo i modelli approvati con il DPR n. 194/96
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al D.M. 18 febbraio 2013
- Prospetto di conciliazione delle entrate e delle spese di cui al DPR 194/96
- Conto economico di cui al DPR 194/96
- Conto del patrimonio attivo e passivo di cui al DPR 194/96
- Deliberazione dell'Assemblea Comunitaria n. 21 del 30.07.2015 relativa alla salvaguardia degli equilibri del bilancio 2015
- Deliberazione della Giunta esecutiva n. 7 del 28.01.2016 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel Conto del bilancio 2015
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza

10. Di individuare quale Responsabile del procedimento, ai fini della corretta e puntuale attuazione di quanto deliberato, la rag. Mariarita Coppo, Responsabile del Settore Amministrativo Finanziario.



11. Di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'albo *on line* per 15 giorni consecutivi e nell'apposita sezione "Documenti e atti" del sito web istituzionale di questa Comunità Montana.

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to consist of several connected loops and lines.



**COMUNITA' MONTANA
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA IN DATA 18.04.2016 AD OGGETTO:
"RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015 - ESAME E APPROVAZIONE"**

PARERI EX ART. 49 DEL D.LGS.18.08.200 N. 267

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

La Responsabile del Settore "Amministrativo - Finanziario", esaminata la proposta di deliberazione in esame e la documentazione a corredo della stessa, esprime PARERE FAVOREVOLE per quanto attiene la regolarità tecnica della stessa.

Barzio, li 18.04.2016



LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO
rag. Mariarita Coppo

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Ferruccio Adamoli



IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Amedeo Bianchi



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Direttore Generale certifica che il presente verbale è stato affisso all'albo *on line* di questa Comunità Montana accessibile al pubblico (*art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009 n. 69*) dal 05 MAG. 2016 per quindici giorni consecutivi.

Barzio li 05 MAG. 2016



IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Amedeo Bianchi





REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 04/2016

Il giorno ventinove del mese di marzo dell'anno duemilasedici, presso gli uffici della Comunità Montana Valsassina Valvarrone Val d'Esino e Riviera (di seguito anche "Comunità" o "Ente"), alla presenza della Responsabile del Servizio Finanziario - Rag. Mariarita Coppo, è presente il sottoscritto Rag. Roberto Morelli - Revisore dei Conti, nominato con delibera dell'Assemblea Comunitaria n. 08/2015 del 23 aprile 2015 per il triennio decorrente dal 1° maggio 2015 al 30 aprile 2018, per esprimere il parere di competenza sul Rendiconto di gestione 2015 (*ex art. 239, comma 1, lettera d)* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

Visto l'art. 151, comma 7 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: "[...] *il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare [Assemblea Comunitaria] entro il 30 aprile dell'anno successivo [...]*".

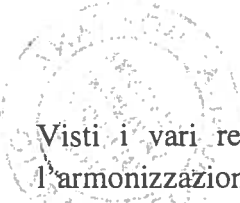
Visto l'art. 227, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: "[...] *il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare [Assemblea Comunitaria], tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare [Assemblea Comunitaria] prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità [...]*".

Visto l'art. 227, comma 2-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: "[...] *in caso di mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo, si applica la procedura prevista dal comma 2 dell'articolo 141 [...]*".

Visto l'art. 239, comma 1, lettera d) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: "[...] *d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare [dell'Assemblea Comunitaria] di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo [Giunta Esecutiva]. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione [...]*".

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.



Visti i vari resoconti delle riunioni ed i relativi chiarimenti forniti dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Arconet, istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze dall'articolo 3-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visto il Regolamento di contabilità, deliberato con atto dell'Assemblea Comunitaria n. 036/2000 del 30 novembre 2000 e, in particolare, l'art. 37 "Approvazione dello schema di rendiconto e della relazione", l'art. 38 "Approvazione del Conto Consuntivo" e l'art. 39 "Nomina e funzioni dell'Organo di Revisione economico finanziaria".

Visto il Regolamento del sistema dei controlli interni, deliberato con atto dell'Assemblea Comunitaria n. 06/2013 dell'08 febbraio 2013.

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

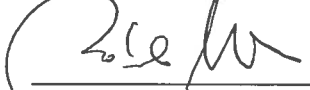
Ricevuta in data 21 marzo 2016 la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 017/2016 del 07 marzo 2016 avente ad oggetto: "Schema Rendiconto della gestione 2015 e relazione di cui all'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 - approvazione".

Esaminato il Rendiconto di gestione 2015, unitamente agli allegati di legge.

Il Revisore dei Conti approva l'allegata relazione quale proprio parere sul Rendiconto di gestione 2015 e relativi allegati, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barzio, 29 marzo 2016

Il Revisore dei Conti



Rag. Roberto Morelli

COMUNITÀ MONTANA
VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA
Provincia di Lecco

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sullo schema di

RENDICONTO DI GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO MORELLI

Il sottoscritto Rag. Roberto Morelli, Revisore dei Conti dell'Ente ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 21 marzo 2016 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della Giunta Esecutiva n. 017/2016 del 07 marzo 2016, completo di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredato dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione (artt. 151, comma 6 e 231 del TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227, comma 5 del TUEL ed art. 11, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (deliberazione della Giunta Esecutiva n. 07/2016 del 28 gennaio 2016);
 - conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
 - conto degli agenti contabili (art. 233 del TUEL);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18 febbraio 2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228, comma 5 del TUEL);
 - inventario generale (art. 230, comma 7 del TUEL);
 - prospetto di conciliazione;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto delle spese di rappresentanza (art. 16, comma 26 del D.L. 13 agosto 2011, n. 138 e D.M. 23 gennaio 2012);
 - ultimi bilanci d'esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione ed il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2014;
- viste le disposizioni del Titolo IV° del TUEL;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto l'art. 151, comma 7 del TUEL;
- visto l'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- visto il Regolamento di contabilità, deliberato con atto dell'Assemblea Comunitaria n. 036/2000 del 30 novembre 2000;
- visto il Regolamento del sistema dei controlli interni, deliberato con atto dell'Assemblea Comunitaria n. 06/2013 dell'08 febbraio 2013;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche

motivate di campionamento;

- che 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01/2015 del 19 febbraio 2015 al n. 04/2015 del 22 aprile 2015 del precedente organo di revisione - Rag. Monica Margariti e nei verbali dal n. 01/2015 dell'11 giugno 2015 al n. 010/2015 del 10 novembre 2015 del sottoscritto organo di revisione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31 dicembre 2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera dell'Assemblea Comunitaria n. 021/2015 del 30 luglio 2015;
- l'Ente ha attestato alla chiusura dell'esercizio 2015 l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Esecutiva n. 07/2016 del 28 gennaio 2016, come richiesto dall'art. 228, comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, (come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 15092816234932038 del 28 settembre 2015) IRAP (come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 15092816513852613 del 28 settembre 2015) e sostituti d'imposta (modello 770 Semplificato - come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 15090116453069162 del 1° settembre 2015 - modello 770 Ordinario - come da comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 15090116435368935 del 1° settembre 2015).

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse/i n. 954 reversali e n. 1.809 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli (eventuali) utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 195 del TUEL e al 31 dicembre 2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli artt. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al comma 1 del citato art. 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Primaluna (LC), reso il 15 marzo 2016 oltre i termini previsti dalla legge (30 gennaio 2016 - termine modificato con l'art. 2-*quater*, comma 6, lett. *b*) della Legge 04 dicembre 2008, n. 189) e si compendiano nel riepilogo di seguito

riportato.

Risultati della gestione - saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 3.914.624,00 |
| Riscossioni | 952.986,32 | 5.997.360,60 | 6.950.346,92 |
| Pagamenti | 1.233.319,22 | 6.311.196,68 | 7.544.515,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 3.320.455,02 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| Differenza | | | 3.320.455,02 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi finanziari, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazione di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

| | Fondo di cassa | Anticipazioni |
|-----------|----------------|---------------|
| Anno 2013 | 3.297.162,47 | 0,00 |
| Anno 2014 | 3.914.624,00 | 0,00 |
| Anno 2015 | 3.320.455,02 | 0,00 |

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2015, nell'importo di Euro 2.124.342,31, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2015, è stato definito con determinazione della Responsabile del Servizio Finanziario - Rag. Mariarita Coppo per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere ed all'Ente alla data del 31 dicembre 2014, determinato dalla differenza tra residui (passivi) tecnici al 31 dicembre 2014 e residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31 dicembre 2014 è stato comunicato al Tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31 dicembre 2015 è di Euro 777.219,96 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.420,51, come risulta dagli elementi di seguito riportati:

| | | |
|--|------------|------------------|
| Accertamenti | (+) | 9.071.467,34 |
| Impegni | (-) | 8.566.248,31 |
| FPV di parte corrente | (+) | -946.381,15 |
| FPV in conto capitale | (+) | 455.582,63 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | (=) | 14.420,51 |

così dettagliati:

| | | |
|--|--------------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.997.360,60 |
| Pagamenti | (-) | 6.311.196,68 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | - 313.836,08 |
| Fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 2.574.257,65 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 3.065.056,17 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | - 490.798,52 |
| Residui attivi | (+) | 3.074.106,74 |
| Residui passivi | (-) | 2.255.051,63 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 819.055,11 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | [A]+[B]+[C] | 14.420,51 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio finanziario precedente applicata al bilancio (Euro 51.000,00), è di seguito riportata.

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|--------------|
| Entrate correnti | + | 4.449.797,31 |
| Spese correnti | - | 3.156.108,21 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 291.404,85 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | 1.002.284,25 |
| FPV di parte corrente (+) | + | 1.036.193,27 |
| FPV di parte corrente (-) | - | 1.982.574,42 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | - 946.381,15 |
| Entrate del Titolo III° destinate al Titolo I° della spesa | + | - |
| Avanzo 2014 applicato al Titolo I° della spesa | + | 15.000,00 |
| Avanzo 2014 applicato al Titolo III° della spesa | + | - |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | - |
| Entrate correnti destinate al Titolo II° della spesa | - | - |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | 70.903,10 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|------------------|
| Entrate Titoli III° e IV° destinate ad investimenti | + | 3.628.936,24 |
| Avanzo 2014 applicato al Titolo II° | + | 36.000,00 |
| Entrate correnti destinate al Titolo II° | + | - |
| Spese Titolo II° | - | 4.126.001,46 |
| Delta FPV in conto capitale | + | 455.582,63 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | - 5.482,59 |
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 65.420,51 |

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio finanziario 2015, presenta un avanzo di Euro 1.016.476,64, come risulta dagli elementi di seguito riportati.

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | Residui | Competenza | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 3.914.624,00 |
| Riscossioni | 952.986,32 | 5.997.360,60 | 6.950.346,92 |
| Pagamenti | 1.233.319,22 | 6.311.196,68 | 7.544.515,90 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 3.320.455,02 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.320.455,02 |
| Residui attivi | 12.739,00 | 3.074.106,74 | 3.086.845,74 |
| Residui passivi | 70.716,32 | 2.255.051,63 | 2.325.767,95 |
| Differenza | | | 761.077,79 |
| FPV per spese correnti | | | 1.982.574,42 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 1.082.481,75 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 1.016.476,64 |

| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Parte accantonata | - |
|---|---|---------------------|
| | Parte vincolata | 893.418,67 |
| | Parte destinata al finanziamento di spese in conto capitale | - |
| | Parte disponibile | 123.057,97 |
| | Totale avanzo | 1.016.476,64 |

Confronto tra previsioni iniziali 2015 e Rendiconto di gestione 2015

| Entrate | Previsione iniziale | Rendiconto 2015 | Differenza | Scostam. |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate da contr. e trasferimenti | 3.286.313,00 | 3.337.827,92 | 51.514,92 | 2% |
| <i>Titolo II</i> Entrate extratributarie | 242.233,00 | 1.111.969,39 | 869.736,39 | 359% |
| <i>Titolo III</i> Entrate da trasf. c/capitale | 341.340,00 | 3.628.936,24 | 3.287.596,24 | 963% |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da prestiti | - | - | - | n.d. |
| <i>Titolo V</i> Entrate da servizi per conto terzi | 585.516,00 | 992.733,79 | 407.217,79 | 70% |
| Avanzo di amministrazione applicato | - | 51.000,00 | 51.000,00 | n.d. |
| Fondo pluriennale vincolato | - | 2.574.257,65 | 2.574.257,65 | n.d. |
| Totale | 4.455.402,00 | 11.696.724,99 | 7.241.322,99 | 163% |

| Spese | Previsione iniziale | Rendiconto 2015 | Differenza | Scostam. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 3.406.472,00 | 3.156.108,21 | -250.363,79 | -7% |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale | 349.340,00 | 4.126.001,46 | 3.776.661,46 | 1081% |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 114.074,00 | 291.404,85 | 177.330,85 | 155% |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi | 585.516,00 | 992.733,79 | 407.217,79 | 70% |
| Totale | 4.455.402,00 | 8.566.248,31 | 4.110.846,31 | 92% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed

impegnate si rileva che le variazioni più consistenti si sono registrate al:

- Titolo II° delle entrate: maggiori accertamenti per definizione accordo da contenzioso;
- Titolo III° delle entrate: maggiori finanziamenti da Regione ed Enti e riaccertamento straordinario;
- Titolo I° delle spese: minori impegni per economie varie;
- Titolo II° delle spese: maggiori spese d'investimento finanziate da Regione ed Enti e riaccertamento straordinario;
- Titolo III° delle spese: maggiori impegni per estinzione anticipata mutuo.

Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 3.664.622,08 | 3.491.643,45 | 3.337.827,92 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate extratributarie | 142.785,03 | 158.866,83 | 1.111.969,39 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.497.345,72 | 1.184.356,34 | 3.628.936,24 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 229.898,45 | 300.299,03 | 992.733,79 |
| Totale Entrate | | 6.534.651,28 | 5.135.165,65 | 9.071.467,34 |
| Spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 3.665.716,62 | 3.535.612,58 | 3.156.108,21 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 2.558.685,04 | 1.202.305,01 | 4.126.001,46 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 102.083,67 | 107.863,26 | 291.404,85 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 229.898,45 | 300.299,03 | 992.733,79 |
| Totale Spese | | 6.556.383,78 | 5.146.079,88 | 8.566.248,31 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | -21.732,50 | -10.914,23 | 505.219,03 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | 38.996,79 | 57.699,82 | 51.000,00 |
| FPV di parte corrente e capitale (C) | | 0,00 | 0,00 | -490.798,52 |
| Saldo (A) +/- (B) +/- (C) | | 17.264,29 | 46.785,59 | 65.420,51 |

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 73.868,78 | 391.142,50 | 385.877,18 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 1.792.473,44 | 1.253.216,16 | 838.640,58 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate | 274.721,94 | 256.213,11 | 241.451,49 |
| Contributi e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | - | - | - |
| Contributi e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 1.523.557,92 | 1.591.071,68 | 1.871.858,67 |
| Totale | 3.664.622,08 | 3.491.643,45 | 3.337.827,92 |

Sulla base dei dati esposti si segnala il decremento dei trasferimenti dallo Stato e da altri Enti anche per effetto del riaccertamento straordinario/ordinario dei residui.

Entrate Extratributarie

Le entrate *extratributarie* accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014.

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Servizi pubblici | 13.893,39 | 31.070,42 | 23.700,15 |
| Proventi dei beni dell'ente | - | - | 25.118,52 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 542,46 | 38,27 | 12,50 |
| Utili netti delle aziende | - | - | - |
| Proventi diversi | 128.349,18 | 127.758,14 | 1.063.138,22 |
| Totale entrate extratributarie | 142.785,03 | 158.866,83 | 1.111.969,39 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei (nuovi) parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 (pubblicato in G.U. n. 55 del 06 marzo 2013), ed avendo presentato/trasmesso (a mezzo posta elettronica certificata in data 28 maggio 2015) il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge (31 maggio 2015 *rectius* 1° giugno 2015), non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima (36%) dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta, di seguito, un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

Servizi a domanda individuale

| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|--|
| Servizio di assistenza domiciliare | 108.947,52 | 108.947,52 | - | 100,00% |
| Totale | 108.947,52 | 108.947,52 | - | 100,00% |

Tali percentuali di copertura si segnalano all'Assemblea Comunitaria per gli opportuni provvedimenti di merito.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia l'evoluzione di seguito riportata.

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| 01 - Personale | 274.839,12 | 254.101,75 | 168.130,84 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 17.097,32 | 10.239,41 | 11.779,52 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.279.703,57 | 1.348.217,80 | 1.782.410,99 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 2.965,44 | 2.978,76 | 2.919,26 |
| 05 - Trasferimenti | 2.033.464,12 | 1.872.212,51 | 1.134.660,54 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 31.059,55 | 25.279,96 | 15.648,99 |
| 07 - Imposte e tasse | 26.587,50 | 22.579,71 | 17.508,91 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | - | 2,68 | 23.049,16 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | - | - | - |
| 010 - Fondo svalutazione crediti | - | - | - |
| 011 - Fondo di riserva | - | - | - |
| Totale spese correnti | 3.665.716,62 | 3.535.612,58 | 3.156.108,21 |

Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le variazioni di seguito riportate del personale in servizio.

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 4,00 | 3,58 | 3,04 |
| Costo del personale (int. 1 + FPV) | 274.839,12 | 254.101,75 | 173.230,91 |
| Spese correnti | 3.665.716,62 | 3.535.612,58 | 3.156.108,21 |
| Costo medio per dipendente | 68.709,78 | 70.912,12 | 56.952,63 |
| Incidenza costo personale su spese correnti | 7,50% | 7,19% | 5,49% |

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4 del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente organo di revisione - Rag. Monica Margariti ha espresso parere con verbale n. 09/2015 del 13 novembre 2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

La spesa di personale sostenuta dall'Ente nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della Legge n. 296/2006 il quale dispone che: "[...] per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558 [...]".

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del Titolo V° del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29 maggio 2015 tramite SICO il conto annuale.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio finanziario 2015 si rileva quanto di seguito riportato.

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|---------|
| 349.340,00 | 6.543.551,44 | 4.126.001,46 | -2.417.549,98 | -36,95% |

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta nel seguito, in sintesi, il dettaglio delle principali opere finanziate.

| Funzione | Spesa programmata | Somme Impegnate |
|--|-------------------|---------------------|
| 01 Funzioni generali di amministrazione e controllo | 8.000,00 | 1.777.651,25 |
| 04 Funzioni di istruzione pubblica | 0,00 | 179.125,00 |
| 07 Funzioni nel campo turistico | 267.200,00 | 189.062,04 |
| 09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 16.140,00 | 910.007,27 |
| 010 Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 58.000,00 | 1.070.155,90 |
| Totale | 349.340,00 | 4.126.001,46 |

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

| Servizi conto terzi | Entrata | | Spesa | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali al personale | 22.130,13 | 12.894,86 | 22.130,13 | 12.894,86 |
| Ritenute erariali | 149.808,89 | 89.795,84 | 149.808,89 | 89.795,84 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 0,00 | 197,76 | 0,00 | 197,76 |
| Depositi cauzionali | 4.480,00 | 6.250,00 | 4.480,00 | 6.250,00 |
| Altre per servizi conto terzi | 120.795,01 | 881.479,33 | 120.795,01 | 881.479,33 |
| Fondi per il servizio economato | 516,00 | 516,00 | 516,00 | 516,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 2.569,00 | 1.600,00 | 2.569,00 | 1.600,00 |
| Totale | 300.299,03 | 992.733,79 | 300.299,03 | 992.733,79 |

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Infatti, in considerazione dell'analisi delle poste contabili operata dall'Ente, lo stesso non ha ritenuto necessario procedere alla quantificazione del fondo in oggetto. In particolare, dalla lettura della Relazione dell'organo esecutivo si evidenzia che: "[...] non ravvisando nella natura delle entrate iscritte a bilancio, alcun rischio connesso alla riscossione, non si è ritenuto necessario accantonare quote nel FCDE [...]".

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 539 della 23 dicembre 2014, n. 190 (8% nel 2013, 2014 e 10% nel 2015), ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31 dicembre, per ciascuno degli anni 2013, 2014 e 2015, sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente:

| <i>Anno</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi | 31.059,55 | 25.279,96 | 15.648,99 |
| Entrate correnti penultimo esercizio prec. | 3.027.838,14 | 2.883.933,49 | 3.807.407,11 |
| Incidenza (%) | 1,03% | 0,88% | 0,41% |

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

| <i>Anno</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 844.647,03 | 742.563,36 | 634.700,10 |
| Nuovi prestiti | - | - | - |
| Prestiti rimborsati | - 102.083,67 | - 107.863,26 | - 107.823,24 |
| Estinzioni anticipate | - | - | - 183.581,61 |
| Variazioni da altre cause | - | - | - |
| Totale fine anno | 742.563,36 | 634.700,10 | 343.295,25 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra l'evoluzione di seguito riportata.

| <i>Anno</i> | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 31.059,55 | 25.279,96 | 15.648,99 |
| Quota capitale | 102.083,67 | 107.863,26 | 107.823,24 |
| Totale fine anno | 133.143,22 | 133.143,22 | 123.472,23 |

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha sottoscritto, nell'esercizio finanziario 2015, contratti di finanza derivata.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario (deliberazione della Giunta Esecutiva n. 07/2016 del 28 gennaio 2016) sono stati correttamente ripresi.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con la predetta deliberazione della Giunta Esecutiva, munita del parere dell'organo di revisione (verbale n. 02/2016 del 28 gennaio 2016).

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti Euro 2.390,64;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti Euro 3.164,34.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto di seguito riportato.

| Residui | Esercizi preced. | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Attivi | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.030.288,63 | 1.030.288,63 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.464,31 | 3.039,36 | 13.503,67 |
| Totale parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.464,31 | 1.033.327,99 | 1.043.792,30 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.037.334,75 | 2.037.334,75 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.037.334,75 | 2.037.334,75 |
| Titolo V | 2.274,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.444,00 | 5.718,69 |
| Totale | 2.274,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.464,31 | 3.074.106,74 | 3.086.845,74 |
| Passivi | | | | | | | |
| Titolo I | 1.560,00 | 124,80 | 0,00 | 799,10 | 1.034,10 | 783.266,08 | 786.784,08 |
| Titolo II | 385,60 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.302.930,68 | 1.328.316,28 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 22.812,72 | 5.000,00 | 10.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 168.854,87 | 210.667,59 |
| Totale | 24.758,32 | 30.124,80 | 10.000,00 | 2.799,10 | 3.034,10 | 2.255.051,63 | 2.325.767,95 |

L'organo di revisione segnala il permanere di residui passivi correnti risalenti ad anni precedenti il 2011 per Euro 1.560,00.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è di seguito riportata.

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 richiede di allegare al Rendiconto di gestione una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, dovrà essere allegata al Rendiconto di gestione, motivando eventuali discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2015 le risorse di seguito riportate.

| | | Tipologia di erogazione | Importo | Titolo | Interv. |
|---|---|--|-----------|--------|---------|
| 1 | Centro Zootecnico della Valsassina e Montagna Lecchese Società Cooperativa Agricola | Trasferimenti | 10.748,99 | 1 | 5 |
| | | Trasferimenti | 8.000,00 | 1 | 5 |
| | | Prestazioni di servizi in conto capitale | 8.000,00 | 2 | 6 |
| 2 | GAL dei due laghi S.c.a.r.l. | | | | |

Nell'anno 2015 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Nessun organismo partecipato, ad oggi, ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile (riduzione del capitale per perdite) ed ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile (riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale).

Si riporta, nel seguito, la data dell'ultimo bilancio approvato per ciascuno degli organismi partecipati:

| | Denominazione | Ultimo esercizio approvato |
|---|---|----------------------------|
| 1 | Centro Zootecnico della Valsassina e Montagna Lecchese Società Cooperativa Agricola | 31 dicembre 2015 |
| 2 | GAL dei due laghi S.c.a.r.l. | 31 dicembre 2015 |

È stato verificato il rispetto delle disposizioni:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge n. 296/2006 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della Legge n. 296/2006 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'Ente dovrà predisporre e trasmettere (entro il 31 marzo 2016) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e, pubblicata sul sito *internet* istituzionale, la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano approvato con deliberazione dell'Assemblea Comunitaria n. 036/2015 del 17 dicembre 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, comma 612 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Ente ha adottato le misure ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1° luglio 2009, n. 78 convertito con modificazioni dalla Legge 03 agosto 2009, n. 102 misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

In merito alla comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) - art. 27 D.L. 24 aprile 2014, n. 66 il comma 4 dell'art. 7-*bis* del D.L. 08 aprile 2013, n. 35 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della *performance* individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli artt. 21 e 55 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i..

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7-*bis* del D.L. 08 aprile 2013, n. 35.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2015 risulta il seguente indice dei pagamenti:

- data scadenza fattura / data emissione mandato = -23,80 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'Ente, nel Rendiconto di gestione 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, come da relativo prospetto allegato allo stesso.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'art. 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a. i risconti passivi e i ratei attivi;
- b. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c. i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d. le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e. le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- a. i costi di esercizi futuri;
- b. i risconti attivi ed i ratei passivi;
- c. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- d. le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- e. le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- f. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

È stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|------------------|-------------------|---------------------|
| A Proventi della gestione | 3.804.678,43 | 3.648.228,65 | 4.449.716,61 |
| B Costi della gestione | 3.763.613,82 | 3.623.294,31 | 3.228.152,30 |
| Risultato della gestione | 41.064,61 | 24.934,34 | 1.221.564,31 |
| C Proventi ed oneri da aziende partecipate | -22.748,99 | -27.798,99 | -18.748,99 |
| Risultato della gestione operativa | 18.315,62 | -2.864,65 | 1.202.815,32 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -30.517,09 | -25.241,69 | -15.636,49 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | 31.299,48 | 752,07 | 3.141.298,68 |
| Risultato economico di esercizio | 19.098,01 | -27.354,27 | 4.328.477,51 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato (sostanzialmente) da un aumento dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.187.178,83, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.215.285,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- a. rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- b. rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- c. rilevazione nella voce E.25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- d. rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- e. rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
|---------------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni materiali | 3.200.833,24 | 6.173,20 | - 129.354,39 | 3.077.652,05 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 38.087,45 | - | - | 38.087,45 |
| Totale immobilizzazioni | 3.238.920,69 | 6.173,20 | - 129.354,39 | 3.115.739,50 |
| Rimanenze | - | - | - | - |
| Crediti | 5.580.597,17 | - 2.504.268,86 | - 68,20 | 3.076.260,11 |
| Altre attività finanziarie | - | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 3.914.624,00 | - 594.168,98 | - | 3.320.455,02 |
| Totale attivo circolante | 9.495.221,17 | - 3.098.437,84 | - 68,20 | 6.396.715,13 |
| Ratei e risconti | 7.493,16 | - 136,84 | - | 7.356,32 |
| Totale dell'attivo | 12.741.635,02 | - 3.092.401,48 | - 129.422,59 | 9.519.810,95 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>9.791.438,08</i> | <i>- 5.635.004,43</i> | <i>-</i> | <i>4.156.433,65</i> |

| Passivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
|--------------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto | 1.096.055,47 | 4.768.328,79 | - 439.851,28 | 5.424.532,98 |
| Conferimenti | 8.937.344,11 | - 6.182.813,06 | - | 2.754.531,05 |
| Debiti di finanziamento | 634.700,10 | - 291.404,85 | - | 343.295,25 |
| Debiti di funzionamento | 1.975.588,06 | - 1.499.232,67 | 310.428,69 | 786.784,08 |
| Debiti per IVA | - | - | - | - |
| Debiti per anticipaz. di cassa | - | - | - | - |
| Debiti per anticipaz. da terzi | 97.947,28 | 112.720,31 | - | 210.667,59 |
| Altri debiti | - | - | - | - |
| Totale debiti | 2.708.235,44 | - 1.677.917,21 | 310.428,69 | 1.340.746,92 |
| Ratei e risconti | - | - | - | - |
| Totale del passivo | 12.741.635,02 | - 3.092.401,48 | - 129.422,59 | 9.519.810,95 |
| <i>Conti d'ordine</i> | <i>9.791.438,08</i> | <i>- 5.635.004,43</i> | <i>-</i> | <i>4.156.433,65</i> |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

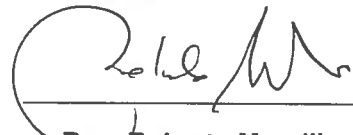
L'organo di revisione:

1. considerati i **pareri favorevoli** rilasciati (dal precedente organo di revisione - Rag. Monica Margariti e dal sottoscritto) in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2015, in sede di variazioni al Bilancio di previsione 2015 ed in sede di assestamento generale del Bilancio di previsione 2015;
2. considerata l'**entità dei residui passivi correnti risalenti ad anni precedenti il 2011 per Euro 1.560,00;**
3. visto il **parere (favorevole) della Responsabile del Servizio Finanziario** - Rag. Mariarita Coppo rilasciato in data 07 marzo 2016 sullo schema di Rendiconto di gestione 2015;

tutto ciò premesso e considerato:

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, segnalando la necessità di predisporre e trasmettere (entro il 31 marzo 2016) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e, pubblicata sul sito *internet* istituzionale, la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano approvato con deliberazione dell'Assemblea Comunitaria n. 036/2015 del 17 dicembre 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, comma 612 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190.

Il Revisore dei Conti


Rag. Roberto Morelli