

**AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO,
ENDINE E MORO**

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	5
Saldo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	9
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ...	11
RIEPILOGO BILANCIO	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
CONTO ECONOMICO	17
STATO PATRIMONIALE	20
CONCLUSIONI	21

AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO

Provincia di Bergamo

Verbale n. 04 del 14 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

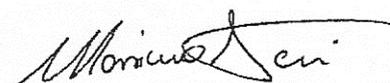
e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sarnico, lì 14 aprile 2017

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore ricevuta in data 12 aprile 2016 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati dal consiglio di amministrazione con delibera n. 19 del 11 aprile 2017 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera assembleare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 441 reversali e n. 605 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.048.696,32
Riscossioni			10.914.133,77
Pagamenti			8.896.256,89
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.066.573,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.066.573,20
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	2.782.712,89	3.787.252,10	2.048.696,32
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 436.441,83, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	5.477.903,80	8.721.948,84	8.659.353,49
Impegni di competenza	meno	5.345.097,62	8.652.117,42	8.523.703,25
Saldo		132.806,18	69.831,42	135.650,24
quota di FPV applicata al bilancio	più			300.791,59
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		132.806,18	69.831,42	436.441,83

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	8.284.844,15
Pagamenti	(-)	5.758.783,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.526.060,31
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	300.791,59
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	300.791,59
Residui attivi	(+)	374.509,34
Residui passivi	(-)	2.764.919,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 2.390.410,07
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		436.441,83

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Risultato gestione di competenza	436.441,83
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	500.000,00
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	936.441,83

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	212.550,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.071.524,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.508.865,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		775.209,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	775.209,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	500.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	88.240,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.869.818,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.296.826,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		161.232,63

O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		936.441,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		775.209,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		775.209,20

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.362.765,05, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.048.696,32
RISCOSSIONI	2.629.289,62	8.284.844,15	10.914.133,77
PAGAMENTI	3.137.473,05	5.758.783,84	8.896.256,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.066.573,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			4.066.573,20
RESIDUI ATTIVI	77.701,56	374.509,34	452.210,90
RESIDUI PASSIVI	391.099,64	2.764.919,41	3.156.019,05
<i>Differenza</i>			- 2.703.808,15
<i>meno FPV per spese correnti</i>			-
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			-
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			1.362.765,05

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.157.650,15	1.111.871,47	1.362.765,05
di cui:			
a) Parte accantonata			173.208,89
b) Parte vincolata	59.260,00	245.717,53	515.424,07
c) Parte destinata a investimenti	274.700,59	304.916,17	
e) Parte disponibile (+/-) *	823.689,56	561.237,77	674.132,09

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri - Ammortamenti	173.208,89
TOTALE PARTE ACCANTONATA	173.208,89

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	204.956,47
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	310.467,60
TOTALE PARTE VINCOLATA	515.424,07

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
TOTALE PARTE DESTINATA	-

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				500.000,00	500.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	500.000,00	500.000,00

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.064.883,37	2.629.289,62	77.701,56	- 357.892,19
Residui passivi	3.700.916,63	3.137.473,05	391.099,64	- 172.343,94

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

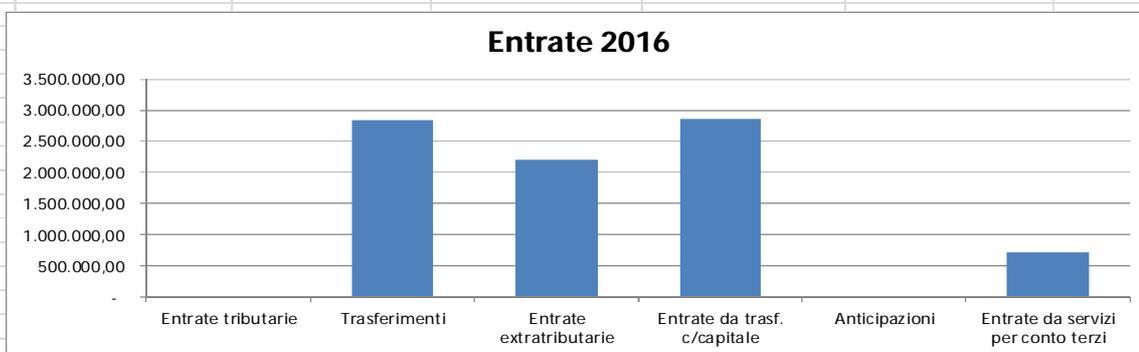
Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	436.441,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.441,83
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		357.892,19
Minori residui passivi riaccertati (+)		172.343,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 185.548,25
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		436.441,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 185.548,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		500.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		611.871,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		1.362.765,05

RIEPILOGO BILANCIO

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza P.I. e R.	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	-	-	-	-	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.850.000,00	3.070.000,00	2.853.387,73	- 3.387,73	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.887.500,00	2.337.500,00	2.218.136,59	- 330.636,59	-18%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.950.000,00	7.576.944,66	2.869.818,57	4.080.181,43	59%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni	100.000,00	-	-	100.000,00	100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.228.000,00	1.228.000,00	718.010,60	509.989,40	0%
Avanzo di amministrazione applicato						
TOTALE		13.015.500,00	14.212.444,66	8.659.353,49	4.356.146,51	33%

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza P.I. e R.	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.576.000,00	5.458.550,63	4.508.865,75	67.134,25	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	7.111.500,00	8.326.685,62	3.296.826,90	3.814.673,10	54%
<i>Titolo V</i>	Anticipazioni	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00	100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.228.000,00	1.228.000,00	718.010,60	509.989,40	0%
TOTALE		13.015.500,00	15.113.236,25	8.523.703,25	4.491.796,75	35%



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	196.132,01	206.395,53	10.263,52
102	imposte e tasse a carico ente	13.437,16	14.028,21	591,05
103	acquisto beni e servizi	900.240,26	1.164.922,97	264.682,71
104	trasferimenti correnti	3.014.528,62	3.091.863,72	77.335,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti			0,00
TOTALE		4.124.338,05	4.477.210,43	352.872,38

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	ESERCIZI precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2					77.701,56	204.338,34	282.039,90
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3							0,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	77.701,56	204.338,34	282.039,90
Titolo 4						5.000,00	5.000,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5						164.171,00	164.171,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.171,00	169.171,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						1.000,00	1.000,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	77.701,56	373.509,34	452.210,90
PASSIVI							
Titolo 1						1.230.938,20	1.230.938,20
Titolo 2					45.656,08	1.219.117,60	1.264.773,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	291.118,18	795,44	32.789,94	33.497,00	9.743,00	292.363,94	660.307,50
Totale Passivi	291.118,18	795,44	32.789,94	33.497,00	55.399,08	2.742.419,74	3.156.019,05

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Autorità di Bacino detiene partecipazioni totalitarie nelle seguenti società:

1) Partecipata: Navigazione Lago d'Iseo Srl

Informazioni di sintesi

Denominazione : Navigazione Lago d'Iseo Srl
 Partita IVA: 03000970164
 Capitale sociale : 50.000,00 euro
 Anno di costituzione: 2002
 Percentuale di partecipazione: 100%
 Oggetto dell'affidamento: Servizi di navigazione di linea sul Lago d'Iseo
 Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro
 Tipo affidamento: Contratto di servizio
 Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing
 Scadenza affidamento: 22 dicembre 2044
 Territorio interessato: bacino del Lago d'Iseo

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2015		Navigazione Lago d'Iseo Srl
ATTIVO		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	1.321.252,00
C)	Attivo circolante	2.508.007,00
D)	Ratei e risconti	21.178,00
Totale attivo		3.850.437,00
PASSIVO		
A)	Patrimonio netto	426.168,00
B)	Fondi rischi e oneri	1.833.285,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	268.709,00
D)	Debito	488.506,00
E)	Ratei e risconti	833.769,00
Totale passivo		3.850.437,00

CONTO ECONOMICO al 31/12/2015		Navigazione Lago d'Iseo Srl
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.176.776,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	5.088.780,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.497,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.338,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		85.155,00
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	41.342,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		43.813,00

2) Partecipata: Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl

Informazioni di sintesi

Denominazione : Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl
 Partita IVA: 03317320160
 Capitale sociale : 50.000,00 euro

Anno di costituzione: 2006

Percentuale di partecipazione:100%

Oggetto dell'affidamento: Servizi di pulizia, manutenzione, controllo e promozione delle infrastrutture del demanio della navigazione interna dei Laghi d'iseo, Endine e Moro e fornitura di altri servizi strumentali all'Ente affidatario

Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

Tipo affidamento: Contratto di servizio

Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing

Scadenza affidamento: 18 aprile 2026

Territorio interessato: bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro
ATTIVO		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00
B)	Immobilizzazioni	2.057.981,00
C)	Attivo circolante	371.146,00
D)	Ratei e risconti	14.940,00
Totale attivo		2.444.067,00
PASSIVO		
A)	Patrimonio netto	1.625.171,00
B)	Fondi rischi e oneri	0,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	126.841,00
D)	Debito	644.923,00
E)	Ratei e risconti	47.132,00
Totale passivo		2.444.067,00

CONTO ECONOMICO al 31/12/2015		Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.813.921,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	1.766.728,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.094,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.019,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		39.080,00
imposte correnti sul reddito dell'esercizio		30.576,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		8.504,00

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha predisposto apposita deliberazione in data 21 marzo 2016 n. 017 avente ad oggetto la proposta di revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs 19/08/2016 n. 175.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015	2016
A	componenti positivi della gestione	4.785.634,39	7.931.271,32
B	componenti negativi della gestione	1.863.393,30	6.148.581,95
Risultato della gestione		2.922.241,09	1.782.689,37
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari		71,57
	oneri finanziari	2.393.426,27	
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa		528.814,82	1.782.760,94
E	proventi straordinari	213.990,96	10.000,01
E	oneri straordinari	12.360,00	359.947,79
Risultato prima delle imposte		730.445,78	1.432.813,16
	Imposte		12.085,36
Risultato d'esercizio		730.445,78	1.420.727,80

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione 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 rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
109.133,03	132.790,08	191.830,23

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	Insussistenze del passivo	
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo
5.2.3	Soppravvenienze attive	
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte
	5.2.3.99	Altre soppravvenienze attive
5.2.4	Plusvalenze	
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
5.2.9	Altri proventi straordinari	
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari
	5.2.9.02	Permessi di costruire
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.
		TOTALE
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	Soppravvenienze passive	
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro
	5.1.1.03	Rimborsi
	5.1.1.99	Altre soppravvenienze passive
5.1.2	Insussistenze dell'attivo	
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale	
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo
5.1.4	Minusvalenze	
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
5.1.9	Altri oneri straordinari	
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari
		TOTALE

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

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Soppravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali		29.742,85	29.742,85
Immobilizzazioni materiali	5.266.944,59	2.352.373,95	7.619.318,54
Immobilizzazioni finanziarie	100.000,00		100.000,00
Totale immobilizzazioni	5.366.944,59	2.382.116,80	7.749.061,39
Rimanenze			0,00
Crediti	3.064.883,37	-2.612.672,47	452.210,90
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.048.696,32	2.017.876,88	4.066.573,20
Totale attivo circolante	5.113.579,69	-594.795,59	4.518.784,10
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	10.480.524,28	1.787.321,21	12.267.845,49
Passivo			
Patrimonio netto	8.918.596,86	1.420.727,80	10.339.324,66
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	1.561.927,42	366.593,41	1.928.520,83
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	10.480.524,28	1.787.321,21	12.267.845,49
Conti d'ordine			0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Non vi sono accantonamenti ai fondi per rischi e oneri.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed esprime parere

favorevole

per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

L'organo di revisione

