

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BARBENZA DOTT. MARCO

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 28/06/2022

RELAZIONE AL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigevano, lì 28-06-2022

L'organo di revisione
Barbenza dott. Marco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Barbenza Marco revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 14 del 10-05-2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera dell'assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 88 del 09-06-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

num.	del	tipologia	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	01/01/2021	Variazioni di esigibilità	Variazione di esigibilità al Fondo Pluriennale Vincolato	61	AF	30/12/2020
2	15/02/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	15	GE	16/02/2021
3	02/03/2021	Variazioni di bilancio	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023	26	GE	02/03/2021
4	08/03/2021	Variazioni compensative	Variazioni compensative della spesa di bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater D. Lgs. 267/2000	11	AF	08/03/2021
5	22/03/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	31	GE	24/03/2021
6	15/04/2021	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023	45	GE	15/04/2021
7	17/05/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	51	GE	17/05/2021
8	17/05/2021	Variazioni di	Variazione alle previsioni di	52	GE	17/05/2021

		cassa	cassa			
9	01/01/2021	Variazioni di esigibilità	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario anno 2020	58	GE	08/06/2021
10	08/06/2021	Variazioni di cassa	Variazioni alle previsioni di cassa a seguito del riaccertamento ordinario.	66	GE	08/06/2021
11	28/06/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023.	14	ASS	28/06/2021
12	08/06/2021	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023	67	GE	08/06/2021
13	12/07/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	87	GE	12/07/2021
14	02/08/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023.	21	ASS	02/08/2021
15	31/08/2021	Variazioni compensative	Variazioni compensative della spesa di bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater D. Lgs. 267/2000	36	AF	31/08/2021
16	13/09/2021	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	114	GE	13/09/2021
17	04/10/2021	Variazioni di bilancio	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023	26	ASS	04/10/2021
18	08/11/2021	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023	131	GE	08/11/2021
19	29/11/2021	Variazioni di bilancio	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023	36	ASS	29/11/2021
20	29/11/2021	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023	135	GE	29/11/2021
21	13/12/2021	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2021/2023	141	GE	13/12/2021

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi registra una popolazione al 01-01-2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 96.723 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai

bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio Servizi Val Cavallina;
- non ha essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 5.252.883,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.252.883,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.273.435,58	€ 4.213.203,44	€ 5.252.883,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 338.341,60	€ 532.803,77	€ 715.626,49

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31-12-2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.213.203,44			€ 4.213.203,44
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.127.666,78	€ 5.837.243,96	€ 2.679.650,95	€ 8.516.894,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 674.217,09	€ 413.110,05	€ 60.433,39	€ 473.543,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.801.883,87	€ 6.250.354,01	€ 2.740.084,34	€ 8.990.438,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.120.605,27	€ 5.533.888,75	€ 1.978.377,00	€ 7.512.265,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 168.948,66	€ 168.948,66	€ -	€ 168.948,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.289.553,93	€ 5.702.837,41	€ 1.978.377,00	€ 7.681.214,41
Differenza D (D=B-C)	=	€ 512.329,94	€ 547.516,60	€ 761.707,34	€ 1.309.223,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 512.329,94	€ 547.516,60	€ 761.707,34	€ 1.309.223,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.260.860,33	€ 807.772,40	€ 1.262.699,72	€ 2.070.472,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 6.537,02	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.267.397,35	€ 807.772,40	€ 1.262.699,72	€ 2.070.472,12
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.267.397,35	€ 807.772,40	€ 1.262.699,72	€ 2.070.472,12
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.505.856,45	€ 1.375.485,14	€ 977.087,52	€ 2.352.572,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.505.856,45	€ 1.375.485,14	€ 977.087,52	€ 2.352.572,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.505.856,45	€ 1.375.485,14	€ 977.087,52	€ 2.352.572,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.238.459,10	-€ 567.712,74	€ 285.612,20	-€ 282.100,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.122.000,00	€ 777.478,38	€ 1.000,00	€ 778.478,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.446.832,28	€ 715.464,89	€ 50.456,81	€ 765.921,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.162.242,00	€ 41.817,35	€ 997.862,73	€ 5.252.883,52

Nel conto del tesoriere al 31-12-2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si rileva che non risultano sforamenti sui tempi di pagamento previsti dalla normativa.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.080.146,64.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.213.203,44			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	1.065.539,89 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	154.637,34		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.219.964,85 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	8.112.319,52 368.712,85	7.512.265,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.387.120,47	8.516.894,91			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	500.977,66	473.543,44			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.301.789,06	2.070.472,12	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.563.729,93 336.171,67 0,00	2.352.572,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	10.189.887,19	11.060.910,47	Totale spese finali	11.380.933,97	9.864.838,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	168.948,66 0,00	168.948,66
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	777.865,66	778.478,38	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	777.865,66	765.921,70
Totale entrate dell'esercizio	10.967.752,85	11.839.388,85	Totale spese dell'esercizio	12.327.748,29	10.799.708,77
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.407.894,93	16.052.592,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.327.748,29	10.799.708,77
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.080.146,64	5.252.883,52
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	13.407.894,93	16.052.592,29	TOTALE A PAREGGIO	13.407.894,93	16.052.592,29

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.637,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.888.098,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	8.112.319,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	368.712,85
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	168.948,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		392.754,44
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 e per rimborso prestiti	(+)	694.490,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.077.245,23
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	204.254,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		872.990,72
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.895,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		846.095,08
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	371.049,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.219.964,85
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.301.789,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.563.729,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	336.171,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		2.901,41
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.901,41
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.901,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.080.146,64
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	204.254,51
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		875.892,13
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.895,64
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		848.996,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.077.245,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	694.490,79
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	26.895,64
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	204.254,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		151.604,29

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

z

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 77.600,16	€ 154.637,34	€ 368.712,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 77.600,16	€ 154.637,34	€ 368.712,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.560.356,71	€ 1.219.964,85	€ 336.171,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.560.356,71	€ 1.219.964,85	€ 336.171,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 3.970.469,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.213.203,44
RISCOSSIONI	(+)	4.003.784,06	7.835.604,79	11.839.388,85
PAGAMENTI	(-)	3.005.921,33	7.793.787,44	10.799.708,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.252.883,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.252.883,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.092.790,12	3.132.148,06	5.224.938,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.973.390,97	3.829.076,33	5.802.467,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			368.712,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			336.171,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			3.970.469,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				20.966,25
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00

Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		55.049,82
Totale parte accantonata (B)		76.016,07
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		183.582,09
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.297.440,64
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		3.481.022,73
Totale parte destinata agli investimenti (D)		110.983,12
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		302.447,96
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.581.255,02	€ 3.945.537,22	€ 3.970.469,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 49.123,57	€ 59.190,00	€ 76.016,07
Parte vincolata (C)	€ 1.994.590,26	€ 3.141.131,90	€ 3.481.022,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 110.983,12	€ 110.983,12	€ 110.983,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 426.558,07	€ 634.232,20	€ 302.447,96

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

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.069,57		€ -	€ -	€ 10.069,57					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.055.470,32					€ -	1.055.470,32	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.E. n. 58 del 08-06-2021 e l'Organo di Revisione ha espresso, a suo tempo, il proprio parere.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e

passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.416.721,73	€ 4.003.784,06	€ 2.092.790,12	-€ 320.147,55
Residui passivi	€ 5.309.785,76	€ 3.005.921,33	€ 1.973.390,97	-€ 330.473,46

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e del TUEL.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 calcolato utilizzando il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicabili (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.966,25, come da prospetto conservato dall'Organo di Revisione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 effettuato alcun utilizzo del fondo di anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato accantonato alcun fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie.

Fondo rinnovi contrattuali

E' stato determinato in € 55.049,82.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	95.816,58	1.306.942,78	1.211.126,20
203	Contributi agli investimenti	1.588.150,86	1.192.259,92	- 395.890,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	9.413,80	64.527,23	55.113,43
	TOTALE	1.693.381,24	2.563.729,93	870.348,69

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.634.097,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 509.247,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 7.143.345,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 714.334,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019	€ 42.057,69	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 42.057,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 672.276,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.057,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,59%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 735.294,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 168.948,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 566.346,26

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.177.600,12	€ 927.003,85	€ 735.294,92
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 250.596,27	-€ 191.708,93	-€ 168.948,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 927.003,85	€ 735.294,92	€ 566.346,26
Nr. Abitanti al 31/12	97.555,00	96.723,00	97.071,00
Debito medio per abitante	9,50	7,60	5,83

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 42.057,69	€ 33.518,83	€ 26.031,98
Quota capitale	€ 250.596,27	€ 191.708,93	€ 168.948,66
Totale fine anno	€ 292.653,96	€ 225.227,76	€ 194.980,64

L'ente nel 2021 non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

La Comunità Montana non avendo autonomia impositiva si finanzia con entrate derivate, attraverso i trasferimenti della regione Lombardia per il funzionamento L.R. 19/2008 oltre a trasferimenti per la gestione dei servizi associati per conto dei Comuni.

ENTRATE	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
Entrate tributarie			0,00
Trasferimenti correnti	€ 8.215.145,60	€ 8.387.120,47	171.974,87
Entrate extratributarie	€ 234.196,12	€ 500.977,66	266.781,54
ENTRATE CORRENTI	€ 8.449.341,72	€ 8.888.098,13	438.756,41
Entrate in conto capitale	€ 1.352.989,42	€ 1.301.789,06	-51.200,36
Riduzione attività finanziarie			
Accensione mutui			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.352.989,42	€ 1.301.789,06	-51.200,36
Anticipazioni da istituto tesoriere			
Servizi conto terzi	€ 552.927,76	€ 777.865,66	224.937,90
totale	€ 10.355.258,90	€ 10.967.752,85	€ 612.493,95

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 846.628,71	€ 896.938,03	50.309,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 63.479,00	€ 66.809,91	3.330,91
103 acquisto beni e servizi	€ 4.513.446,03	€ 5.456.444,66	942.998,63
104 trasferimenti correnti	€ 1.300.330,73	€ 1.583.880,05	283.549,32
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 33.518,83	€ 26.031,98	-7.486,85
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 76.423,61	€ 82.214,00	5.790,39
TOTALE	€ 6.833.826,91	€ 8.112.318,63	1.278.491,72

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 per i Comuni o enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.440.940,00	€ 896.938,03
Spese macroaggregato 103	€ 124.906,00	€ 779.016,00
Irap macroaggregato 102	€ 94.915,00	€ 57.868,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.660.761,00	€ 1.733.822,55
(-) Componenti escluse (B)		€ 321.317,62
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.660.761,00	€ 1.412.504,93

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che non si sono riscontrate anomalie, tali rapporti risultano dai reciproci prospetti.(art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs.118/2001).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, da tale verifica periodica non sono emerse azioni da intraprendere.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata L'Ora srl ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti per le quali si è provveduto alla copertura utilizzando le riserve disponibili. Pur prospettandosi situazioni di criticità futura, in relazione alle disponibilità liquide della società, alla data di redazione della presente le riserve di capitale risultano ampiamente capienti per il ripianamento contabile della perdita subita.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione prende atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.688.909,53	9.568.135,02		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.387.120,47	8.215.145,60		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.301.789,06	1.352.989,42		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	211.497,03	101.713,47	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	18.787,98	7.421,20		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	192.709,05	94.292,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	268.076,98	118.158,97	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.168.483,54	9.788.007,46		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.173,12	93.005,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.353.025,36	4.441.853,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	19.260,74	17.896,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.776.139,97	2.888.481,59		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.583.880,05	1.300.330,73		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.098.619,51	864.642,93		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	93.640,41	723.507,93		
13	Personale	889.489,03	846.628,71	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	195.828,99	223.645,27	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.481,75	77.919,92	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	140.371,67	145.725,35	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.975,57		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12

17	Altri accantonamenti	21.712,99	11.702,17	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	36.428,32	42.736,84	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.398.058,52	8.565.949,27		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	770.425,02	1.222.058,19		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,10	0,11	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,10	0,11		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.031,98	33.518,83	C17	C17
a	Interessi passivi	26.031,98	33.518,83		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	26.031,98	33.518,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-26.031,88	-33.518,72		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	37.841,00	4.605,72	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-37.841,00	-4.605,72		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	466.923,68	390.896,50	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	466.923,68	390.896,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	466.923,68	390.896,50		
25	Oneri straordinari	414.525,53	1.407.548,93	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	349.998,30	1.398.135,13		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	64.527,23	9.413,80		E21d
	Totale oneri straordinari	414.525,53	1.407.548,93		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	52.398,15	-1.016.652,43		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	758.950,29	167.281,32		
26	Imposte (*)	59.176,88	54.832,97	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	699.773,41	112.448,35	23	23

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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, i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha determinato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 20.996,25 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.392,94	22.475,14	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	25.288,42	69.687,97	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	39.681,36	92.163,11		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.789.519,69	3.859.600,49		

2.1	Terreni	168.018,22	168.018,22	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.652.314,64	2.731.368,47		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	94.289,66	96.969,24	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	143.881,21	122.566,69	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.069,18	7.623,47		
2.7	Mobili e arredi	1.931,43	3.862,93		
2.8	Infrastrutture	704.799,88	715.931,44		
2.99	Altri beni materiali	9.215,47	13.260,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.789.519,69	3.859.600,49		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.865.362,00	5.694.009,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	1.369.302,00	1.315.018,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	4.329.995,00	4.321.165,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	166.065,00	57.826,00		
2	Crediti verso	1.302.836,00	1.302.836,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>	1.302.836,00	1.302.836,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.168.198,00	6.996.845,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.997.399,05	10.948.608,60		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		1.710,17		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		1.710,17		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.092.060,77	6.304.167,80		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.082.060,77	6.294.167,80		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.000,00	10.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	18.011,07	35.318,26	CI1	CI1
4	Altri Crediti	93.900,09	51.382,50	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	93.900,09	51.382,50		
	Totale crediti	5.203.971,93	6.392.578,73		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni				CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli				CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	5.252.883,52	4.213.203,44			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.252.883,52	4.213.203,44			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2	Altri depositi bancari e postali				CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	5.252.883,52	4.213.203,44			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.456.855,45	10.605.782,17			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.454.254,50	21.554.390,77			

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	800.614,40		AI	AI
II	Riserve	7.551.845,03			
b	<i>da capitale</i>	7.551.845,03		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	699.773,41		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.978.158,28		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.030.391,12	15.475.973,26		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	55.049,82	33.336,83	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	55.049,82	33.336,83		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	566.346,26	735.294,92		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	566.346,26	735.294,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.897.968,01	1.725.009,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.454.542,65	3.166.568,41		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.808.171,13	2.011.194,48		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	646.371,52	1.155.373,93		
5	Altri debiti	449.956,64	418.207,60	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	40.212,31	33.376,75		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.052,87	8.529,74		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	400.691,46	376.301,11		
	TOTALE DEBITI (D)	6.368.813,56	6.045.080,68		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.454.254,50	21.554.390,77		
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				

1) Impegni su esercizi futuri	336.171,67	1.219.964,85		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	336.171,67	1.219.964,85		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

BARBENZA DOTT. MARCO