

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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

BARBENZA DOTT. MARCO

Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 28/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 2020 del Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vigevano, lì 28-06-2021

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 2020, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 68 del 08-06-2021, 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 2020 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	descrizione	num.atto	tipo atto	del
1	09-03-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022.	42	GE	09-03-20
2	07-04-20	Prelevamento f.do riserva	Prelevamento dal fondo di riserva.	49	GE	07-04-20
3	08-05-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022.	5	ASS	08-05-20
4	14-05-20	Variazioni compensative	Variazioni compensative della spesa di bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater D. Lgs. 267/2000	19	AF	14-05-20
5	01-01-20	Variazioni di esigibilità	Approvazione Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi e del Fondo Pluriennale vincolato al 31-12-2019	71	GE	10-06-20
6	10-06-20	Variazioni di cassa	Variazione alle Previsioni di Cassa a seguito del Riaccertamento Ordinario.	73	GE	10-06-20
7	15-06-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022.	10	ASS	30-06-20
8	23-06-20	Variazioni compensative	Variazioni compensative della spesa di bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5-quater D. Lgs. 267/2000	24	AF	30-06-20
9	30-07-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022	93	GE	30-07-20

10	28-09-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022	15	ASS	28-09-20
11	28-09-20	Variazioni di PEG	Variazioni al piano esecutivo di gestione 2020/2022	106	GE	28-09-20
12	19-10-20	Variazioni di bilancio	Variazioni al bilancio di previsione 2020/2022.	115	GE	19-10-20
13	30-11-20	Variazioni di bilancio	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022	21	ASS	30-11-20
14	09-12-20	Variazioni di PEG	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2020/2022	148	GE	09-12-20

- ◆ 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi registra una popolazione al 01-01-2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 97.555 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 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 2020 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;
- che 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;
- che 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 2020, 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 2020 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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 4.213.203,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 4.213.203,44

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.341.871,58	€ 2.273.435,58	€ 4.213.203,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 535.589,48	€ 338.341,60	€ 532.803,77

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31-12-2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.273.435,58			€ 2.273.435,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 12.800.722,79	€ 5.712.223,58	€ 2.030.592,56	€ 7.742.816,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 843.288,46	€ 197.651,63	€ 200.235,29	€ 397.886,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 13.644.011,25	€ 5.909.875,21	€ 2.230.827,85	€ 8.140.703,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.945.701,38	€ 4.735.153,19	€ 1.377.398,92	€ 6.112.552,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 191.708,93	€ 191.708,93	€ -	€ 191.708,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.137.410,31	€ 4.926.862,12	€ 1.377.398,92	€ 6.304.261,04
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.506.600,94	€ 983.013,09	€ 853.428,93	€ 1.836.442,02
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)	=	€ 1.506.600,94	€ 983.013,09	€ 853.428,93	€ 1.836.442,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.104.501,41	€ 307.889,88	€ 397.618,60	€ 705.508,48
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)	=	€ 4.111.038,43	€ 307.889,88	€ 397.618,60	€ 705.508,48
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)	=	€ 4.111.038,43	€ 307.889,88	€ 397.618,60	€ 705.508,48
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.427.568,44	€ 66.594,44	€ 533.339,30	€ 599.933,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.427.568,44	€ 66.594,44	€ 533.339,30	€ 599.933,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.427.568,44	€ 66.594,44	€ 533.339,30	€ 599.933,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.316.530,01	€ 241.295,44	-€ 135.720,70	€ 105.574,74
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	+	€ 2.929.438,48	€ 551.927,76	€ 8.438,48	€ 560.366,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.259.490,24	€ 494.016,95	€ 68.598,19	€ 562.615,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.133.454,75	€ 1.282.219,34	€ 657.548,52	€ 4.213.203,44

Nel conto del tesoriere al 31-12-2020 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 1.794.569,01.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 164.670,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 173.160,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.794.569,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.702,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.529.814,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	253.052,16
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	253.052,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.635,74
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	254.687,90

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.083.414,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.637.956,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.374.602,19
SALDO FPV	€ 263.354,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 330.987,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 348.501,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.513,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.083.414,06
SALDO FPV	€ 263.354,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.513,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 447.800,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.133.454,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.945.537,22

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	77.600,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	8.449.341,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	6.833.826,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	154.637,34
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	(-)	191.708,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.346.768,70
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	(+)	447.800,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		1.794.568,97
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	11.702,17
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.529.814,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		253.052,12
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.635,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		254.687,86
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.560.356,71
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.352.989,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche		
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.693.381,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.219.964,85
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)		0,04
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,04
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,04

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		1.794.569,01
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	11.702,17
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.529.814,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		253.052,16
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.635,74
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		254.687,90

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 2021-2022-2023 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 31/12/2020 è la seguente:

FPV di parte corrente	€ 77.600,16	€ 154.637,34
FPV di parte capitale	€ 1.560.356,71	€ 1.219.964,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 69.035,46	€ 77.600,16	€ 154.637,34
- 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 **	€ 69.035,46	€ 77.600,16	€ 154.637,34
- 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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 638.216,39	€ 1.560.356,71	€ 1.219.964,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 638.216,39	€ 1.560.356,71	€ 1.219.964,85
- 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 2020, presenta un avanzo di Euro 3.945.537,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.273.435,58
RISCOSSIONI	(+)	2.636.884,93	6.769.692,85	9.406.577,78
PAGAMENTI	(-)	1.979.336,41	5.487.473,51	7.466.809,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.213.203,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.213.203,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.831.155,68	3.585.566,05	6.416.721,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.525.414,43	3.784.371,33	5.309.785,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			154.637,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.219.964,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			3.945.537,22

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.166.036,15	€ 2.581.255,02	€ 3.945.537,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 47.613,88	€ 49.123,57	€ 59.190,00
Parte vincolata (C)	€ 2.785.777,58	€ 1.994.590,26	€ 3.141.131,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 110.983,12	€ 110.983,12	€ 110.983,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 221.661,57	€ 426.558,07	€ 634.232,20

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 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
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	€ -	-	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 447.800,27	-				€ -	€ 447.800,27	€ -		
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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.E. n. 58 del 08-06-2021. munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2020 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.799.028,26	€ 2.636.884,93	€ 2.831.155,68	-€ 330.987,65
Residui passivi	€ 3.853.251,95	€ 1.979.336,41	€ 1.525.414,43	-€ 348.501,11

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 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col 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 applicate (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 25.853,17.

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 non ha registrato l'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 € 33.336,83.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	137.850,07	95.816,58	- 42.033,49
203	Contributi agli investimenti	2.016.470,54	1.588.150,86	- 428.319,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	9.413,80	9.413,80
	TOTALE	2.154.320,61	1.693.381,24	- 460.939,37

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 675.763,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 430.457,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.106.221,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 110.622,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	€ 50.438,53	
(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)	€ 50.438,53	
(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)	€ 60.183,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 50.438,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,56%

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 31/12/2018 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

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 927.003,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 191.708,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 735.294,92

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.425.174,24	€ 1.177.600,12	€ 927.003,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 247.574,12	-€ 250.596,27	-€ 191.708,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.177.600,12	€ 927.003,85	€ 735.294,92
Nr. Abitanti al 31/12	97.601,00	97.555,00	96.723,00
Debito medio per abitante	12,07	9,50	7,60

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 50.438,53	€ 42.057,69	€ 33.518,83
Quota capitale	€ 247.574,12	€ 250.596,27	€ 191.708,93
Totale fine anno	€ 298.012,65	€ 292.653,96	€ 225.227,76

L'ente nel 2019 non ha 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 in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 2019	Rendiconto 2020	variazione
Entrate tributarie			0,00
Trasferimenti correnti	€ 6.634.097,35	€ 8.215.145,60	1.581.048,25
Entrate extratributarie	€ 509.247,76	€ 234.196,12	-275.051,64
ENTRATE CORRENTI	€ 7.143.345,11	€ 8.449.341,72	1.305.996,61
Entrate in conto capitale	€ 2.439.034,75	€ 1.352.989,42	-1.086.045,33
Riduzione attività finanziarie			
Accensione mutui			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 2.439.034,75	€ 1.352.989,42	-1.086.045,33
Anticipazioni da istituto tesoriere			
Servizi conto terzi	€ 620.355,04	€ 552.927,76	-67.427,28
totale	€ 10.202.734,90	€ 10.355.258,90	€ 152.524,00

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 880.379,90	€ 846.628,71	-33.751,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 69.435,55	€ 63.479,00	-5.956,55
103 acquisto beni e servizi	€ 5.113.577,29	€ 4.513.446,03	-600.131,26
104 trasferimenti correnti	€ 676.689,96	€ 1.300.330,73	623.640,77
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 42.057,69	€ 33.518,83	-8.538,86
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 81.134,29	€ 76.423,61	-4.710,68
TOTALE	€ 6.863.274,68	€ 6.833.826,91	-29.447,77

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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 2020, 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 2020 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	€ 839.519,67
Spese macroaggregato 103	€ 124.906,00	€ 745.579,04
Irap macroaggregato 102	€ 94.915,00	€ 54.456,84
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	€ 1.639.555,55
(-) Componenti escluse (B)		€ 287.357,08
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.660.761,00	€ 1.352.198,47

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 29/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 2019 e nei due precedenti per le quali si è provveduto alla copertura utilizzando le riserve disponibili.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate 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 2020 si rileva:

CONTO ECONOMICO		2020	2019	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	9.568.135,02	9.072.352,10		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.215.145,60	6.634.097,35		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.352.989,42	2.438.254,75		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	101.713,47	202.715,70	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.421,20	49.498,60		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	94.292,27	153.217,10		
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	118.158,97	304.972,51	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.788.007,46	9.580.040,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.005,04	96.039,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.441.853,10	4.950.444,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.896,55	24.678,79	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.888.481,59	2.693.160,50		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.300.330,73	676.689,96		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	864.642,93	1.842.122,72		
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	723.507,93	174.347,82		
13	Personale	846.628,71	880.379,90	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	223.645,27	379.380,43	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	77.919,92	218.956,55	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	145.725,35	160.423,88	B10b	B10b

c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.702,17	21.634,66	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	42.736,84	39.216,08	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.565.949,27	9.084.934,13		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.222.058,19	495.106,18		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<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	0,11	0,16	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,11	0,16		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.518,83	42.057,69	C17	C17
a	Interessi passivi	33.518,83	42.057,69		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	33.518,83	42.057,69		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-33.518,72	-42.057,53		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	4.605,72		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-4.605,72			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	390.896,50	86.305,64	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	390.896,50	76.180,67		E20b E20c
d	Plusvalenze patrimoniali				
e	Altri proventi straordinari		10.124,97		
	Totale proventi straordinari	390.896,50	86.305,64		
25	Oneri straordinari	1.407.548,93	101.894,82	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.398.135,13	44.535,08		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	9.413,80	57.359,74		E21d
	Totale oneri straordinari	1.407.548,93	101.894,82		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.016.652,43	-15.589,18		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	167.281,32	437.459,47		
26	Imposte (*)	54.832,97	60.686,27	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	112.448,35	376.773,20	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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 25.853,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	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	22.475,14	7.920,24	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		379.473,28	BI6	BI6
	9 Altre	69.687,97	123.869,72	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	92.163,11	511.263,24		
	<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)	3.859.600,49	3.948.033,22		
2.1	Terreni	168.018,22	168.018,22	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.731.368,47	2.813.753,24		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	96.969,24	104.675,22	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	122.566,69	116.508,21	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.623,47	10.546,57		
2.7	Mobili e arredi	3.862,93	5.794,43		
2.8	Infrastrutture	715.931,44	721.935,12		
2.99	Altri beni materiali	13.260,03	6.802,21		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		307.132,86	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.859.600,49	4.255.166,08		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.694.009,00	1.991.116,72	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	1.315.018,00	1.315.018,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	4.321.165,00	669.933,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	57.826,00	6.165,72		
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	6.996.845,00	3.293.952,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.948.608,60	8.060.382,04		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	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	6.304.167,80	5.506.084,76		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.294.167,80	5.488.788,26		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.000,00	17.296,50		

3	Verso clienti ed utenti	35.318,26	71.874,67	CII1	CII1
4	Altri Crediti	51.382,50	192.579,92	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi		7.438,48		
c	altri	51.382,50	185.141,44		
	Totale crediti	6.392.578,73	5.770.539,35		
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	4.213.203,44	2.273.435,58		
a	Istituto tesoriere	4.213.203,44	2.273.435,58		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa		1.000,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.213.203,44	2.274.435,58		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.605.782,17	8.044.974,93		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.554.390,77	16.105.356,97		

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 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)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	800.614,40	800.614,40	AI	AI
II	Riserve	14.562.910,51	10.162.498,28		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.865.709,93	1.111.505,73	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,

	b	da capitale	8.697.200,58	9.050.992,55	AVII, AVII AII, AIII	AVII, AVII AII, AIII
	c	da permessi di costruire			AIX	AIX
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e	altre riserve indisponibili				
III		Risultato economico dell'esercizio	112.448,35	376.773,20	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.475.973,26	11.339.885,88		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	33.336,83	21.634,66	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	33.336,83	21.634,66		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		TOTALE T.F.R. (C)			C	C
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	735.294,92	927.003,85		
	a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	735.294,92	927.003,85	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.725.009,75	1.375.718,83	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.166.568,41	2.065.802,08		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	2.011.194,48	1.771.266,23		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	1.155.373,93	294.535,85		
	5	Altri debiti	418.207,60	375.311,67	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	33.376,75	2.607,60		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.529,74	9.929,24		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	376.301,11	362.774,83		
		TOTALE DEBITI (D)	6.045.080,68	4.743.836,43		
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.554.390,77	16.105.356,97		

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

BARBENZA DOTT. MARCO