

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

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE



(DOTT.SSA CLAUDIA TAINI)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

COMUNITA' MONTANA VALSASSINA VALVARRONE VAL D'ESINO E RIVIERA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 23 marzo 2022

RELAZIONE SUL 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 assembleare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

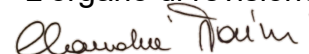
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- 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 assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità Montana Valsassina Valvarrone Val D'Esino e Riviera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 23 marzo 2022

L'organo di revisione



(dott.ssa Claudia Taini)

INTRODUZIONE

La sottoscritta, dott.ssa Claudia Taini, revisore nominato con deliberazione assembleare nr. 23 Reg. Delib. del 21/09/2021, ricevuta in data 10 marzo 2022 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta esecutiva del 3 marzo 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 2022 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 dall'Assemblea, dalla Giunta e 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 7
<i>di cui variazioni di Assemblea</i>	<i>n. 2</i>
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	<i>n. 5</i>

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

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 e ai rendiconti. Con riferimento al bilancio consolidato viene trasmessa la relativa delibera di non adozione;

- 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 del Consiglio" in data 14 marzo 2022;

- nel corso dell'esercizio 2021, 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- 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:

- In assenza di dati relativi ai controlli sull'organizzazione e sull'attività dell'amministrazione da comunicare, l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'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, entro il 30 gennaio 2022, 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili per mezzo della delibera di Giunta Esecutiva n. 11 del 4 febbraio 2019;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto rispettivamente dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del 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 provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.120.138,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.120.138,08

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.811.086,36	€ 3.446.156,76	€ 5.120.138,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.359.408,48	€ 1.518.414,11	€ 3.482.249,92

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.400.914,04	€ 1.359.408,48	€ 1.518.414,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.400.914,04	€ 1.359.408,48	€ 1.518.414,11
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 5.277.247,55	€ 2.012.132,61	€ 3.897.516,67
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.318.753,11	€ 1.853.126,98	€ 1.933.680,86
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.359.408,48	€ 1.518.414,11	€ 3.482.249,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.359.408,48	€ 1.518.414,11	€ 3.482.249,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.446.156,76			€ 3.446.156,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.907.810,85	€ 5.084.254,60	€ 1.313.869,80	€ 6.398.124,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 243.117,16	€ 150.096,48	€ 2.462,05	€ 152.558,53
<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)	=	€ 11.150.928,01	€ 5.234.351,08	€ 1.316.331,85	€ 6.550.682,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.839.445,82	€ 5.148.664,87	€ 1.434.326,06	€ 6.582.990,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 21.589,00	€ 21.587,58	€ -	€ 21.587,58
<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)	=	€ 10.861.034,82	€ 5.170.252,45	€ 1.434.326,06	€ 6.604.578,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ 289.893,19	€ 64.098,63	-€ 117.994,21	-€ 53.895,58
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)	=	€ 289.893,19	€ 64.098,63	-€ 117.994,21	-€ 53.895,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.334.895,21	€ 2.735.291,55	€ 523.392,71	€ 3.258.684,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.334.895,21	€ 2.735.291,55	€ 523.392,71	€ 3.258.684,26
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)	=	€ 6.334.895,21	€ 2.735.291,55	€ 523.392,71	€ 3.258.684,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.363.487,85	€ 1.375.165,39	€ 200.995,19	€ 1.576.160,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.363.487,85	€ 1.375.165,39	€ 200.995,19	€ 1.576.160,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.363.487,85	€ 1.375.165,39	€ 200.995,19	€ 1.576.160,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.971.407,36	€ 1.360.126,16	€ 322.397,52	€ 1.682.523,68
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	+	€ 1.365.516,00	€ 734.707,27	€ 516,00	€ 735.223,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.440.445,73	€ 679.260,37	€ 10.609,68	€ 689.870,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.632.527,58	€ 1.479.671,69	€ 194.309,63	€ 5.120.138,08

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014:

- **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'ente **ha** rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito sia nell'esercizio 2020 che nell'esercizio 2021, come risultante dalla delibera di Giunta Esecutiva nr. 11 del 22 febbraio 2022 avente ad oggetto "*Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1 comma 862 LEGGE 145/2018 – annualità 2022*"

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento in quanto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) lo stock del debito commerciale residuo scaduto al 31/12/2021 risulta pari a € 0,00.

Conseguentemente, l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 84.533,32, essenzialmente causato da risorse di competenza non liquidate e oggetto di compensazione con partite contenute all'interno dei residui dell'Ente.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -84.533,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -84.533,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	- 84.533,32
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 84.533,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 84.533,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 84.533,32

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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.759.716,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.768.277,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.632.527,58
SALDO FPV	-€ 1.864.250,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 706.886,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 941.313,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 234.427,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.759.716,90
SALDO FPV	-€ 1.864.250,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 234.427,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 20.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 76.898,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 226.792,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I		€ -	€ -	0
Titolo II	€ 8.406.905,02	€ 6.881.199,00	€ 5.084.254,60	73,89
Titolo III	€ 351.926,11	€ 158.656,48	€ 150.096,48	94,60
Titolo IV	€ 5.673.217,52	€ 2.996.352,45	€ 2.735.291,55	91,29
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.484.164,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (-)	7.039.855,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) (-)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.856.072,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.776.248,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	21.587,58
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	129.888,29
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (-)	18.822,54
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) (-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) (-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	-	111.065,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	111.065,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	11.254,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	122.319,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) (-)	1.177,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) (-)	2.284.112,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) (-)	2.996.352,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) (-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.398.831,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.856.278,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) (-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) (-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		26.532,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	86.335,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	59.803,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	59.803,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) (-)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) (-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) (-)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		84.533,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		86.335,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	170.869,07
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.254,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	182.123,20
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	111.065,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	18.822,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	11.254,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	141.142,42

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
00020000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - SERVIZIO SEGRETERIA	3.120,37			3.845,97	6.966,34
00020100	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE - SERVIZIO SEGRETERIA	2.006,72			2.670,79	4.677,51
00040000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	2.255,24			2.840,38	5.095,62
00040100	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE - SERVIZIO TECNICO	2.566,18			1.896,99	4.463,17
Totale Altri accantonamenti		9.948,51	-	-	11.254,13	21.202,64
Totale		9.948,51	-	-	11.254,13	21.202,64

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	2020FFOND: Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali	00042201	Prestazioni professionali specialistiche - Acquisto di beni e servizi	-	18.904,54	4.618,79					14.285,75	14.285,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				-	18.904,54	4.618,79					14.285,75	14.285,75
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	2020VTRAS: Vincoli da trasferimenti		Trasferimenti correnti		1.827.943,65	1.462.516,99	365.426,66				-	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-	1.827.943,65	1.462.516,99	365.426,66				-	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli												
	2019VENTE_ Vincoli formalmente attribuiti dal	00460100	Ritultizzo fondi PIP da restituzione commi - Contribuiti agli investimenti	31.249,34	72.050,00						72.050,00	103.299,34
Totale altri vincoli (l/5)				31.249,34	72.050,00	-	-	-	-	-	72.050,00	103.299,34
Totale risorse vincolate (l=1+l/2+l/3+l/4+l/5)				31.249,34	1.918.898,19	1.467.135,78	365.426,66	-	-	-	86.335,75	117.585,09
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-1-m1)											14.285,75	14.285,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3)											-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)											-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)											72.050,00	103.299,34
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)											86.335,75	117.585,09

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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	€ 1.406.140,80	€ 1.484.164,85	€ 1.776.248,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 769.789,80	€ 903.830,80	€ 668.932,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 12.853,98	€ 12.797,52	€ 12.755,54
- 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***	€ 623.497,02	€ 567.536,53	€ 1.094.560,34
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	€ 2.010.165,25	€ 2.284.112,51	€ 3.856.278,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 416.427,21	€ 636.426,13	€ 2.843.262,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.593.738,04	€ 1.647.686,13	€ 1.013.016,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 226.792,78, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.446.156,76
RISCOSSIONI	(+)	1.840.240,56	8.704.349,90	10.544.590,46
PAGAMENTI	(-)	1.645.930,93	7.224.678,21	8.870.609,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.120.138,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.120.138,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	663.698,45	2.067.081,30	2.730.779,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	204.561,38	1.787.036,09	1.991.597,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.776.248,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.856.278,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			226.792,78

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 94.357,80	€ 96.898,93	€ 226.792,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 9.948,51	€ 21.202,64
Parte vincolata (C)	€ -	€ 31.249,34	€ 117.585,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 94.357,80	€ 55.701,08	€ 88.005,05

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.177,46	€ 1.177,46								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 18.822,54	€ 18.822,54								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 (con riferimento a quest'ultimo punto, si segnala che la Comunità Montana non ha stanziato FCDE. In proposito, si veda il successivo paragrafo "Fondo crediti di 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. 7 del 25/01/2022 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 deliberato con atto G.E. n. 7 del 25/01/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1.1.2021	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.982.256,77	€ 10.544.590,46	€ 2.730.779,75	-€ 706.886,56
Residui passivi	€ 11.803.520,34	€ 8.870.609,14	€ 1.991.597,47	-€ 941.313,73

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 173.845,15	€ 183.547,33
Gestione corrente vincolata	€ 531.216,34	€ 753.739,68
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.825,07	€ 4.026,72
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 706.886,56	€ 941.313,73

Non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito e definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., in quanto, a norma del punto 3.3 richiamato, non richiedono l'accantonamento a tale fondo:

- a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

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 2021	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.881.199,00		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 158.656,48		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 7.039.855,48		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 703.985,55		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ -		
(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)	€ 703.985,55		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		0,00%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 149.112,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 21.587,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 127.525,15

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 192.287,89	€ 170.700,31	€ 149.112,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 170.700,31	€ 149.112,73	€ 127.525,15

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

seguinte evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari			
Quota capitale	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58
Totale fine anno	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58	-€ 21.587,58

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € -84.533,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € -170.869,07
- W3 (equilibrio complessivo): € -182.123,20

Con riferimento al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e considerati i risultati di competenza positivi raggiunti negli esercizi precedenti, l'Organo di revisione prende atto che il risultato negativo è dovuto alla mancata liquidazione di risorse di competenza dell'esercizio 2021 da parte del Ministero dell'Interno per complessivi euro 213.685,68 relative al finanziamento del progetto accoglienza SIPROIMI/SAI (ex SPRAR) - Capitolo PEG 1170. L'Organo di Revisione invita pertanto l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento degli equilibri di bilancio.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 389.917,15	€ 365.354,87	-24.562,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 47.422,94	€ 32.735,13	-14.687,81
103	acquisto beni e servizi	€ 516.302,64	€ 523.136,35	6.833,71
104	trasferimenti correnti	€ 5.533.843,32	€ 5.918.163,87	384.320,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 21.691,62	€ 16.682,15	-5.009,47
TOTALE		€ 6.509.177,67	€ 6.856.072,37	346.894,70

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 395.944,60	€ 365.354,87
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 26.193,47	€ 32.735,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 422.138,07	€ 398.090,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 44.810,79	€ 98.668,02
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 377.327,28	€ 299.421,98
(ex art. 1, comma 562, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. In proposito. L'Organo di Revisione ha verificato l'avvenuta sottoscrizione in data 31 marzo 2021.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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 in data 2 febbraio 2022 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2021.

Come da comunicazione relativa alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31.12.2021 con l'unica società partecipata G.A.L. DEI DUE LAGHI s.c.r.l. pervenuta all'Ente in data 10 febbraio 2022, non risultano debiti e crediti nei confronti della Comunità Montana.

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 con atto n. 40 adottato in data 14/12/2021 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

Con la premessa che alla data della presente relazione non risultano ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2021 e che, pertanto, viene fatto richiamo ai dati dell'esercizio 2020, l'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'Ente ha subito perdite pari ad euro 1.861,00 nel corso dell'esercizio 2020, a fronte delle quali l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo perdite società partecipate per euro 560 in funzione della quota di partecipazione pari al 30%.

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 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 che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da un significativo incremento dei componenti positivi di reddito.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.999.907,19, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.584.073,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente a minori residui attivi e passivi.

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali di cui:	4.639.183,06
- inventario dei beni immobili	4.388.274,45
- inventario dei beni mobili	250.908,61
Immobilizzazioni finanziarie	3.000,00
Rimanenze	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato quanto segue:

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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.

Dalla lettura della relazione della Giunta Esecutiva, si evince che *“le entrate della Comunità Montana, costituite da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche o da entrate che vengono accertate per cassa, non ravvisando nella natura delle entrate iscritte a bilancio alcun rischio connesso alla riscossione, non si è ritenuto necessario accantonare quote nel fondo crediti di dubbia esigibilità”*. Non risulta, pertanto, alcuno stanziamento a fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *non risultano* negli elenchi allegati al rendiconto in quanto non sono stati rilevati crediti inesigibili e dunque stralciati al 31/12/2021, come da attestazione rilasciata dal responsabile finanziario dell'Ente in data 8 marzo 2022 e successivamente trasmessa all'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.864.534,22
(+)	FCDE economica		
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	133.754,47
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.730.779,75

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 2.195.595,70
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 2.195.595,70

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 182.120,25
II	Riserve	€ 4.461.529,93
<i>a</i>	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 388.044,06
<i>b</i>	<i>da capitale</i>	€ 3.311.110,18
<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	
<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 762.375,69
<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.195.595,70

Fondi per rischi e oneri

Non risultano risorse accantonate a fondi rischi e oneri.

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 2.119.122,62
(-)	Debiti da finanziamento	€ 127.525,15
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 1.991.597,47

quadratura

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.694.687,12 riferiti a contributi ottenuti da amministrazione pubbliche.

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'art. 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;
- 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;

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente nonché i criteri di valutazione utilizzati.

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



(dott.ssa Claudia Taini)