COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Provincia di Bergamo

COMUNITA' MONTANA
VALLE BREMBANA
PROTOCOLLO GENERALE
N.0003592 - 26.04.2022
CAT. 5 CLASSE 2 ARRIVO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LUCA NEMBRINI

Comunità Montana Valle Brembana

Organo di Revisione

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Valle Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, li 22 aprile 2022

L'organo di revisione

Dr. Luca Nembrini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Luca Nembrini, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 20 del 16.10.2021;

Ricevuta in data 14.04.2022 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 3/13 del 19/4/2022, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio d' esercizio deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente a quello a cui si riferisce.;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

- viste le disposizioni della parte II dell'ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo assembleare n. 21 del 25/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore dei conti, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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 e dai dirigenti;
- in particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	10
di cui variazioni di assemblea	3
di cui variazioni di giunta con i poteri dell'assemblea e ratifica ex art. 175 c.4.tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizi finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nelle singole delibere di variazioni;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 16/10/2021, con delibera assembleare n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta esecutiva n. 2/2 del 18/01/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

risultano

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BPM S.P.A., reso entro il 26 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo: Risultati della gestione

Fondo cassa

Il fondo cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture dell'Ente

Fondo cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto tesoriere)	3.815.053,10
Fondo cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.815.053,10

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.582.838,73
Riscossioni			5.756.053,27
Pagamenti			5.523.838,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.815.053,10**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.815.053,10**
di cui per cassa vincolata			1.931.720,57

L'ente ha provveduto alla rideterminazione della cassa vincolata all'01/01/2022 nell'importo di Euro 1.931.720,57 con atto del Responsabile dell'area contabile n. 1 del 12/01/2022 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2021 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Cassa presso il Tesoriere al 31/12/2021	3.815.053,10
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2021	
Totale cassa presso l'Ente	3.815.053,10

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	2.383.262,41	3.582.838,73	3.815.053,10
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo tra spese p/corrente e spese parte/capitale di Euro 239.047,65

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	919.011,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.038.037,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	3.812.498,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.156.936,30*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.274,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**-24.811,07**
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	(+)	278.815,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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 PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		**254.697,55**
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	168.864,03
O2)EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**85.833,52**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**85.833,52**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	67.100,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.889.975,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.664.031,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.388.832,91
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.222.923,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	25.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1)RIS. COMPETENZA IN C/CAPITALE P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**- 15.649,90**
Z2)EQUILIBRIO COMPLESSIVO PARTE CAPITALE		**- 15.649,90**
Z3)EQUILIBRIO COMPLESSIVO PARTE CAPITALE		**- 15.649,90**

RISULTATO DI COMPETENZA W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**239.047,65**
Risorse vincolate nel bilancio		168.864,03
EQUILIBRIO DI BILANCIO		**70.183,62**
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**70.183,62**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O1)		254.697,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	278.815,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		168.864,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**- 192.982,10**

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea Comunitaria la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/21	***31/12/21***
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	919.011,83	1.156.396,30
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	1.889.975,88	2.222.923,92
Totale	**2.808.987,71**	**3.379.320,22**

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata

2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 592.793,92 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.582.838,73
RISCOSSIONI	722.562,02	5.033.491,25	5.756.053,27
PAGAMENTI	715.766,55	4.808.072,35	5.523.838,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			**3.815.053,10**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			**3.815.053,10**
RESIDUI ATTIVI	450.392,61	1.328.397,84	1.778.790,45
RESIDUI PASSIVI	531.377,21	1.090.352,20	1.621.729,41
Differenza			**157.061,04**
meno FPV per spese correnti			1.156.396,30
meno FPV per spese in conto capitale			2.222.923,92
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			**592.793,92**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	**2020**	**2021**
Risultato di amministrazione (+/-)	**551.416,39**	**710.478,40**	**592.793,92**
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	**475.036,61**	**613.527,29**	**528.034,03**
c) Parte destinata a investimenti	**6.805,22**	**21.424,00**	**13.016,69**
e) Parte disponibile (+/-) *	**69.574,56**	**75.527,11**	**51.743,20**

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	528.034,03
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	**528.034,03**

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

parte destinata investimenti	13.016,69
TOTALE PARTE DESTINATA	**13.016,69**

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	254.357,29			24.458,33	278.815,62
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	-	67.100,00			67.100,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	**254.357,29**	**67.100,00**	**-**	**24.458,33**	**345.915,62**

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.212.957,08	722.562,02	450.392,61	- 40.002,45
Residui passivi	1.276.329,70	715.766,55	531.377,21	- 29.185,94

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2021**
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	239.047,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**239.047,65**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		40.002,45
Minori residui passivi riaccertati (+)		29.185,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		**- 10.816,51**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		239.047,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 10.816,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		364.562,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		**592.793,92**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, in quanto alla luce delle analisi di bilancio e delle verifiche contabili effettuate, non risulta necessario riscrivere alcun fondo crediti di dubbio esigibilità, in quanto l'ente riscuote per cassa.

Fondi spese e rischi futuri

Alla luce dell'analisi di bilancio e delle verifiche contabili effettuate non risulta necessario iscrivere alcun fondo spese rischi futuri.

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	515.453,08	523.563,51	8.110,43
102	imposte e tasse a carico ente	33.721,09	34.284,52	563,43
103	acquisto beni e servizi	2.962.305,52	2.799.214,62	-163.090,90
104	trasferimenti correnti	329.097,05	433.656,29	104.559,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.131,87	6.547,95	-583,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	22.299,09	15.231,11	-7.067,98
	TOTALE	**3.870.007,70**	**3.812.498,00**	-57.509,70

Spese per il personale

Nell'anno 2021 l'ente ha assunto n. 1 unità di personale Cat. D1 istruttore tecnico, a tempo indeterminato – part-time 50% Area tecnica,- Ufficio agricoltura e foreste con decorrenza 10/5/2021 come da determina n. 35 del 5/5/2021.
Una dipendente categoria A3 – tempo indeterminato, full time ha cessato con decorrenza 01/05/2021,ed è stata collocata a riposo per raggiunti limiti di età.

L'organo di revisione ha accertato:

- che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art,. 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Comunità Montana;
- che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio mediante la programmazione fissata dal (PEG) ed in coerenza con quelli di bilancio e il conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa decentrata (art. 5 comma 1 del D.lgs. 150/2009).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ha rispettato, che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021.

Con deliberazione di Giunta esecutiva n. 3/37 del 10/11/2020 si è approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2021/2022/2023 ed effettuata la ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale.

Spese di rappresentanza

Nell'anno 2021 sono state sostenute spese di rappresentanza per Euro 390,03 come da prospetto allegato al rendiconto del bilancio;

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2019**	**2020**	**2021**
	0,23%	0,23%	0,23%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2019**	**2020**	**2021**
Residuo debito (+)	135.951,32	124.260,93	111.986,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**135.951,32**	**124.260,93**	**111.986,62**
Nr. Abitanti al 31/12	41.122	40.527	42.293
Debito medio per abitante	3,31	3,07	2,65

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.E. n. 2/2 del 18/01/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	2016 eprec	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo 1							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2			13.691,95	69.040,62	36.659,49	520.023,99	639.416,05
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3					3.176,90	66.475,10	69.652,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente							0,00
Titolo 4				125.537,96	202.285,69	723.080,68	1.050.904,33
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						18.818,07	18.818,07
Totale Attivi	**0,00**	**0,00**	**14.217,92**	**194.578,58**		**1.328.397,84**	**1.778.790,45**
PASSIVI	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**Totale**
Titolo 1				1.078,48	11.218,44	423.800,70	436.097,62
Titolo 2			167.295,74	105.507,63	184.776,63	578.286,50	1.035.866,50
Titolo 3						25.000,00	25.000,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	50.000,69		1.000,00	1.000,00	9.499,66	63.265,00	124.765,35
Totale Passivi	**50.000,69**	**0,00**	**168.295,74**	**184.018,08**		**1.090.352,20**	**1.621.729,47**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2021 non ha evidenziato debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.

L'ente nel corso dell'anno 2021 non presenta alcuna posizione, creditoria e debitoria nei confronti di società partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.
L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure ed il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato trimestralmente sul sito internet dell'ente.
L'indicatore globale per l'anno 2021 è pari a -18,78 giorni

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti 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:

- Mod. 21 – Entrate varie – Agente contabile,
- Mod. 23 – Economo – Agente contabile;
- Mod. 24 – Consegnatari beni mobili – Agenti contabili;
- Mod. 25 – Equitalia s.p.a – Agente contabile esterno;
- Tesoriere - Banco B.P.M. S.P.A

Come da determina dell'area contabile n. 9 in data 7/4/2022 avente per oggetto:" Parificazione conti agenti contabili- conto del bilancio 2021";

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguito nel 2021 si rileva un risultato positivo della gestione

(differenza tra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato dalla differenza nei componenti negativi della gestione (trasferimenti e contributi) pari a Euro 148.540,09;

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento 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);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	**2020**	**2021**
100.057,08	106.376,78	108.830,19

Altri proventi e altri oneri straordinari sono accertamenti del piano dei conti 4.5.4.99;

I restanti proventi ed oneri straordinari sono minori/maggiori residui attivi, minori residui passivi, quadratura dei debiti rispetti ai residui passivi, quadratura cespiti per depositi cauzionali, pagamento iva del 2021, spese per investimento e piccole spese.

STATO PATRIMONIALE

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

a) alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale in base alle disposizioni Arconet;
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione dell'Assemblea in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Per effetto dei criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2021 risulta di euro 4.743.063,97.

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 riassunti:

- Patrimonio Euro 4.891.604,06

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	353.365,36
riserve	3.278.163,04
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.111.535,57
risultato economico dell'esercizio	148.540,09
totale patrimonio netto	4.891.604,06

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Bergamo, 22 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LUCA NEMBRINI

segreteria@vallebrembana.bg.it

Da: obertiluisa@vallebrembana.bg.it
Inviato: venerdì 22 aprile 2022 11:28
A: segreteria@vallebrembana.bg.it
Oggetto: I: parere consuntivo 2021
Allegati: doc01214820220422095817.pdf; relazione rendiconto 2021 revisore DEF..docx.p7m

Da: lucanem@iol.it <lucanem@iol.it>
Inviato: venerdì 22 aprile 2022 11:18
A: obertiluisa@vallebrembana.bg.it
Oggetto: parere consuntivo 2021

Buongiorno

in allegato i documenti firmati.

Buona giornata.

Dr. Luca Nembrini