

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale 2021

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smi)

Sommario

2. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	3
2.1 Premessa	3
2.2 Il Conto Economico	4
2.3 Lo Stato Patrimoniale Attivo	6
2.4 Lo Stato Patrimoniale Passivo	8
3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	10
3.1 Componenti positivi della gestione.....	10
3.2 Componenti negativi della gestione	11
3.3 Proventi e oneri finanziari.....	12
3.4 Rettifiche di valore attività finanziarie	13
3.5 Proventi e oneri straordinari.....	14
4. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO	15
4.1 Immobilizzazioni immateriali	15
4.2 Immobilizzazioni materiali	16
4.3 Immobilizzazioni finanziarie.....	17
4.3.1 Enti, organismi e società partecipate	18
4.4 Rimanenze.....	19
4.5 Crediti.....	20
4.5.1 Riconciliazione con finanziaria.....	21
4.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	22
4.7 Disponibilità liquide	23
4.8 Ratei e risconti	24
5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO	25
5.1 Patrimonio netto.....	25
5.1.1 Riclassificazione XIII correttivo armonizzazione contabile	26
5.2 Fondi per rischi e oneri	27
5.3 Trattamento di fine rapporto.....	28
5.4 Debiti.....	29
5.4.1 Riconciliazione con finanziaria.....	30
5.5 Ratei e risconti	31
5.6 Conti d'ordine.....	32
6. CONCLUSIONI	33
6.1 Risultato dell'esercizio	33

2.1 PREMESSA

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
 - Piano dei conti finanziario
 - Piano dei conti economico
 - Piano dei conti patrimoniale
 - Matrice di correlazione

È unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. È definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

2.2 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2021, è stato pari a -51.875,50

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.749.620,95	3.952.428,15
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.719.208,89	3.850.802,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	30.412,06	101.625,61
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.790,24	253.702,83
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	32.544,16	30.763,54
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.246,08	222.939,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.635,80	316.921,38
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.068.046,99	4.523.052,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.668,94	43.764,21
10	Prestazioni di servizi	2.752.536,29	2.902.266,88
11	Utilizzo beni di terzi	4.850,00	5.896,86
12	Trasferimenti e contributi	1.762.672,98	1.229.605,47
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	433.656,29	329.097,05
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.165.116,21	783.700,78
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	163.900,48	116.807,64
13	Personale	523.563,51	539.453,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	108.830,19	106.376,78
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	508,74	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	108.321,45	106.376,78
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	18.839,06	13.269,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.209.960,97	4.840.633,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.141.913,98	-317.580,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari		0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.547,95	7.131,87
a	<i>Interessi passivi</i>	6.547,95	7.131,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		6.547,95	7.131,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.547,95	-7.131,87

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	1.395.254,15	1.578.593,60
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.348.941,29	1.532.575,66
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	33.510,89	39.993,76
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.801,97	6.024,18
	Totale proventi straordinari	1.395.254,15	1.578.593,60
25	Oneri straordinari	63.967,61	359.465,59
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	40.033,42	170.107,48
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	198,30
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.934,19	189.159,81
	Totale oneri straordinari	63.967,61	359.465,59
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.331.286,54	1.219.128,01
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	182.824,61	894.415,43
26	Imposte (*)	34.284,52	33.721,09
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	148.540,09	860.694,34

2.3 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		650,00	650,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00
	5	Avviamento		0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00
	9	Altre		2.034,96	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali		2.684,96	650,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali		0,00	0,00
	1.1	Terreni		0,00	0,00
	1.2	Fabbricati		0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture		0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		2.509.189,42	2.578.285,99
	2.1	Terreni		0,00	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.2	Fabbricati		2.266.404,71	2.316.415,16
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		77.353,23	71.515,08
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		105.264,76	112.499,44
	2.5	Mezzi di trasporto		17.039,99	23.419,99
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		15.759,12	17.069,11
	2.7	Mobili e arredi		22.457,19	34.528,89
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali		4.910,42	2.838,32
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali		2.509.189,42	2.578.285,99
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in		41.800,00	16.800,00
	a	<i>imprese controllate</i>		25.000,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>		16.800,00	16.800,00
	2	Crediti verso		0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		41.800,00	16.800,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.553.674,38	2.595.735,99

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
i	<u>Rimanenze</u>			0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00
ii	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria			31,00	30,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			31,00	30,97
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			1.690.320,38	1.100.292,92
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			1.690.220,38	1.098.036,92
b	<i>imprese controllate</i>			0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>			0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>			100,00	2.256,00
3	Verso clienti ed utenti			0,00	0,00
4	Altri Crediti			88.470,07	112.664,16
a	<i>verso l'erario</i>			0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00	0,00
c	<i>altri</i>			88.470,07	112.664,16
			Totale crediti	1.778.821,45	1.212.988,05
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			0,00	0,00
2	Altri titoli			0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria			3.815.053,10	3.582.838,73
a	<i>Istituto tesoriere</i>			3.815.053,10	3.582.838,73
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa			0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	3.815.053,10	3.582.838,73
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.593.874,55	4.795.826,78
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			0,00	0,00
2	Risconti attivi			8.850,52	10.891,68
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.850,52	10.891,68
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.156.399,45	7.402.454,45

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	353.365,36	0,00
II	Riserve	3.278.163,04	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.278.163,04	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	148.540,09	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.111.535,57	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.891.604,06	4.743.063,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	111.986,62	124.260,93
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	111.986,62	124.260,93
2	Debiti verso fornitori	23.265,73	63.143,30
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.353.126,39	1.051.349,70
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.159.068,06	1.044.398,10
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	194.058,33	6.951,60
5	Altri debiti	245.337,29	161.836,70
a	<i>tributari</i>	0,00	8,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	245.337,29	161.828,20
TOTALE DEBITI (D)		1.733.716,03	1.400.590,63

2.4 LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
i	Ratei passivi	24.000,00	24.000,00
ii	Risconti passivi	1.507.079,36	1.234.799,85
1	Contributi agli investimenti	1.506.675,58	1.234.799,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.506.675,58	1.234.799,85
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	403,78	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.531.079,36	1.258.799,85
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.156.399,45	7.402.454,45
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.355.320,22	2.784.987,71
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.355.320,22	2.784.987,71

3. Analisi delle voci del Conto Economico

3.1 COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione nell'esercizio 2021 ammonta ad € 295.891,45. La sezione dei componenti economici positivi è composta dalle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.749.620,95	3.952.428,15
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.719.208,89	3.850.802,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	30.412,06	101.625,61
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.790,24	253.702,83
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	32.544,16	30.763,54
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.246,08	222.939,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.635,80	316.921,38
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.068.046,99	4.523.052,36

3.2 COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.668,94	43.764,21
10	Prestazioni di servizi	2.752.536,29	2.902.266,88
11	Utilizzo beni di terzi	4.850,00	5.896,86
12	Trasferimenti e contributi	1.762.672,98	1.229.605,47
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	433.656,29	329.097,05
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.165.116,21	783.700,78
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	163.900,48	116.807,64
13	Personale	523.563,51	539.453,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	108.830,19	106.376,78
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	508,74	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	108.321,45	106.376,78
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	18.839,06	13.269,79
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.209.960,97	4.840.633,07
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.141.913,98	-317.580,71

3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extra-caratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nell'esercizio 2021 il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € -56.761,56

CONTO ECONOMICO		2021	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.547,95	7.131,87
a	<i>Interessi passivi</i>	6.547,95	7.131,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	6.547,95	7.131,87
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.547,95	-7.131,87

3.4 RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € 0,00

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00

3.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito, che ammonta ad € -253.153,95.

CONTO ECONOMICO		2021	2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.395.254,15	1.578.593,60
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.348.941,29	1.532.575,66
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	33.510,89	39.993,76
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.801,97	6.024,18
	Totale proventi straordinari	1.395.254,15	1.578.593,60
25	Oneri straordinari	63.967,61	359.465,59
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	40.033,42	170.107,48
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	198,30
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.934,19	189.159,81
	Totale oneri straordinari	63.967,61	359.465,59
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.331.286,54	1.219.128,01

4. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo

4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	650,00	650,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	2.034,96	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.684,96	650,00

4.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.509.189,42	2.578.285,99
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2.266.404,71	2.316.415,16
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	77.353,23	71.515,08
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.264,76	112.499,44
2.5	Mezzi di trasporto	17.039,99	23.419,99
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.759,12	17.069,11
2.7	Mobili e arredi	22.457,19	34.528,89
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	4.910,42	2.838,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		2.509.189,42	2.578.285,99

4.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in			41.800,00	16.800,00
	a imprese controllate			25.000,00	0,00
	b imprese partecipate			0,00	0,00
	c altri soggetti			16.800,00	16.800,00
	2 Crediti verso			0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00
	b imprese controllate			0,00	0,00
	c imprese partecipate			0,00	0,00
	d altri soggetti			0,00	0,00
	3 Altri titoli			0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	41.800,00	16.800,00

4.4 RIMANENZE

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

4.5 CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	31,00	30,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	31,00	30,97
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.690.320,38	1.100.292,92
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.690.220,38	1.098.036,92
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	100,00	2.256,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	88.470,07	112.664,16
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	88.470,07	112.664,16
Totale crediti		1.778.821,45	1.212.988,05

4.5.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui attivi del conto del bilancio		1.778.790,45
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	0,00
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	1.778.790,45
Totale crediti nel conto del patrimonio		1.778.821,45
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	31,00
Totale patrimonio per quadratura	=	1.778.790,45
Quadratura	=	0,00

4.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
III		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

4.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	† Conto di tesoreria			3.815.053,10	3.582.838,73
	a Istituto tesoriere			3.815.053,10	3.582.838,73
	b presso Banca d'Italia			0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa			0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00
			Totale disponibilità liquide	3.815.053,10	3.582.838,73

4.8 RATEI E RISCONTI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	8.850,52	10.891,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.850,52	10.891,68

5. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

5.1 PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) - PRE RICLASSIFICAZIONE		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	353.365,36	353.365,36
II	Riserve	4.389.698,61	3.529.004,27
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.389.698,61	3.529.004,27
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	148.540,09	860.694,34
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.891.604,06	4.743.063,97

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	353.365,36	0,00
II	Riserve	3.278.163,04	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.278.163,04	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	148.540,09	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.111.535,57	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.891.604,06	0,00

5.1.1 RICLASSIFICAZIONE XIII CORRETTIVO ARMONIZZAZIONE CONTABILE

		Patrimonio netto	Finale 2021 riclassificato	Finale 2021 non riclassificato
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione		353.365,36	353.365,36
II	Riserve		3.278.163,04	4.389.698,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti (fino al 2020)		0,00	4.389.698,61
b	da capitale		0,00	0,00
c	da permessi di costruire		0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		0,00	0,00
f	altre riserve disponibili (dal 2021)		3.278.163,04	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio		148.540,09	148.540,09
IV	Risultati economici di esercizi precedenti (dal 2021)		1.111.535,57	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili (dal 2021)		0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.891.604,06	4.891.604,06

		Piano dei conti Dare	Piano dei conti Avere	Voce patrimonio netto di destinazione	Importo
A.I Fondo di dotazione					
P.2.1.1.01.01.001	- Capitale sociale			PAI 0	353.365,36
					Totale A.I Fondo di dotazione
					353.365,36
A.II.a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti					
P.2.1.2.01.01.001	- Riserve derivanti da leggi o obbligat			PAII 0 f	3278163,04
P.2.1.2.01.03.01.001	- Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			PAIV 0	1.111.535,57
				Totale A.II.a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.389.698,61
A.III Risultato economico dell'esercizio					
P.2.1.4.01.01.001	- Risultato economico dell'esercizio			PAIII 0	148.540,09
				Totale A.III Risultato economico dell'esercizio	148.540,09

5.2 FONDI PER RISCHI E ONERI

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
 - Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
 - Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;
- b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00

5.3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00

5.4 DEBITI

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.
Sono iscritti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	111.986,62	124.260,93
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	111.986,62	124.260,93
2	Debiti verso fornitori	23.265,73	63.143,30
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.353.126,39	1.051.349,70
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.159.068,06	1.044.398,10
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	194.058,33	6.951,60
5	Altri debiti	245.337,29	161.836,70
a	<i>tributari</i>	0,00	8,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	245.337,29	161.828,20
	TOTALE DEBITI (D)	1.733.716,03	1.400.590,63

5.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui passivi del conto del bilancio		1.621.729,41
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	1.621.729,41
Totale debiti nel conto del patrimonio		1.733.716,03
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	111.986,62
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	1.621.729,41
Quadratura	=	0,00

5.5 RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	24.000,00	24.000,00
II	Risconti passivi	1.507.079,36	1.234.799,85
1	Contributi agli investimenti	1.506.675,58	1.234.799,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.506.675,58	1.234.799,85
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	403,78	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.531.079,36	1.258.799,85

5.6 CONTI D'ORDINE

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		3.355.320,22	2.784.987,71
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.355.320,22	2.784.987,71

6.1 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

ALLEGATO "D"

Esercizio 2021 CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.749.620,95	3.952.428,15		
a Proventi da trasferimenti correnti	3.719.208,89	3.850.802,54		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	30.412,06	101.625,61		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.790,24	253.702,83	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.544,16	30.763,54		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.246,08	222.939,29		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	278.635,80	316.921,38	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.068.046,99	4.523.052,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.668,94	43.764,21	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.752.536,29	2.902.266,88	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	4.850,00	5.896,86	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.762.672,98	1.229.605,47		
a Trasferimenti correnti	433.656,29	329.097,05		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.165.116,21	783.700,78		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	163.900,48	116.807,64		
13 Personale	523.563,51	539.453,08	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	108.830,19	106.376,78	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	508,74	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	108.321,45	106.376,78	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	18.839,06	13.269,79	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.209.960,97	4.840.633,07		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.141.913,98	-317.580,71		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Esercizio 2021 CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	6.547,95	7.131,87		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	6.547,95	7.131,87		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.547,95	-7.131,87		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.348.941,29	1.532.575,66		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.510,89	39.993,76		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	12.801,97	6.024,18		
Totale proventi straordinari	1.395.254,15	1.578.593,60		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.033,42	170.107,48		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	198,30		E21a
d Altri oneri straordinari	23.934,19	189.159,81		E21d
Totale oneri straordinari	63.967,61	359.465,59		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.331.286,54	1.219.128,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	182.824,61	894.415,43		
26 Imposte (*)	34.284,52	33.721,09	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	148.540,09	860.694,34	E23	E23

PIAZZA BREMBANA li, 31.12.2021

 Il Segretario
REGAZZONI DOTT. OMAR

 Il Rappresentante Legale
LOBATI JONATHAN

 La Responsabile del Servizio Finanziario
OBERTI RAG. MARIALUISA


COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

ALLEGATO "E"

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	650,00	650,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	2.034,96	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	2.684,96	650,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) <i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.509.189,42 383.573,51	2.578.285,99 396.611,05		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati <i>di cui patrimonio indisponibile</i>	2.266.404,71 383.573,51	2.316.415,16 396.611,05		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	77.353,23	71.515,08	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	105.264,76	112.499,44	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	17.039,99	23.419,99		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.759,12	17.069,11		
2.7 Mobili e arredi	22.457,19	34.528,89		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	4.910,42	2.838,32		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	2.509.189,42	2.578.285,99		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	41.800,00	16.800,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	25.000,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	16.800,00	16.800,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	41.800,00	16.800,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.553.674,38	2.595.735,99		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
1 Crediti di natura tributaria	31,00	30,97		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	31,00	30,97		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.690.320,38	1.100.292,92		
a verso amministrazioni pubbliche	1.690.220,38	1.098.036,92		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	100,00	2.256,00		
3 Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	88.470,07	112.664,16	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	88.470,07	112.664,16		
Totale crediti	1.778.821,45	1.212.988,05		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	3.815.053,10	3.582.838,73		
a Istituto tesoriere	3.815.053,10	3.582.838,73		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	3.815.053,10	3.582.838,73		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.593.874,55	4.795.826,78		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	8.850,52	10.891,68	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.850,52	10.891,68		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.156.399,45	7.402.454,45		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	353.365,36	0,00	AI	AI
II Riserve	3.278.163,04	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	3.278.163,04	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	148.540,09	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.111.535,57	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.891.604,06	4.743.063,97		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	111.986,62	124.260,93		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	111.986,62	124.260,93	D5	
2 Debiti verso fornitori	23.265,73	63.143,30	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.353.126,39	1.051.349,70		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	1.159.068,06	1.044.398,10		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	194.058,33	6.951,60		
5 Altri debiti	245.337,29	161.836,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	0,00	8,50		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	245.337,29	161.828,20		
TOTALE DEBITI (D)	1.733.716,03	1.400.590,63		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	24.000,00	24.000,00	E	E
II Risconti passivi	1.507.079,36	1.234.799,85	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.506.675,58	1.234.799,85		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.506.675,58	1.234.799,85		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	403,78	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.531.079,36	1.258.799,85		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.156.399,45	7.402.454,45		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	3.355.320,22	2.784.987,71		

COMUNITA' MONTANA VALLE BREMBANA

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.355.320,22	2.784.987,71		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

PIAZZA BREMBANA li, 31.12.2021

Il Segretario
REGAZZONI DOTT. OMAR

Il Rappresentante Legale
LOBATI JONATHAN

La Responsabile del Servizio Finanziario
OBERTI RAG. MARIALUISA





COMUNITÀ MONTANA
VALLE BREMBANA

ALLEGATO "F"



La Responsabile dell'Area Contabile, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

L'inesistenza di passività fuori bilancio al 31/12/2021 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2021.

Piazza Brembana, 10/11/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE
(Oberti Rag. Marialuisa)

Oberti Rag. Marialuisa





**COMUNITÀ MONTANA
VALLE BREMBANA**



Il Responsabile dell'Area Tecnica, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

L'inesistenza di passività fuori bilancio al 31/12/2021 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2021.

Piazza Brembana, 14/4/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA TECNICA
(Gotti Arch. Angelo)





COMUNITÀ MONTANA VALLE BREMBANA



Il Responsabile dell'Area Servizi Sociali, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

L'inesistenza di passività fuori bilancio al 31/12/2021 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2021.

Piazza Brembana, 16/4/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI SOCIALI
(Calegari Dott.ssa Maria)





COMUNITÀ MONTANA VALLE BREMBANA



Il Responsabile dell'Area Amministrativa, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

L'inesistenza di passività fuori bilancio al 31/12/2021 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2021.

Piazza Brembana,

14/04/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA
(Regazzoni Dr. Omar)



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;

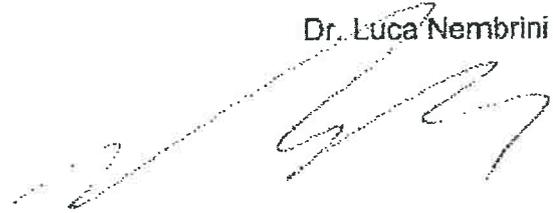
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità Montana Valle Brembana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, il 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.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- 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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti 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

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 plurennale vincolato	01/01/21	31/12/21
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	919.011,83	1.156.396,30
Fondo plurennale 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			-
<i>Differenza</i>			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
<i>Differenza</i>			157.061,04
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.156.396,30
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			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 dubbia 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							
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 rispetto 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:

- alla classificazione delle voci dello stato patrimoniale in base alle disposizioni Arconet;
- 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: l: 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