

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

Relazione del Revisore dei Conti sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021

Signori Consiglieri e Signor Presidente,

Il sottoscritto Dott. Maurizio Rubessa, revisore di questa Comunità Montana, giusta deliberazione della Assemblea del 19 aprile 2021 n.07, preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2021, completo di relazione della Giunta Esecutiva e la documentazione ad esso allegata:

1. conto di bilancio finanziario;
2. elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza approvato con parere favorevole del Responsabile del servizio Finanziario e della Deliberazione n. 17 del 28/03/2022 della Giunta Esecutiva;
3. conto del Tesoriere;
4. delibera della Giunta Esecutiva n. 19 del 28/03/2022 di approvazione della relazione illustrativa del rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021;
5. conto economico;
6. conto del patrimonio;
7. altra documentazione ritenuta necessaria, espone la presente relazione

Durante l'esercizio 2021 sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

ORGANO	DATA	NUMERO DELIBERAZIONE
Giunta Esecutiva (cassa)	22/02/2021	13
Giunta Esecutiva	01/03/2021	15
Giunta Esecutiva	02/058/2021	63
Giunta Esecutiva	15/11/2021	80

In ordine ai prospetti contabili soprariportati riguardanti la gestione finanziaria, il sottoscritto Revisore prende atto del parere favorevole del Responsabile del servizio Finanziario e della deliberazione n. 19 del 28/03/2022 della Giunta Esecutiva di approvazione residui attivi e passivi, raccomandando comunque di adottare le necessarie procedure di controllo interno sulla gestione dei residui stessi.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA:

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		936.871,14			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	396.634,16 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.095.220,78	994.745,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	965.290,79	960.057,40	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	336.436,83	336.636,51			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.028.410,48	1.545.839,35	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.384.564,55	869.475,43
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	3.330.138,10	2.842.533,26	Totale spese finali	3.479.785,33	1.864.220,70
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	166.328,41 0,00	166.328,41
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	207.456,65	186.991,43	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	207.456,65	210.963,17
Totale entrate dell'esercizio	3.537.594,75	3.029.524,69	Totale spese dell'esercizio	3.853.570,39	2.241.512,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.934.228,91	3.966.395,83	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.853.570,39	2.241.512,28
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	80.658,52	1.724.883,55

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
TOTALE A PAREGGIO	3.934.228,91	3.966.395,83	TOTALE A PAREGGIO	3.934.228,91	3.966.395,83

- 1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- 3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- 4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- 5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- 6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n.145 del 2018.
- 8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- 9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- 10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	80.658,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	80.658,52

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	80.658,52
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	80.658,52

Analisi delle Spese

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021
RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
Titolo 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	392.816,76	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.533,51	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	577.167,30	0,00
104	Trasferimenti correnti	27.245,94	0,00
107	Interessi passivi	56.174,09	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.950,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.333,18	0,00
100	Totale Titolo 1	1.095.220,78	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.611.466,88	0,00
203	Contributi agli investimenti	773.097,67	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	2.384.564,55	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale Titolo 3	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	166.328,41	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
400	Totale Titolo 4	166.328,41	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00
500	Totale Titolo 5	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	180.092,54	0,00
702	Uscite per conto terzi	27.364,11	0,00
700	Totale Titolo 7	207.456,65	0,00
Totale		3.853.570,39	0,00

1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				936.871,14
Riscossioni	(+)	1.107.588,38	1.921.936,31	3.029.524,69
Pagamenti	(-)	828.898,50	1.412.613,78	2.241.512,28
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.724.883,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.724.883,55
Residui attivi	(+)	29.600,00	1.615.658,44	1.645.258,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	365.472,27	2.440.956,61	2.808.428,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)	(=)			563.713,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	16.509,59
Totale parte accantonata (B)	16.509,59
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	525.203,52
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	525.203,52
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	22.000,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Il Rendiconto di gestione presenta un avanzo d'amministrazione al 31.12.2021 di €. **563.713,11** che scaturisce dal seguente risultato complessivo finanziario:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa al 31.12.2021			1.724.883,55
Residui attivi	29.600,00	1.615.658,44	1.645.258,44
Residui passivi	365.472,27	2.440.956,61	2.806.428,88
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021			563.713,11

di cui:

- fondi per ammortamenti	€.	16.509,59
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€.	525.203,52
- avanzo disponibile	€.	22.000,00

Fondo di Cassa al 31.12.2020 €.

936.871,14

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	1.107.588,38	1.921.936,31	3.029.524,69
Pagamenti	828.898,50	1.412.613,78	2.241.512,28

Fondo di Cassa al 31.12.2021 €.

1.724.883,55

Concordanza con la Tesoreria Unica:

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica, servizio affidato alla Banca Popolare di Sondrio filiale di Sale Marasino pari ad euro 1.724.883,55.

Si evidenzia l'indice di liquidità finanziaria: 1,20

(fondo cassa finale + residui attivi) / (residui passivi) = che indica la capacità della Comunità Montana di pagare i residui passivi accertati a fine esercizio.

Nell'esercizio 2021 si è applicata la quota di avanzo di amministrazione esercizio 2020 pari ad euro 50.000,00 destinata in quota parte alla Protezione Civile e all'agricoltura di montagna.

Si rileva inoltre **la non** attivazione dell'anticipazione di cassa nell'anno 2021. Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 **non** sono stati attivati mutui.

Debiti fuori bilancio

Il sottoscritto Revisore prende atto della dichiarazione (agli atti del rendiconto di gestione) di **insussistenza** di debiti fuori bilancio al 31.12.2021 e di non esistenza di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2021.

Relativamente ai servizi più significativi che la Comunità Montana fornisce ai Comuni che la compongono, è emerso quanto segue:

- sportello unico attività produttive (SUAP-SUE-SISMICO);
- servizi sociali associati in gestione obbligatoria e facoltativa;
- protezione civile;
- centrale unica di committenza (CUC);
- L.R. 31/2008. Art. 24 Interventi a Sostegno dell' Agricoltura di montagna;
- L.R. 31/2008. Art. 25 e 26 Valorizzazione delle Superfici Forestali.

Le entrate coprono interamente le spese.

Si raccomanda un attento controllo sulle spese e sulle entrate relative ai servizi svolti dalla Comunità Montana su delega dei Comuni.

L'organo di revisione, dall'esame del prospetto allegato al conto, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale; dalla verifica dei parametri di "Monitoraggio dell'equilibrio finanziario" sulla base dei dati del Rendiconto di gestione esercizio 2021, si osserva che sei parametri su sette, previsti per le Comunità Montane, da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie risultano negativi.

Si dà atto che le spese impegnate in conto capitale sono state finanziate con contributi in conto Capitale della Regione ed altri enti, con altre entrate correnti ed infine da avanzo di amministrazione.

L'Ente tiene la contabilità con procedura meccanografica e rileva le annotazioni sul libro giornale cronologico dei mandati e delle reversali; nel corso dell'esercizio 2021 risultano emesse n. 718 reversali e n. 558 mandati, questi ultimi regolarmente pagati.

Conto economico

Il conto economico della gestione rileva i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, così come evidenziato nel prospetto allegato al rendiconto.

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al DPR 194/96 che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico pari ad € 46.882,74.

Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i risultati di cui al prospetto allegato al rendiconto.

Il patrimonio netto al 31/12/2021 è di € 852.124,86.

Prospetto di conciliazione

Il prospetto di conciliazione degli accertamenti finanziari di competenza, affluiti al conto economico, risulta correttamente compilato e si dà atto che:

- i ratei e i risconti attivi sono stati calcolati in base alla competenza temporale
- non risultano altre rettifiche di conciliazione

Tutto ciò premesso

Il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto con le scritture contabili e con le risultanze della gestione;

esprime

parere **FAVOREVOLE** per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021.

Sale Marasino, 13/04/2022

Il Revisore unico
(Dott. Maurizio Rubessa)