

---

**COMUNITA' MONTANA OLTREPO' PAVESE**

---

*Esercizio 2020*

---

*DOCUMENTO*

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
VERBALE N. 67 DEL 15-4-2021  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

---



*Il sottoscritto dott. Agostino D'Anna, revisore unico della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese, nominato con delibera dell'assemblea del 1-6-2018 n.15 per il triennio 2018/2021*

*Ricevuta la documentazione relativa alla proposta di delibera e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, completo dei documenti obbligatori di cui al d.lgs. n.267/2000*

*Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 come approvato con delibera dell'assemblea n. 32 del 20-12-2019 con relative delibere di variazione come di seguito indicate sia da parte della Giunta esecutiva, riportate sotto elenco GE, sia da parte dell'Assemblea, riportate sotto elenco ASS*

*GE N. 1 DEL 15/01/2020 1^ VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020*

*GE N. 26 DEL 23/04/2020 2^ VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020*

*GE N. 28 DEL 23/04/2020 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N.43 DEL 28/05/2020 3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 49 DEL 19/06/2020 4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 54 DEL 23/07/2020 6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 67 DEL 4/09/2020 7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 78 DEL 16/10/2020 8^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 84 DEL 22/10/2020 9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*GE N. 89 DEL 18/11/2020 10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER GLI INVESTIMENTI - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*

*ASS N. 4 DEL 20/05/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 28 DEL 23/04/2020 1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020*

*ASS N. 6 DEL 20/05/2020 2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI*



ASS N. 10 DEL 23/07/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 43 DEL 28/05/2020

ASS N. 11 DEL 23/07/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 49 DEL 19/06/2020

ASS N. 12 DEL 23/07/2020 5^ VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS 267/2000

ASS N. 19 DEL 16/09/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 54 DEL 23/07/2020

ASS N. 20 DEL 16/09/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 67 DEL 4/09/2020

ASS N. 25 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 78 DEL 16/10/2020

ASS N. 26 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 84 DEL 22/10/2020

ASS N. 27 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 89 DEL 18/11/2020

ASS N. 28 DEL 27/11/2020 11^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

Verificato che l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la delibera di assemblea n. 13 del 23-7-2020

Sono state inoltre adottate con determina dei responsabili d'area alcune variazioni di bilancio ai sensi dell'articolo 175 comma 5-quater del d.lgs. 267/2000 e precisamente dagli organi

AREA 2 N. 65 DEL 10/09/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5 QUATER DEL TUEL

**Si riportano di seguito alcune tabelle utili alla comprensione della situazione consuntiva 2020**

**Risultato della gestione di competenza**

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza		
Impegni di competenza	+	3.125.519,95
<b>SALDO</b>	-	<b>1.701.187,85</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		<b>1.424.332,10</b>
Impegni confluiti in FPV al 31/12	+	142.587,80
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	<b>1.311.156,11</b>
		<b>255.763,79</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

ASS N. 10 DEL 23/07/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 43 DEL 28/05/2020

ASS N. 11 DEL 23/07/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 49 DEL 19/06/2020

ASS N. 12 DEL 23/07/2020 5<sup>^</sup> VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS 267/2000

ASS N. 19 DEL 16/09/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 54 DEL 23/07/2020

ASS N. 20 DEL 16/09/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 67 DEL 4/09/2020

ASS N. 25 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA GIUNTA ESECUTIVA N. 78 DEL 16/10/2020

ASS N. 26 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 84 DEL 22/10/2020

ASS N. 27 DEL 27/11/2020 RATIFICA DELIBERA DELLA GIUNTA ESECUTIVA N. 89 DEL 18/11/2020

ASS N. 28 DEL 27/11/2020 11<sup>^</sup> VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

Verificato che l'Ente ha proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la delibera di assemblea n. 13 del 23-7-2020

Sono state inoltre adottate con determina dei responsabili d'area alcune variazioni di bilancio ai sensi dell'articolo 175 comma 5-quater del d.lgs. 267/2000 e precisamente dagli organi

AREA 2 N. 65 DEL 10/09/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 5 QUATER DEL TUEL

**Si riportano di seguito alcune tabelle utili alla comprensione della situazione consuntiva 2020**

**Risultato della gestione di competenza**

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza		
Impegni di competenza	+	3.125.519,95
<b>SALDO</b>	-	1.701.187,85
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		<b>1.424.332,10</b>
Impegni confluiti in FPV al 31/12	+	142.587,80
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	1.311.156,11
		<b>255.763,79</b>

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

## Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza		
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	255.763,79
Quota disavanzo ripianata (*)	+	140.025,88
<b>SALDO</b>	-	0,00
		<b>395.789,67</b>

(\*) da compilare manualmente

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.). L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

## Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.482.200,49
Riscossione	(+)	280.409,60	1.647.082,59	1.927.492,19
Pagamenti	(-)	685.070,76	685.913,56	1.370.984,32
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>2.038.708,36</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>2.038.708,36</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	50.308,71	1.478.437,36	1.528.746,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	281.094,87	1.015.274,29	1.296.369,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			318.345,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			992.810,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>959.929,16</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	794.152,75	681.486,50	959.929,16
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00		
b) Parte vincolata		0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	110.000,00	94.475,38	352.134,13
e) Parte disponibile (+/-) *	11.339,24	45.381,97	94.228,56
	672.813,51	541.629,15	513.566,47

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Nella tabella vengono riportati i dati presente negli Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativi ai Rendiconto dell'Esercizio, dell'Esercizio Precedente e dell'Esercizio Precedente ancora.

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	<b>959.929,16</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	12.773,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	296.968,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.392,18
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>352.134,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>94.228,56</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>513.566,47</b>
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Nella tabella vengono riportati i dati presente nell'Allegato A – Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione relativo al Rendiconto dell'Esercizio.

### Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	235.964,30	0,00	235.964,30	193.003,16	16.620,79	26.340,35
Titolo 3	23.935,78	0,00	23.935,78	23.935,78	0,00	0,00
Titolo 4	73.472,66	0,00	73.472,66	57.672,66	0,00	15.800,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	28.852,49	0,00	28.852,49	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>362.225,23</b>	<b>0,00</b>	<b>362.225,23</b>	<b>280.409,60</b>	<b>31.506,92</b>	<b>8.168,36</b>
						<b>50.308,71</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	476.485,43	362.124,94	37.886,79	76.473,70
Titolo 2	516.345,28	313.919,28	1.981,47	200.444,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	27.520,71	9.026,54	14.317,53	4.176,64
<b>Totale</b>	<b>1.020.351,42</b>	<b>685.070,76</b>	<b>54.185,79</b>	<b>281.094,87</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

## Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		
Saldo gestione di competenza		2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	(+ o -)	1.424.332,10
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		1.424.332,10
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		142.587,80
<b>SALDO FPV</b>		1.311.156,11
<b>Gestione dei residui</b>		-1.168.568,31
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		31.506,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		54.185,79
<b>Riepilogo</b>		22.678,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)</b>		
<b>SALDO FPV (+)</b>		1.424.332,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI (+)</b>		-1.168.568,31
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)</b>		22.678,87
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)</b>		140.025,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>		0,00
	<b>(A)</b>	<b>418.468,54</b>

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

## Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>TITOLO 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	293.754,83	260.362,42	-33.392,41
102	Imposte e tasse a carico ente	38.013,96	43.275,34	5.261,38
103	Acquisto beni e servizi	212.067,12	263.888,68	51.821,56
104	Trasferimenti correnti	99.991,98	19.166,90	-80.825,08
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>720.428,89</b>	<b>671.184,64</b>	<b>-49.244,25</b>
<b>TITOLO 2</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.000,00	98.578,50	95.578,50
203	Contributi agli investimenti	840.687,77	557.547,15	-283.140,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	243.020,33	243.020,33
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>858.687,77</b>	<b>909.145,98</b>	<b>50.458,21</b>
<b>TITOLO 3</b>				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4</b>				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00

403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b>				
701	Uscite per partite di giro	82.959,02	77.263,19	-5.695,83
702	Uscite per conto terzi	111.669,60	43.594,04	-68.075,56
<b>Totale Titolo 7</b>		<b>194.628,62</b>	<b>120.857,23</b>	<b>-73.771,39</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>1.773.745,28</b>	<b>1.701.187,85</b>	<b>-72.557,43</b>

*Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.*

La relazione della Giunta Esecutiva è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs 267/2000 ed è completa di tutti gli allegati previsti

Verificato che l'Ente ha proceduto ad applicare per il terzo anno quanto previsto dal principio contabile 4/3 allegato al d.lgs. 118/2011 in materia di contabilità economica patrimoniale e che ha proceduto alla riclassificazione dello stato patrimoniale al 1-1-2020 e quindi alla stesura del conto economico al 31-12-2020

Attesta la corrispondenza del rendiconto della gestione 2020 alle risultanze stesse di gestione e conseguentemente esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

All'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 e della relativa relazione illustrativa della Giunta Esecutiva al medesimo rendiconto di gestione 2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Agostino D'Anna