

**COMUNITA' MONTANA  
OLTREPO' PAVESE**

***RELAZIONE DEL REVISORE***

***SULLA PROPOSTA DI DELIBERA***

***RELATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE***

***PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021***

*Il Revisore*

*Contini Alessandro*

Il sottoscritto Alessandro Contini, dott. Commercialista, n.156/a ODCEC di Sondrio e n. 145629 MEF, Revisore dei Conti della Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese, nominato con delibera del n. 14 del 01/07/2021, ricevuta in data 05/04/2021 la bozza di rendiconto per l'esercizio 2021, che sarà approvato dall'Assemblea della CM, completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale;
- c) conto economico;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione tecnica della Giunta sul Conto Consuntivo 2021 di cui all'art. 151 comma 6 e art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/00 redatto secondo le previsioni dell'art.11 c.6 D.Lgs.118/2011;
  - elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/21;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - delibera Assemblea CM n. 21 del 30/07/2021 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00;
  - conto del tesoriere al 31/12/21;
  - nota informativa crediti/debiti reciproci ente/società partecipate (art.6 comma 4 D.L. 6 luglio 2012) e relativo prospetto di raccordo;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, comma 26, D.L. n.138/2011 e D.M. 23 gennaio 2012);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2021 di debiti fuori bilancio;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/00;

#### **VERIFICATO CHE**

- ◆ il rendiconto 2021 è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

---

**EVIDENZIA QUANTO SEGUE:**

### **A) Per il Conto del Bilancio:**

- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- ◆ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- ◆ è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ è rispettata la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'ente ha effettuato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio con delibera Assemblea CM n 21 del 30/07/2021;
- ◆ è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera di Giunta Esecutiva n.19 del 24/03/2022;

### **B) Per lo Stato Patrimoniale:**

- ◆ le attività e le passività dell'ente risultano regolarmente contabilizzate nelle scritture contabili;
- ◆ non è stato approvato l'aggiornamento dell'inventario da parte della Giunta;

### **C) Per il Conto Economico:**

- ◆ i costi ed i ricavi contabilizzati dall'ente rispettano i principi contabili;

## **VERIFICATO INOLTRE CHE**

**D)** sono stati adempiuti gli obblighi fiscali a carico del sostituto di imposta CM:

-Certificazione Unica 2022 dipendenti - dati 2021 presentato in data 10/03/2022 prot.n. 22031013510346645-000942 acquisita dall'Ente al n. prot 1044 del 23/03/2022;

- Certificazione Unica 2022 figure esterne - dati 2021 presentato in data 10/03/2022 prot.n. 22031013510636660-003365 acquisita dall'Ente al n. prot 1045 del 23/03/2022;

Si riportano di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto 2021

## **1 - CONTO DEL BILANCIO**

### **1a) - GESTIONE DI CASSA**

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente n. 3846 c/o Banca Intesa San Paolo di Varzi che presenta, alla data del 31/12/21, un saldo di cassa di complessivi € 4.380.346,10= di seguito riassunto:

<b>ENTRATE</b>			
<b>Fondo di cassa 01/01/2021</b>	€		<b>2.038.708,36</b>
Reversali emesse e riscosse al 31/12/21 n.704	€		5.076.280,91
Incassi senza reversali da regolarizzare	€		426.231,30
<b>Totale entrate al 31.12.2021</b>	€		<b>7.541.220,57</b>
<b>USCITE</b>			
Mandati emessi e pagati al 31/12/21: n.1141	€		3.161.007,25
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€		67,22
<b>Totale uscite al 31.12.2021</b>	€		<b>3.161.074,47</b>
<b>Rimanenza di cassa al 31.12.2021 dal conto di fatto</b>	€		<b>4.380.146,10</b>
<b>Rimanenza di cassa al 31.12.2021 dal conto di diritto</b>	€		<b>4.380.146,10</b>
differenza	€		0,00

E' stato verificato dallo scrivente che tale saldo coincide con le scritture contabili dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 20021 trovando riscontro nello Stato Patrimoniale, all.10 al rendiconto della gestione, alla voce disponibilità liquide/ conto di tesoreria (punto IV n.1a dell'attivo circolante).

#### **1b) - GESTIONE DI COMPETENZA**

Il risultato della gestione di competenza è di complessivi € 2.381.823,01.= riassunto nelle sottostanti tabelle:

<b>Riassunto della Gestione di Competenza 2021</b>			
Riscossioni .....	(+)	€	4.929.614,81
Pagamenti .....	(-)	€	-2.514.483,55
Differenza .....		€	<b>2.415.131,26</b>
Residui Attivi .....	(+)	€	5.314.356,06
Residui Passivi .....	(-)	€	-1.915.918,12
Differenza .....		€	<b>3.398.437,94</b>
FPV Entrata / vincolato parte correnti.....	(+)	€	318.345,39
FPV /Entrata vincolato in c/ capitale.....	(+)	€	992.810,72
FPV Spesa / vincolato parte corrente.....	(-)	€	-210.488,32
FPV /Entrata vincolato di parte capitale.....	(-)	€	-4.955.094,05
Utilizzo avanzo amministrazione 2020 .....	(+)	€	422.680,07
<b>Avanzo di Competenza</b>		€	<b>2.381.823,01</b>

<b>Riassunto della Gestione di Competenza 2021</b>				
Accertamenti Entrate.....(+)	€	10.243.980,87		
Impegni Spese .....(-)	€	-4.430.401,67		
Differenza .....	€	<u>5.813.579,20</u>		
FPV / Entrata Spese Correnti.....(+)	€	318.345,39		
FPV / Entrata Spese c/ Capitale.....(+)	€	992.810,72		
FPV /Uscita Spese Correnti.....(-)	€	-210.488,32		
FPV /Uscita Spese c/ Capitale.....(-)	€	-4.955.094,05		
Applicazione Avanzo Amm. 2020 .....	€	422.680,07		
<b>Avanzo di Competenza</b>	<b>€</b>	<b>2.381.833,01</b>		

### **1c) - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

**Il risultato di amministrazione 2021 (gestione di competenza e gestione dei residui) è di complessivi € 2.932.912,54.=** riassunto nella sottostante tabella:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1.01.2021			2.308.708,36
Riscossioni	572.901,85	4.929.624,81	5.502.526,66
Pagamenti	646.605,37	2.514.483,55	-3.161.088,92
Saldo di cassa al 31.12.2021			4.380.146,10
Pagamenti per azioni es.non regolarizzate al 31.12.21			0,00
Fondo di Cassa al 31/12/2021			4.380.146,10
Residui attivi	941.193,47	5.314.356,06	6.255.549,53
Residui passivi	621.282,60	1.915.918,12	-2.537.200,72
Differenza			8.098.494,91
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-210.488,32
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-4.955.094,05
<b><u>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</u></b>			<b><u>2.932.912,54</u></b>
<b><u>Composizione risultato di amministrazione</u></b>	Parte accantonata (B)		0,00
	Parte vincolata (C)*		2.438.602,78
	Parte destinata ad investimenti (D)		31.698,93
	Parte disponibile (E= A-B-C-D)		462.610,83

\*C – Vincoli da leggi e principi contabili: € 12.733,38.=;  
 Vincoli da trasferimenti: 2.383.437,22;  
 Vincoli attribuiti dall'ente: € 42.932,18;

**1d- RICONCILIAZIONE RISULTATO DI GESTIONE /RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nella sottostante tabella si analizza il risultato dell'esercizio finanziario 2021 riconciliando il saldo di competenza finanziaria con il risultato di amministrazione ottenuto attraverso le varie gestioni (competenza, residui):

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	Euro	10.243.980,87
Totale impegni di competenza	Euro	4.430.401,67
<b>SALDO</b>	<b>Euro</b>	<b>5.813.579,20</b>
FPV -Entrata /vincolato spese correnti	Euro	318.345,39
FPV-Entrata /vincolato c/capitale	Euro	992.810,72
FPV Uscita /vincolato spese correnti	Euro	-210.488,32
FPV Uscita /vincolato in c./capitale	Euro	-4.955.094,05
Avanzo 2020 applicato al bilancio 2021	Euro	422.680,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>2.381.833,01</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Residui attivi eliminati	Euro	-14.650,75
Residui passivi eliminati	Euro	29.181,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>14.530,74</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	2.381.833,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	14.530,74
AVANZO AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO	Euro	536.548,79
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>2.932.912,54</b>
<b>RISULTATO DA RENDICONTO</b>	<b>Euro</b>	<b>2.932.912,54</b>
<small>differenza</small>		0

**L'avanzo di amministrazione 2021 risulta, quindi, così determinato:**

**RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA: € 2.381.833,01.=**

**RISULTATO GESTIONE DEI RESIDUI: € 14.530,74.=**

**AVANZO ESERCIZIO 2020 NON APPLICATO: € 536.548,79**

## **2 - GESTIONE DEI RESIDUI**

I residui attivi (di complessivi € 1.528.746,07.=) e passivi (di complessivi € 1.297.069,46.=) esistenti alla data del 31/12/20 sono stati correttamente ripresi, al 01/01/21, nel rendiconto dell'esercizio 2021 al rigo RS (residui all'01/01/21) come risulta dal dettaglio della gestione entrate e spese fornito dall'agente contabile.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 ex art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00 con delibera di Giunta Esecutiva n.19 del 24/03/2022: dalla verifica effettuata sui residui attivi il revisore ha verificato la sussistenza delle ragioni di credito mentre riguardo alla concreta esigibilità delle singole partite non ha osservazioni in merito.

Si è, inoltre, provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi, come sopra evidenziato, con un saldo di gestione positivo di € 14.530,74.= (residui attivi eliminati: -€ 14.650,75.=; residui passivi eliminati: € 29.181,49.=).

## **3 - SPESE PER PERSONALE**

L'art.1, comma 562 L. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter, comma 11, L.44/2012 (a decorrere dal 29/4/2012) prevede per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno che le spese del personale dipendente non debbano superare il corrispondente ammontare impegnato nell'anno 2008 al netto delle componenti escluse: il revisore ha accertato, attraverso l'esame della documentazione fornita dall'agente contabile, che le spese di competenza impegnate (al netto delle esclusioni) ammontano a complessivi € 242.725,73.= nel rispetto delle limitazioni previste dalla legge.

Si è, infine, provveduto a verificare il rispetto del limite di cui all'art.76 comma7 del D.L. n.112/2008 riscontrando che le stesse spese di personale risultano contenute nella percentuale del 27 % (inferiore al limite del 50%) rispetto al totale delle spese correnti impegnate (pari a € 910.507,90=).

## **4 - PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dall'analisi dei parametri di deficitarietà strutturale di cui al D.M. 28/12/2018 la situazione dell'ente risulta essere regolare dato che la Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese NON ha più della metà degli otto parametri (allegato m al rendiconto) con la condizione deficitaria (si).

## **5 - RILEVAZIONE E DIMOSTRAZIONE DEI RISULTATI DI GESTIONE**

Al conto del bilancio, con lo scopo di rilevare e dimostrare i risultati di gestione, sono allegati:

### **5 a – RELAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE**

La relazione, secondo quanto disposto dagli art.151 comma 6 e 231 del Testo Unico Enti Locali, illustra in modo analitico l'andamento delle entrate e delle spese, analizzandone i principali scostamenti rispetto alle previsioni.

## 5 a.1 – ANALISI CONTO DEL BILANCIO

Di seguito si dettagliano gli scostamenti tra il bilancio di previsione e il rendiconto della gestione 2021 sulla base della Relazione di Giunta:

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<b>Entrate</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. entrate</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	Euro	0	0	0	0%
Titolo II	Trasferimenti correnti	Euro	1.775.005,43	1.584.444,41	-190.561,02	-10,74%
Titolo III	Entrate extratributarie	Euro	117.574,91	113.132,61	-4.442,30	-3,78%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	Euro	12.413.562,38	8.155.862,70	-4.257.699,68	-34,30%
Titolo V	Entrate rid. att.finanziarie	Euro	0	0	0	0%
Titolo VI	Entrate da accensione di prestiti	Euro	0	0	0	0%
Titolo VII	Aticipazione Tesoreira	Euro	0	0	0	0%
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	Euro	445.814,00	390.541,15	-55.272,85	-12,40%
<b>Totale Accertamenti</b>		<b>Euro</b>	<b>14.751.956,72</b>	<b>10.243.980,87</b>	<b>-4.507.975,85</b>	<b>-30,56%</b>
Avanzo di amministrazione applicato		Euro	0	422.680,07	422.680,07	0%
FPV Entrata parte corrente		Euro	0	318.345,39	318.345,39	0%
FPV Entrata parte c.capitale		Euro	0	992.810,72	992.810,72	0%
<b>Totale Entrate</b>		<b>Euro</b>	<b>14.751.956,72</b>	<b>11.977.817,05</b>	<b>-2.774.139,67</b>	<b>-18,81%</b>

<b>Spese</b>			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	Euro	2.567.957,11	910.507,90	-1.657.449,21	-64,54%
FPV Spesa -vincolato parte corrente		Euro	0	210.488,32	210.488,32	0%
Titolo II	Spese in conto capitale	Euro	13.472.021,79	3.129.352,62	-10.342.669,17	-76,77%
Fpv Spesa-vincolato parte c.capitale		Euro	0	4.955.094,05	4.955.094,05	0%
Titolo III	Spese incr attività finanziarie	Euro	0	0	0	0%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	Euro	0	0	0	0%
Titolo V	Chiusura anticipazione	Euro	0	0	0	0%
Titolo VII	Spese per servizi per conto terzi	Euro	445.814,00	390.541,15	-55.272,85	-12,40%
<b>Totale spese</b>		<b>Euro</b>	<b>16.485.792,90</b>	<b>9.595.984,04</b>	<b>-6.889.808,86</b>	<b>-41,79%</b>
<b>Risultato di competenza</b>		<b>Euro</b>	<b>-1.733.836,18</b>	<b>2.381.833,01</b>	<b>4.115.669,19</b>	

## 5 a.2 – ANALISI SPESA IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza 2021 si rileva quanto segue: le spese impegnate nell'anno 2021 (titolo II) sono di complessivi € 3.129.352,62 e risultano così finanziate:

<b>INVESTIMENTI 2021</b>		
<b>Mezzi Propri:</b>	<b>Totale</b>	<b>%</b>
AVANZO VINCOLATO IN SPESE C/CAPITALE	-	
ALTRE ENTRATE PROPRIE	-	
<b>Totale Mezzi Propri</b>	-	-
<b>Mezzi di Terzi:</b>		
CONTRIBUTI DA PA	€ 4.487.593,92	
ALTRI TRASFERIMENTI DA PA	€ 3.668.268,78	
MUTUI	-	
<b>Totale Mezzi di Terzi</b>	<b>€ 8.155.862,70 -</b>	<b>100%</b>
<b>Totale Entrate per Investimenti (Titolo IV)</b>	<b>€ 8.155.862,70</b>	<b>100%</b>
<b>Totale Uscite Titolo II</b>	<b>€ 3.129.352,62</b>	
<b>AVANZO GESTIONE INVESTIMENTI</b>	<b>€ 5.026.510,08</b>	

## 5 b – STATO PATRIMONIALE

Si dà atto che la Comunità Montana dell'Oltrepò Pavese, secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 12 del D.Lgs. n. 118/2011, ha affiancato alla contabilità finanziaria un sistema contabile di tipo economico patrimoniale con conseguente implementazione di un piano dei conti integrato.

Le verifiche dello scrivente revisore hanno riguardato, a campione, alcune delle voci di patrimonio ritenute maggiormente significative (cespiti, crediti, liquidità, debiti) e dai riscontri effettuati non sono emerse criticità particolari da segnalare nella presente relazione.

Di seguito si riassume l'attività di revisione contabile compiuta:

### 5 b.1 - CESPITI

Si è verificato a campione l'esistenza e la corretta iscrizione al costo di acquisto di alcuni beni ammortizzabili (macch. uff. elettr.) trovando riscontro nei relativi giustificativi esibiti.

## **5 b.2 - CREDITI**

L'ammontare complessivo dei crediti iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale (totale voce CII), alla data del 31/12/21, ammonta ad € 6.255.549,53.= e corrisponde all'ammontare dei residui attivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria come da riaccertamento ordinario dei residui approvato con delibera di Giunta Esecutiva n.19 del 24/03/22.

## **5 b.3 - DEBITI**

L'ammontare complessivo dei debiti iscritti nel passivo Stato Patrimoniale (totale voce D), alla data del 31/12/21, ammonta ad € 2.537.200,72.= e corrisponde all'ammontare dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria secondo il riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta Esecutiva.

## **6 - CONTO ECONOMICO**

Per quanto riguarda il conto economico, lo scrivente ha verificato a campione alcune delle voci ritenute maggiormente significative e dai riscontri effettuati non sono emerse criticità particolari da segnalare nella presente.

Di seguito si riassume l'attività di revisione contabile compiuta:

### **6.1 - AMMORTAMENTI**

Lo scrivente ha verificato la corretta rilevazione delle quote di ammortamento dei cespiti alla data del 31/12/21 (voce B14-ammortamenti e svalutazioni) verificando l'applicazione delle percentuali previste dal Decreto Min. Finanze 31/12/1988.

### **7 - ALTRI CONTROLLI**

E' stata, infine, verificato il rispetto del limite di indebitamento (art.204 Tuel) e del limite previsto per le spese di rappresentanza (art.6 comma 8 D.L. 78/2010) di cui il responsabile dei servizi finanziari ha trasmesso allo scrivente apposito prospetto.

## **8 - NOTA INFORMATIVA RAPPORTI RECIPROCI CON SOCIETA' PARTECIPATE**

L'art.6 comma 4 D.L. 95/2012 ha introdotto l'obbligo di allegare al conto consuntivo un prospetto contenente i debiti ed i crediti reciproci tra l'ente e le società partecipate con la riconciliazione delle partite se diversamente contabilizzate.

L'ente risulta avere partecipazioni dirette nelle seguenti società:

### **ASM VOGHERA spa**

Sede legale: via Pozzoni, 2 – 27058 Voghera (PV)

Partita Iva/ Codice fiscale: 01429910183

Rea n: 217488 –Registro Imprese Pavia

Quota di partecipazione comunale: 0,0047%

Capitale sociale €. 52.878.600 int. versato

Anno costituzione: 1997

### **GAL OLTREPO' PAVESE srl**

Sede legale: Piazza della Fiera, 26/a – 27057 Varzi (PV)

Partita Iva/ Codice fiscale: 02648010185

Rea n: -Registro Imprese Pavia

Quota di partecipazione comunale: 7,313%

Capitale sociale €.-

Anno costituzione: 2017

Dalla documentazione esaminata, non sono emerse differenze tra il saldo contabile dell'ente e quello evidenziato dalle proprie partecipate, come risulta dalla nota informativa allegata al rendiconto, asseverata dall'organo di revisione (ove previsto per legge) e trasmessa dal responsabile dei servizi allo scrivente.

Di seguito si riassume la circolarizzazione effettuata:

<i>PROSPETTO DI COINCIDENZA DEBITI/CREDITI PARTECIPATE-Legge n.135/2012, art.7 c.6</i>				
<i>SITUAZIONE AL 31-12-2021</i>				
<i>Società</i>	<i>Comune</i>		<i>Partecipata</i>	
	<i>DEBITI</i>	<i>CREDITI</i>	<i>DEBITI</i>	<i>CREDITI</i>
<i>ASM Voghera spa</i>	-	-	-	-
<i>GAL Oltrepò Pavese srl</i>	-	-	-	-

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore dichiara di aver svolto le proprie funzioni di controllo in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

**SI ATTESTA**

*la corrispondenza del rendiconto 2021 alle risultanze della gestione,  
l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione*

*e*

**SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Affinché il conto del bilancio, lo stato patrimoniale ed il conto economico

possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte

**SI INVITA**

la Giunta al deposito del rendiconto per l'approvazione assembleare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Sondrio, 12/04/2022

Il Revisore

dott. Alessandro Contini



-----