

**COMUNITA' MONTANA
OLTREPO' PAVESE**

***RELAZIONE DEL REVISORE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERA
RELATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022***

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 25/03/2023 la bozza di Rendiconto per l'esercizio 2022, 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 2022 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 31/12/22;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - conto del tesoriere al 31/12/22;
 - nota informativa crediti/debiti reciproci ente/società partecipate (art.6 comma 4 D.L. 6 luglio 2012) e relativo prospetto di raccordo e asseverazione dell'organo di revisione, ove previsto;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (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 2022 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 2022 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 29/07/22;
- ◆ è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera di Giunta Esecutiva n.20 del 24/03/2023;

B) Per lo Stato Patrimoniale:

- ◆ le attività e le passività dell'ente risultano regolarmente contabilizzate nelle scritture contabili;
- ◆ 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 2023 dipendenti - dati 2022 presentato in data 13/03/2023 prot.n. 23031316041630577 – 002302;

- Certificazione Unica 2023 figure esterne - dati 2022 presentato in data 10/03/2023 prot.n. 23031015533644534 – 003449;

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 31/12/22, un saldo di cassa di complessivi € 3.100.173,41** di seguito riassunto:

<u>ENTRATE</u>		
Fondo di cassa 01/01/2022	€	4.380.146,10
<i>Reversali emesse e rimosse al 31/12/22</i>	€	4.558.351,15
<i>Incassi senza reversali da regolarizzare</i>	€	204.256,51
Totale entrate al 31.12.2022	€	<u>9.142.753,76</u>
<u>USCITE</u>		
<i>Mandati emessi e pagati al 31/12/22</i>	€	6.042.478,81
<i>Pagamenti da regolarizzare con mandati</i>	€	101,94
Totale uscite al 31.12.2022	€	<u>6.042.580,75</u>
Rimanenza di cassa al 31.12.2022 dal conto di fatto	€	3.100.173,01
Rimanenza di cassa al 31.12.2022 dal conto di diritto	€	3.100.173,01
<i>differenza</i>	€	<i>0,00</i>

E' stato verificato dallo scrivente che tale saldo coincide con le scritture contabili dell'ente, alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 2022, 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, comprensivo del saldo FPV e dell'utilizzo dell'avanzo applicato 2021, è di complessivi € 2.582.692,04.= riassunto nelle sottostanti tabelle:

Riassunto della Gestione di Competenza 2022		
Riscossioni	(+)	€ 3.115.597,32
Pagamenti	(-)	€ -4.256.044,04
Differenza		€ <u>-1.140.446,72</u>
Residui Attivi	(+)	€ 2.096.239,12
Residui Passivi	(-)	€ -953.418,37
Differenza		€ <u>1.142.820,75</u>
FPV Entrata / vincolato parte corrente.....	(+)	€ 210.488,32
FPV /Entrata vincolato in c/ capitale.....	(+)	€ 4.955.094,05
FPV Spesa / vincolato parte corrente.....	(-)	€ -634.126,69
FPV /Entrata vincolato di parte capitale.....	(-)	€ -2.409.401,45
Utilizzo avanzo amministrazione 2021	(+)	€ 458.263,78
Avanzo di Competenza		€ 2.582.692,04

Riassunto della Gestione di Competenza 2022

Accertamenti Entrate.....(+)	€	5.211.836,44
Impegni Spese	€	-5.209.462,41
Differenza	€	2.374,03
FPV / Entrata Spese Correnti.....(+)	€	210.488,32
FPV / Entrata Spese c/ Capitale.....(+)	€	4.955.094,05
FPV /Uscita Spese Correnti.....(-)	€	-634.126,69
FPV /Uscita Spese c/ Capitale.....(-)	€	-2.409.401,45
Applicazione Avanzo Amm. 2021	€	458.263,78
Avanzo di Competenza	€	2.582.692,04

1c) - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione 2022 (gestione di competenza e gestione dei residui) è di complessivi

€ 3.561.057,74.= riassunto nella sottostante tabella:

<i>VOCI</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 01.01.2022			4.380.146,10
Riscossioni	1.647.010,74	3.115.597,32	4.762.608,06
Pagamenti	-1.786.536,71	-4.256.044,04	-6.042.580,75
Saldo di cassa al 31.12.2022			3.100.173,41
Pagamenti per azioni es.non regolarizzate 31/12			0,00
Fondo di Cassa al 31/12/2022			3.100.173,41
Residui attivi	3.100.390,91	2.096.239,12	5.196.630,03
Residui passivi	-738.799,19	-953.418,37	-1.692.217,56
differenza			6.604.585,88
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-634.126,69
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-2.409.401,45
<u>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)</u>			<u>3.561.057,74</u>
<u>Composizione risultato di amministrazione</u>	Parte accantonata (B)		38.505,52
	Parte vincolata (C)*		2.782.399,06
	Parte destinata ad investimenti (D)		0
	Parte disponibile (E= A-B-C-D)		740.353,16

*C – Vincoli da leggi e principi contabili: € 12.733,38. =;
 Vincoli da trasferimenti: 2.239.072,30;
 Vincoli attribuiti dall'ente: € 530.553,38;

1d- CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

Nella sottostante tabella si analizza il risultato dell'esercizio finanziario 2022 riconciliando il risultato di amministrazione 2022 con i saldi delle varie gestioni (competenza, residui, saldo FPV):

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	Euro	5.211.836,44
Totale impegni di competenza	Euro	5.209.462,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	2.374,03
FPV		
FPV -Entrata /vincolato spese correnti	Euro	210.488,32
FPV-Entrata /vincolato c/capitale	Euro	4.955.094,05
FPV Uscita /vincolato spese correnti	Euro	-634.126,69
FPV Uscita /vincolato in c./capitale	Euro	-2.409.401,45
SALDO FPV	Euro	2.122.054,23
Gestione dei residui		
Minori Entrate da riaccertamento	Euro	-1.508.147,88
Economie di spesa da riaccertamento	Euro	11.864,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-1.496.283,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	2.374,03
SALDO FPV	Euro	2.122.054,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-1.496.283,06
AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO	Euro	458.263,78
AVANZO AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO	Euro	2.474.648,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	3.561.057,74
RISULTATO DA RENDICONTO	Euro	3.561.057,74
<small>differenza</small>		

L'avanzo di amministrazione 2022 risulta, quindi, così determinato:

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA: € 2.374,03.=

SALDO FPV: € 2.122.054,23.=

RISULTATO GESTIONE DEI RESIDUI: -€ 1.496.283,06.=

AVANZO ESERCIZIO 2021 APPLICATO: € 458.263,78.=

AVANZO ESERCIZIO 2021 NON APPLICATO: € 2.474.648,76.=

2 - GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi (di complessivi € 6.255.549,53.=) e passivi (di complessivi € 2.537.200,72.=) esistenti alla data del 31/12/21 sono stati correttamente ripresi, al 01/01/22, nel rendiconto dell'esercizio 2022 al rigo RS (residui all'01/01/22) 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 31.12.2022 ex art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00 con delibera di Giunta Esecutiva n.20 del 24/03/2023: 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; per quanto riguarda, invece, i residui passivi si è verificato la corretta reimputazione delle spese (le cui obbligazioni non erano perfezionate al 31/12/22) e la correlata alimentazione del FPV (spese correnti/spese conto capitale).

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 € 241.956,27.= nel rispetto delle limitazioni previste dalla legge.

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

Entrate			<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	928.427,03	798.166,00	-130.261,03	-14,03%
Titolo III	Entrate extratributarie	Euro	78.701,00	35.046,92	-43.654,08	-55,47%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	Euro	9.153.420,49	3.635.196,01	-5.518.224,48	-60,29%
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	882.500,00	743.427,51	-139.072,49	-15,76%
Totale Accertamenti		Euro	11.043.048,52	5.211.836,44	-5.831.212,08	-52,80%
Avanzo di amministrazione applicato		Euro	458.263,78	458.263,78	0	0%
FPV Entrata parte corrente		Euro	210.488,32	210.488,32	0	0%
FPV Entrata parte c.capitale		Euro	4.955.094,05	4.955.094,05	0	0%
Totale Entrate		Euro	16.666.894,67	10.835.682,59	-5.831.212,08	-34,99%

Spese			<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	Euro	1.449.316,45	635.657,81	-813.658,64	-56,14%
FPV Spesa -vincolato parte corrente		Euro	634.126,69	634.126,69	0	0%
Titolo II	Spese in conto capitale	Euro	11.291.550,08	3.830.377,09	-7.461.172,99	-66,08%
Fpv Spesa-vincolato parte c.capitale		Euro	2.409.401,45	2.409.401,45	0	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	882.500,00	743.427,51	-139.072,49	-15,76%
Totale spese		Euro	16.666.894,67	8.252.990,55	-8.413.904,12	-50,48%
Risultato di competenza		Euro		2.582.692,04	2.582.692,04	

5 a.2 – ANALISI SPESA IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza 2022 si rileva quanto segue: le spese impegnate nell'anno 2022 (titolo II) sono di complessivi € 3.830.377,09.= mentre le entrate accertate in conto capitale (titolo IV) sono di complessivi € 3.635.196,01 con un risultato della gestione investimenti di complessivi € -195.181,08.=.

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., software, arredamenti) 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 31/12/22, ammonta ad € 5.194.296,71.= e si discosta dall'ammontare dei residui attivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria pari ad € 5.196.630,03, come approvato con delibera di Giunta Esecutiva n.20 del 24/03/23, per € 2.333,32.=. per l'accantonamento effettuato dall'ente al FCDE con pari vincolo sul risultato di amministrazione. Lo scrivente, in relazione a tali crediti, ha verificato a campione l'esistenza, le ragioni del loro mantenimento ed il grado di esigibilità senza riscontrare osservazioni in merito.

5 b.3 – LIQUIDITA'

La liquidità dell'ente, iscritta nell'attivo di Stato Patrimoniale (totale voce CIV), alla data del 31/12/22, ammonta ad € 3.100.173,41.= e concilia con il saldo di Tesoreria.

5 b.4 - DEBITI

L'ammontare complessivo dei debiti iscritti nel passivo Stato Patrimoniale (totale voce D), alla data del 31/12/22, ammonta ad € 1.692.217,56.= e corrisponde all'ammontare dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria secondo il riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta Esecutiva n. 20 del 24/03/23.

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.

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 e trasmessa dal responsabile dei servizi allo scrivente; si segnala che mentre la società ASM Voghera spa ha, per espresso obbligo di legge, nominato l'organo di revisione (società E.Y spa) la società GAL Oltrepò Pavese srl non è soggetta all'obbligo di revisione e nomina del collegio sindacale ex art 2477 .

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 31-12-2022</i>				
<i>Società</i>	<i>CM</i>		<i>Partecipata</i>	
	<i>DEBITI</i>	<i>CREDITI</i>	<i>DEBITI</i>	<i>CREDITI</i>
<i>ASM Voghera spa</i>	-	39,45	39,45	-
<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 2022 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, 31/03/22

Il Revisore

dott. Alessandro Contini


