

**COMUNITA' MONTANA  
OLTREPO' PAVESE**

***RELAZIONE DEL REVISORE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERA  
RELATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023***

*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 02/04/2024 la bozza di Rendiconto per l'esercizio 2023, 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 2023 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 mantenuti al 31/12/23;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - conto del tesoriere al 31/12/23;
  - 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 2023 (art.16, comma 26, D.L. n.138/2011 e D.M. 23 gennaio 2012);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza/inesistenza alla chiusura dell'esercizio 2023 di debiti fuori bilancio e nello specifico:
  - attestazione del responsabile area n.1- servizi finanziari dell'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023;
  - attestazione del responsabile dei servizi - area n.3 - infrastrutture e trasporti dell'insussistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023;
  - **attestazione del responsabile dei servizi - area n.2 - affari istituzionali, turismo e agricoltura dell'esistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 da sentenze esecutive:** a tale argomento viene dedicato apposito paragrafo in calce alla presente relazione a cui si rimanda;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/00;
- VERIFICATO CHE**
- ◆ il rendiconto 2023 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 nel conto del bilancio dei riepiloghi e risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'ente ha effettuato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio con delibera Assemblea n. 20 del 28/07/2023;
- ◆ è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera di Giunta Esecutiva n.12 del 29/03/2024;

### **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 con delibera n.16 del 29/03/2024;

### **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 attraverso la comunicazione di n.28 certificazioni di cui:

-Certificazione Unica 2024 lavoro dipendente - presentata in data 14/03/2024 prot.n. 2403410071849244- n.12 certificazioni – 00936/938/939/941/944/946/947/949/953/957/958/961;

-Certificazione Unica 2024 lavoro autonomo - presentata in data 14/03/2024 prot.n. 2403410071849244 – n.16 certificazioni-00935/937/940/942/943/945/948/950/951/952/954/955/956/959/960/962;

## **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 31/12/23, un saldo di cassa di complessivi € 3.843.829,32=** di seguito riassunto:

<b><u>ENTRATE</u></b>		
<b>Fondo di cassa 01/01/2023</b>	€	<b>3.100.173,41</b>
Reversali emesse e riscosse al 31/12/23	€	4.597.413,59
Incassi senza reversali da regolarizzare	€	41.719,30
<b>Totale entrate al 31.12.2023</b>	€	<b>7.739.306,30</b>
<b><u>USCITE</u></b>		
Mandati emessi e pagati al 31/12/23	€	3.895.131,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	345,83
<b>Totale uscite al 31.12.2023</b>	€	<b>3.895.476,98</b>
<b>Rimanenza di cassa al 31.12.2023 dal conto di fatto</b>	€	<b>3.843.829,32</b>
<b>Rimanenza di cassa al 31.12.2023 dal conto di diritto</b>	€	<b>3.843.829,32</b>
<i>differenza</i>	€	<i>0,00</i>

E' stato verificato dallo scrivente che tale saldo finanziario coincida con le scritture contabili dell'ente, alla data di chiusura dell'esercizio 2023, 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 2023, è di complessivi € 2.475.382,65.=** riassunto nelle sottostanti tabelle:

<b>Riassunto della Gestione di Competenza 2023</b>		
Riscossioni .....(+)	€	2.824.751,75
Pagamenti .....(-)	€	-3.094.264,67
Differenza .....	€	<b>-269.512,92</b>
Residui Attivi .....(+)	€	1.050.239,03
Residui Passivi .....(-)	€	-1.329.787,34
Differenza .....	€	<b>-279.548,31</b>
FPV Entrata / vincolato parte corrente.....(+)	€	634.126,69
FPV /Entrata vincolato in c/ capitale.....(+)	€	2.409.401,45
FPV Spesa / vincolato parte corrente.....(-)	€	-114.392,50
FPV /Entrata vincolato di parte capitale.....(-)	€	-1.489.496,42
Utilizzo avanzo amministrazione 2022 .....(+)	€	1.584.804,66
<b>Avanzo di Competenza</b>	€	<b>2.475.382,65</b>

### Riassunto della Gestione di Competenza 2023

Accertamenti Entrate.....(+)	€	3.874.990,78
Impegni Spese .....	€	-4.424.052,01
<b>Differenza .....</b>	<b>€</b>	<b><u>-549.061,23</u></b>
FPV / Entrata Spese Correnti.....(+)	€	634.126,69
FPV / Entrata Spese c/ Capitale.....(+)	€	2.409.401,45
FPV /Uscita Spese Correnti.....(-)	€	-114.392,50
FPV /Uscita Spese c/ Capitale.....(-)	€	-1.489.496,42
Applicazione Avanzo Amm. 2022 .....	€	1.584.804,76
<b>Avanzo di Competenza</b>	<b>€</b>	<b>2.475.382,75</b>

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

**Il risultato di amministrazione 2023 (gestione di competenza e gestione dei residui) è di complessivi**

**€ 2.852.098,04.=** riassunto nella sottostante tabella:

<i><b>VOCI</b></i>	<i><b>RESIDUI</b></i>	<i><b>COMPETENZA</b></i>	<i><b>TOTALE</b></i>
Fondo di cassa al 01.01.2023			3.100.173,41
Riscossioni	1.814.381,14	2.824.751,75	4.639.132,89
Pagamenti	-801.201,31	-3.094.264,67	-3.895.476,98
Saldo di cassa al 31.12.2023			3.843.829,32
Pagamenti per azioni es.non regolarizzate 31/12			0,00
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2023</b>			<b>3.843.829,32</b>
Residui attivi	1.746.758,98	1.050.239,03	2.796.998,01
Residui passivi	-855.053,03	-1.329.787,34	-2.184.840,37
differenza			4.455.986,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-114.392,50
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-1.489.496,42
<b><u>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)</u></b>			<b><u>2.852.098,04</u></b>
<b><u>Composizione risultato di amministrazione</u></b> <b><u>art.187 Tuel</u></b>	Parte accantonata (B)		12.768,39
	Parte vincolata (C)*		2.513.117,65
	Parte destinata ad investimenti (D)		8.575,20
	<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>		<b>317.636,80</b>

\*C – Vincoli da leggi e principi contabili: € 32.178,56. =;  
 Vincoli da trasferimenti: 2.080.939,09. =;  
 Vincoli attribuiti dall'ente: € 400.000. =;

## **1d- CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI**

Nella sottostante tabella si analizza il risultato dell'esercizio finanziario 2023 riconciliando il risultato di amministrazione 2023 con i saldi delle varie gestioni (competenza, residui, saldo FPV):

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	Euro	3.874.990,78
Totale impegni di competenza	Euro	4.424.052,01
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>Euro</b>	<b>-549.061,23</b>
<b>FPV</b>		
FPV -Entrata /vincolato spese correnti	Euro	634.126,69
FPV-Entrata /vincolato c/capitale	Euro	2.409.401,45
FPV Uscita /vincolato spese correnti	Euro	-114.392,50
FPV Uscita /vincolato in c./capitale	Euro	-1.489.496,42
<b>SALDO FPV</b>	<b>Euro</b>	<b>1.439.639,22</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Minori Entrate da riaccertamento	Euro	-1.635.489,91
Economie di spesa da riaccertamento	Euro	35.952,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>-1.599.537,69</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	-549.061,23
SALDO FPV	Euro	1.439.639,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-1.599.537,69
AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO	Euro	1.584.804,66
AVANZO AMMINISTRAZIONE NON APPLICATO	Euro	1.976.253,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>2.852.098,04</b>
<b>RISULTATO DA RENDICONTO</b>	<b>Euro</b>	<b>2.852.098,04</b>
<small>differenza</small>		

**L'avanzo di amministrazione 2023 risulta, quindi, così determinato:**

**RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA: -€ 549.061,23.=**

**SALDO FPV: € 1.439.639,22.=**

**RISULTATO GESTIONE DEI RESIDUI: -€ 1.599.537,69.=**

**AVANZO ESERCIZIO 2022 APPLICATO: € 1.584.804,66.=**

**AVANZO ESERCIZIO 2022 NON APPLICATO: € 1.976.253,08.=**

## **2 - GESTIONE DEI RESIDUI**

I residui attivi (di complessivi € 5.196.630,03.=) e passivi (di complessivi € 1.692.217,56.=) esistenti alla data del 31/12/22 sono stati correttamente ripresi, al 01/01/23, nel conto del bilancio dell'esercizio finanziario 2023 al rigo RS (residui all'01/01/23) come risulta dal dettaglio della gestione entrate e spese di cui all.10 al rendiconto di gestione, fornito dall'agente contabile.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ex art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00 con delibera di Giunta Esecutiva n.12 del 29/03/2024 e contabilizza, alla data del 31/12/23, residui attivi di complessivi € 2.796.998,01.= e residui passivi di complessivi € 2.184.840,37.=: 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 di spese (le cui obbligazioni non erano perfezionate al 31/12/23) 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 29/04/2012) prevede, per gli enti non sottoposti alle regole del ex-patto di stabilità, 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 € 252.025,60.= 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 2023 sulla base della Relazione di Giunta:

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	Euro 0	0	0	0%
Titolo II	Trasferimenti correnti	Euro 4.437.978,22	976.495,41	-3.461.482,81	-78,00%
Titolo III	Entrate extratributarie	Euro 138.501,00	35.211,95	-103.289,05	-74,58%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	Euro 7.133.399,09	2.393.784,55	-4.739.614,54	-66,44%
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 1.387.500,00	469.498,87	-918.001,13	-66,16%
<b>Totale Accertamenti</b>		<b>Euro 13.097.378,31</b>	<b>3.874.990,78</b>	<b>-9.222.387,53</b>	<b>-70,41%</b>
Avanzo di amministrazione applicato		Euro 1.584.804,66	1.584.804,66	0	0%
FPV Entrata parte corrente		Euro 634.126,69	634.126,69	0	0%
FPV Entrata parte c. capitale		Euro 2.409.401,45	2.409.401,45	0	0%
<b>Totale Entrate</b>		<b>Euro 17.725.711,11</b>	<b>8.503.323,58</b>	<b>-9.222.387,53</b>	<b>-52,03%</b>
Spese		Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	Euro 2.348.023,27	1.499.743,36	-848.279,91	-36,13%
FPV Spesa -vincolato parte corrente		Euro 114.392,50	114.392,50	0	0%
Titolo II	Spese in conto capitale	Euro 12.386.298,92	2.454.809,78	-9.931.489,14	-80,18%
Fpv Spesa-vincolato parte c. capitale		Euro 1.489.496,42	1.489.496,42	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 1.387.500,00	469.498,87	-918.001,13	-66,16%
<b>Totale spese</b>		<b>Euro 17.725.711,11</b>	<b>6.027.940,93</b>	<b>-11.697.770,18</b>	<b>-65,99%</b>
<b>Risultato di competenza</b>		<b>Euro</b>	<b>2.475.382,65</b>	<b>2.475.382,65</b>	

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

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza 2023 si rileva quanto segue: le spese impegnate nell'anno 2023 (titolo II) sono di complessivi € 2.454.809,78= mentre le entrate accertate in conto capitale (titolo IV) sono di complessivi € 2.393.784,55.= con un risultato della gestione investimenti di complessivi € -61.025,23.=.

## **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 ed ha provveduto ad aggiornare l'inventario con delibera di Giunta Esecutiva n. 12 del 29/03/24.

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 (fabbricati, automezzi, impianti e macchinari) 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 31/12/23, ammonta ad € 2.778.704,16.= e si discosta dall'ammontare dei residui attivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria pari ad € 2.796.998,01, come da delibera di Giunta Esecutiva n. 12 del 29/03/24, per € 7.768,39.=. che rappresenta l'accantonamento effettuato 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 C-IV), alla data del 31/12/2023, ammonta ad € 3.873.816,02= che concilia con il saldo di Tesoreria, di complessivi € 3.843.829,32, e del conto corrente postale di € 29.986,70=.

## **5 b.4 - DEBITI**

L'ammontare complessivo dei debiti iscritti nel passivo Stato Patrimoniale (totale voce D), alla data del 31/12/2023, ammonta ad € 2.184.840,37.= e corrisponde all'ammontare dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio in contabilità finanziaria secondo il riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta Esecutiva n. 12 del 29/03/24.

Lo scrivente, in relazione a tali debiti, ha verificato a campione l'esistenza attraverso il riscontro campionario di fatture esibite, le ragioni del loro mantenimento ed il grado di esigibilità senza riscontrare osservazioni in merito.

## **6 - CONTO ECONOMICO**

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

### **6 a- COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

Si è verificata la correttezza delle scritture in partita doppia riferite alle seguenti voci di conto economico:

A-3b: quota annuale contributi agli investimenti;

A-4a: proventi della gestione di beni;

A-4b: ricavi della vendita di beni;

### **6 b- COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

Si è verificata la correttezza delle scritture in partita doppia riferite alle seguenti voci di conto economico:

B-14b: ammortamento immobilizzazioni materiali;

B-14d: svalutazione crediti;

## **7 - ALTRI CONTROLLI**

E' stata, infine, verificato il rispetto 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 che attesta il mancato sostenimento del relativo onere.

## **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 contenete 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 € 3.000.

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 31-12-2023</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>	-	0,00	0,00	-
<i>GAL Oltrepò Pavese srl</i>	-	-	-	-

## **9 – RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO**

Come anticipato in premessa, il responsabile dell'area 2 - Affari istituzionali, Progetti strategici, Turismo, Agricoltura e Foreste, con propria nota informativa del 25/03/24, informava lo scrivente revisore dell'esistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data del 31/12/2023, per complessivi € 17.499,69.=: tale fattispecie, in quanto derivante da sentenze esecutive riferite all'anno 2023 (Corte di Appello di Milano N. 3379/2023; Tribunale di Pavia N. 1613/2023- Tribunale di Pavia N. 1614/2023- Tribunale di Pavia N. 1615/2023) rientra nelle previsioni di cui all'art.194 comma 1-lett a del TUEL e, conseguentemente, richiede una delibera dell'organo consiliare (nel caso di specie Assemblea CM) per il suo riconoscimento.

**Si invita, pertanto, la Giunta a convocare prontamente l'Assemblea affinché questa possa prendere atto della sussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/23 per deliberarne il riconoscimento.**

### **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 2023 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, 09/04/24

Il Revisore

dott. Alessandro Contini

A handwritten signature in black ink, appearing to read "A. Contini", is centered below the typed name. The signature is written in a cursive style with a large initial 'A'.

---