Consorzio
Oltrepò Mantovano

RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO 2022

(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

- art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

Il Consiglio di Amministrazione porta all'attenzione dell'Assemblea la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

PREMESSA

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo, costituisce infatti la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Ai sensi dell'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 al rendiconto deve essere allegata una relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*".

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della gestione, dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. La relazione nel dettaglio deve illustrare:

a) criteri di valutazione utilizzati;
b) principali voci del conto del bilancio;
c) principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione;
d) elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione;
e) analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni;
f) elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria;
g) esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate;
h+i) elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette;
k) gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati;
l) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio;
o) altre informazioni.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*" (D.Lgs. 118/11).

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

Analisi delle entrate

Gli accertamenti di parte entrata sono così composti:

ENTRATA		
Titolo 1	Entrate tributarie	-
Titolo 2	Entrate da trasferimenti correnti	812.366,36
Titolo 3	Entrate extra tributarie	0,01
Titolo 4	Entrate da trasferimenti in conto capitale	-
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	-
Titolo 6	Accensione di prestiti	-
Titolo 7	Anticipazioni di cassa	735.888,28
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	152.450,93
	Totale	**1.700.705,58**

Il titolo II rappresenta la più importante voce d'entrata, ed è così rappresentato:

CONSORZIO OLTREPO' MANTOVANO

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - GESTIONE DELLE ENTRATE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2022 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)				Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS				Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2	*Trasferimenti correnti*										
20101	Tipologia 101	RS	586.008,54	RR	232.261,27	R	-159.130,26			EP	194.617,01
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	1.177.227,19	RC	586.058,08	A	787.289,30	CP	-389.937,89	EC	201.231,22
		CS	1.763.235,73	TR	818.319,35	CS	-944.916,38			TR	395.848,23
20102	Tipologia 102	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	Trasferimenti correnti da Famiglie	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20103	Tipologia 103	RS	59.201,41	RR	0,00	R	-59.201,41			EP	0,00
	Trasferimenti correnti da Imprese	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	59.201,41	TR	0,00	CS	-59.201,41			TR	0,00
20104	Tipologia 104	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20105	Tipologia 105	RS	104.427,32	RR	67.892,13	R	34,04			EP	36.569,23
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del	CP	103.700,00	RC	0,00	A	25.077,06	CP	-78.622,94	EC	25.077,06
	Mondo	CS	208.127,32	TR	67.892,13	CS	-140.235,19			TR	61.646,29
20000	**Totale Titolo 2**	RS	749.637,27	RR	300.153,40	R	-218.297,63			EP	231.186,24
	Trasferimenti correnti	CP	1.280.927,19	RC	586.058,08	A	812.366,36	CP	-468.560,83	EC	226.308,28
		CS	2.030.564,46	TR	886.211,48	CS	-1.144.352,98			TR	457.494,52

L'Ente ha ricorso all'anticipazione di Tesoreria per un totale di € 735.888,28.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per € 480.606,90.

Analisi delle spese

Gli impegni di parte spesa sono così composti:

SPESA		
Titolo 1	Spese correnti	683.804,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	-
Titolo 3	Spese per rimborso prestiti	-
Titolo 4	Rimborso prestiti	-
Titolo 5	Chiusura anticipazioni di cassa	735.888,28
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	152.450,93
	Totale	**1.572.143,81**

Il titolo I rappresenta la più importante voce di spesa:

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
	Titolo 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	209.250,56	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.226,74	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	459.727,30	0,00
104	Trasferimenti correnti	600,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00
100	**Totale Titolo 1**	**683.804,60**	**0,00**

Sono stati determinati residui passivi da riportare per € 437.945,36.

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 152.450,93.

GESTIONE RESIDUI

Il totale dei residui conservati al 31/12/2022 è il seguente:

Ammontare dei residui attivi esercizio 2022	232.844,91
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	247.761,99
Totale residui attivi	**480.606,90**
Ammontare dei residui passivi esercizio 2022	409.581,98
Ammontare dei residui passivi esercizi precedenti	28.363,38
Totale residui passivi	**437.945,36**

Residui eliminati

Residui attivi eliminati	221.602,55
Residui attivi incrementati	3.304,92
Residui passivi eliminati	114.457,53

Residui reimputati

RESIDUI REIMPUTATI	
PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	11.890,93
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	-
Differenza = FPV Entrata 2023	**11.890,93**
PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	-
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	-
Differenza = FPV Entrata 2023	**-**
TOTALE FPV Entrata 2023	**11.890,93**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E QUOTE VINCOLATE

Il conto del bilancio per l'anno 2022 presenta le seguenti risultanze:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1' Gennaio				0,00
Riscossioni	(+)	304.190,79	1.467.860,67	1.772.051,46
Pagamenti	(-)	609.489,63	1.162.561,83	1.772.051,46
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			**0,00**
Residui attivi	(+)	247.761,99	232.844,91	480.606,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
Residui passivi	(-)	28.363,38	409.581,98	437.945,36
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			11.890,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)	(=)			**30.770,61**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	5.000,00
Totale parte accantonata (B)	**5.000,00**
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	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**25.770,61**
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)	

CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **128.111,61**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**2022**
Accertamenti di competenza	+	1.700.705,58
Impegni di competenza	-	1.572.143,81
SALDO		**128.561,77**
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	11.440,77
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	11.890,93
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**128.111,61**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	**+**	**-**
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**128.111,61**

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2022**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	128.111,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**128.111,61**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.304,92
Minori residui attivi riaccertati (-)		221.602,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		114.457,53

SALDO GESTIONE RESIDUI	**-103.840,10**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	128.111,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-103.840,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.499,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12	**30.770,61**

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Alla data del 31/12/2022 l'anticipazione di tesoreria risulta aperta per € 220.993,42, ciò è dovuto principalmente all'anticipazione di progetti già pagati e rendicontati ma non ancora pagati dagli enti erogatori quali: Regione Lombardia PIA Bike Point € 70.000,00, Regione Lombardia misura 7.5 GAL Bike Point € 70.000,00, Regione Lombardia GAL misura 7.5 Implementazione Ciclabili € 60.000,00, Regione Lombardia GAL misura 7.5 Cartellonistica ciclovia dei Parchi € 18.000,00, EU Progetti EDUFOOTPRINT PLUS e COMPOSE PLUS € 46.000,00 + € 10.000,00.

SOCIETA' PARTECIPATE

Le società partecipate dall'Ente sono le seguenti:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione
1	GAL TERRE DEL PO	SCRL	2,11%
2	FIERA MILLENARIA	SRL	1,00%

STRUMENTI DERIVATI

L'Ente non ha sottoscritto strumenti derivati.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIARIE PRESTATE DALL'ENTE

L'Ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico chiude con un risultato negativo di € -12.076,70.

STATO PATRIMONIALE

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari ad € 79.011,53.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

I crediti ammontano a € 480.606,90.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Il totale delle disponibilità liquide è pari a € 0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	510.308,97
Riserve	**0,00**
da capitale	0,00

da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
altre riserve indisponibili	0,00
altre riserve disponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-12.076,70
Risultati economici di esercizi precedenti	-381.559,20
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**116.673,07**

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il totale dei debiti è pari ad € 437.945,36.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

ALTRE INFORMAZIONI

- **Debiti fuori bilancio**: al 31/12/2022 non sussistono debiti fuori bilancio.
- **Spese di rappresentanza**: nel corso del 2022 non sono state sostenute spese di rappresentanza.
- **Crediti/debiti delle società partecipate**: è stata effettuata la riconciliazione tra crediti e debiti delle società partecipate.
- **Evoluzione prevedibile della gestione**: nulla da rilevare.

Quistello, lì 03/04/2023

Il Direttore

f.to Dott.ssa Carmelita Trentini