

Provincia di Sondrio

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Rappa

Rag. Claudio Quadranti

Dott. Francesco Cupolo

Organo di Revisione

Il giorno 22 del mese di aprile 2020, alle ore 9.30, l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio nelle persone dei Sigg.ri Dott. Vincenzo Rappa, Rag. Claudio Quadranti e Dott. Francesco Cupolo, nominati con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 5 del 13 marzo 2019 e n. 35 del 30 ottobre 2019, in Conferenza on line con il Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", Dott. Pieramos Cinquini e il Responsabile del Servizio "Risorse Finanziarie e Controllo di Gestione", Dott.ssa Antonella Valsecchi, esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione Consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019, operando ai sensi e nel rispetto:

- del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;
- del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche e integrazioni e del Principio Contabile applicato alla Contabilità Finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità;
- dei Principi Contabili per gli Enti Locali;
- dei Principi di Vigilanza e Controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali, approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

approva

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione Consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019 e sullo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, 22 aprile 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Rappa

Rag. Claudio Quadranti

Dott. Francesco Cupolo

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche preliminari
2. Gestione Finanziaria
3. Risultati delle Gestioni di Cassa, di Competenza e dei Residui
4. Risultato di Amministrazione
5. Conciliazione dei Risultati Finanziari
6. Analisi del Conto del Bilancio

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

1. Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa
2. Trasferimenti Correnti
3. Entrate Extratributarie
4. Entrate da Proventi di Servizi Pubblici
5. Spese Correnti
6. Spesa per il Personale
7. Spese per Acquisto di Beni, Prestazioni di Servizi e Utilizzo Beni di Terzi
8. Spese di Rappresentanza
9. Spese per Autovetture
10. Limitazione Incarichi in materia informatica
11. Limitazione acquisto di Immobili
12. Limitazione acquisto di Beni Mobili e Arredi
13. Incarichi a Pubblici Dipendenti
14. Incarichi a Consulenti Esterni
15. Albo Beneficiari di Provvidenze Economiche
16. Contributi Straordinari

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità
2. Fondo Spese e Rischi Futuri

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

CONTO AGENTI CONTABILI

INVENTARIO GENERALE DEI BENI MOBILI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2019

RENDICONTI DI SETTORE

1. Referto del Controllo di Gestione

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 5 del 13 marzo 2019 e Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 35 del 30 ottobre 2019,

v ricevuto in data 15 aprile 2020 lo schema del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 35 del 15 aprile 2020, completa dei documenti obbligatori, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni (di seguito T.U.E.L.) e nel rispetto delle norme in materia di Contabilità Armonizzata, nonché delle disposizioni emanate da ARCONET:

- Conto del Bilancio, parti Entrata e Spesa, e relativi allegati riepilogativi;
- Conto Economico;
- Conto del Patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2019, di cui all'art. 151, comma 6, del T.U.E.L., approvata con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 16 del 13 marzo 2019;
- Elenco dei Residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riaccertati alla data del 31 dicembre 2019, di cui all'art. 11, comma 4, lett. m), del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- Deliberazione del Presidente della Provincia n. 28 del 09 marzo 2020 di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi;
- Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 24 del 23 maggio 2019 di approvazione del Bilancio di Previsione per il Triennio 2019/2021;
- Conto del Tesoriere, di cui all'art. 226 del T.U.E.L.;
- Conto degli Agenti Contabili Interni ed Esterni, di cui all'art. 233 del T.U.E.L.;
- Prospetti dei dati SIOPE, di cui all'art. 77-quater, comma 11 del Decreto Legge n. 112/2008 e del Decreto Ministero 23 dicembre 2009;
- il Prospetto dei Parametri di Deficitarietà Strutturale e gli Indicatori di Bilancio, di cui al Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e M.E.F. 28 dicembre 2018;
- Inventario Generale dei Beni Mobili;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli Organismi Partecipati;
- prospetto relativo agli Equilibri di Bilancio;
- attestazioni, rilasciate dai Dirigenti di ciascun Settore della Provincia di Sondrio circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2019;

v visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 e le relative Deliberazioni di Variazione;

v viste le disposizioni del Titolo IV del T.U.E.L.;

- v visto il D.P.R. n. 194/1996;
- v visto l'art. 239, comma 1, lett. d), del T.U.E.L.;
- v visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- v visti i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2019;
- v visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

dato atto che

- la Provincia di Sondrio, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2019 ha adottato il sistema contabile integrato, consistente nella rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- la Provincia di Sondrio ha aderito, a far data dal 1 gennaio 2014, alla sperimentazione della disciplina concernente i nuovi sistemi contabili armonizzati, dettati dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019 è stato compilato secondo i Principi Contabili degli Enti Locali;

tenuto conto che

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019.

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione ha verificato quanto segue:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle Entrate e delle Spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del Bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del Principio della Competenza Finanziaria nella rilevazione degli Accertamenti e degli Impegni;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio nei riepiloghi e nei Risultati di Cassa e di Competenza Finanziaria;
- la corrispondenza tra le Entrate a destinazione specifica e gli Impegni di Spesa assunti, in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli Accertamenti di Entrata e gli Impegni di Spesa dei Capitoli relativi ai Servizi per Conto Terzi e alle Partite di Giro;
- il rispetto dei limiti di Indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dell'Equilibrio di Bilancio per l'anno 2019;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle Spese di Personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- la corretta applicazione da parte degli Organismi Partecipati della limitazione alla composizione degli Organi e ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. con la Deliberazione del Consiglio Provinciale di Assestamento Generale n. 28 del 23 luglio 2019;
- che l'Ente con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 26 del 23 luglio 2019 ha riconosciuto un debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;
- che l'Ente ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 28 del 09 marzo 2020, così come richiesto dall'art. 228, comma 3, del T.U.E.L.;
- che la Provincia di Sondrio non versa in una situazione di deficitarietà strutturale, in quanto rispetta tutti i relativi parametri di cui al Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e M.E.F. 28 dicembre 2018;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

2. Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4.802 Ordinativi di Incasso e n. 4.852 Mandati di Pagamento;
- i Mandati di Pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono tutti regolarmente estinti;
- l'Ente non ha effettuato il ricorso all'Anticipazione di Tesoreria;
- non si è disposto l'utilizzo, in termini di cassa, di Entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di Spese Correnti;
- l'Ente non ha ricorso ad alcuna forma di Indebitamento nell'anno 2019;
- gli Agenti Contabili Interni ed Esterni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il Conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con quanto esposto nel Conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso il 7 gennaio 2020.

3. Risultati delle Gestioni di Cassa, di Competenza e dei Residui

Gestione di Cassa

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal Conto del Tesoriere, trasmesso in data 7 gennaio 2020, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della Provincia di Sondrio e al saldo presente sul Conto di Tesoreria della stessa Provincia presso la Banca d'Italia. Il saldo della Gestione di Cassa, alla data del 31 dicembre 2019, è così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			59.288.162,01
Riscossioni	4.276.220,02	55.234.580,22	59.510.800,24
Pagamenti	9.061.881,35	36.751.007,70	45.812.889,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			72.986.073,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			72.986.073,20

Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo pari a euro 4.206.880,02=, come risulta dai seguenti elementi:

	BILANCIO CORRENTE	Accertamenti	Impegni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.082.915,78	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	8.326.847,25	
Titolo 3	Entrate extratributarie	3.289.626,27	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.033.383,93	
	Avanzo applicato alla spesa corrente	-	
		24.732.773,23	
Titolo 1	Spese correnti		21.872.469,27
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		1.315.024,29
Titolo 4	Rimborso di prestiti		
			23.187.493,56
	Risultato di parte corrente		1.545.279,67
	BILANCIO INVESTIMENTI	Accertamenti	Impegni
Titolo 4	Entrate in conto capitale	25.849.149,64	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	301.718,95	
Titolo 6	Accensione di prestiti		
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale spesa	37.630.135,01	
	Avanzo applicato agli investimenti	4.075.386,83	
		67.856.390,43	
Titolo 2	Spese in conto capitale		16.968.012,53
	Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti		48.040.364,46
Titolo 3	Incremento di attività finanziarie		186.413,09
			65.194.790,08
	Risultato di parte investimenti		2.661.600,35
	RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		4.206.880,02

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le Entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative Spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a Destinazione Specifica	Accertamenti	Impegni, F.P.V. o Quota di Avanzo Vincolato
Contributi di Parte Corrente per Premio Nazionale "Nati per Leggere"	2.000,00	2.000,00
Contributi di Parte Corrente per Operatori Museali	10.000,00	10.000,00
Contributi di Parte Corrente per compensazione trasformazione bosco	20.996,00	20.996,00
Contributi di Parte Corrente per Politiche Asilo	503.978,05	503.978,05
Contributi di Parte Corrente per Formazione Apprendisti	178.732,72	178.732,72

Gestione dei Residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei Residui Attivi e Passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L., nonché di quanto disposto dalla nuove norme in materia di Contabilità Armonizzata. Con riferimento alla gestione dei Residui Attivi e Passivi, pertanto, il

Presidente della Provincia, con propria Deliberazione n. 28 del 09 marzo 2020, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del T.U.E.L., in relazione al quale, il precedente Organo di Revisione ha espresso il proprio Parere con il Verbale n. 05/2020. Tale Riaccertamento ha comportato:

- la cancellazione definitiva di Residui Attivi e Passivi non correlati a obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- la cancellazione di Residui Passivi da reimputarsi all'esercizio in cui si sono resi esigibili;
- la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente e di quello in Conto Capitale;
- per ogni Residuo Attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente l'indicazione dell'esautiva motivazione.

I Residui Attivi e Passivi esistenti alla data del 1° gennaio 2019 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2019.

4. Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un Avanzo pari a euro 21.526.107,94=, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2019				59.288.162,01
Riscossioni	+	4.276.220,02	55.234.580,22	59.510.800,24
Pagamenti	-	9.061.881,35	36.751.007,70	45.812.889,05
Fondo Cassa al 31 dicembre 2019				72.986.073,20
Residui Attivi	+	6.263.436,87	463.697,85	6.727.134,72
Residui Passivi	-	707.803,86	8.123.907,37	8.831.711,23
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-			1.315.024,29
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-			48.040.364,46
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019				21.526.107,94

La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2019 risulta la seguente:

	Risultato di Amministrazione al 31/12/2019 (A)	
Parte Accantonata		
Fondo Svalutazione Crediti	0,00	
Fondo Perdite Società Partecipate	251.777,00	
Fondo Contenzioso	5.277.923,32	
	Totale Parte Accantonata (B)	5.529.700,32
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da Trasferimenti	14.105.137,12	
	Totale Parte Vincolata (C)	14.105.137,12
Parte destinata a Investimenti		
Investimenti	0,00	
	Totale Parte destinata a Investimenti (D)	0,00
Parte Disponibile		
Avanzo Disponibile	1.891.270,50	
	Totale Parte Disponibile (E)	1.891.270,50

L'Avanzo di Amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'Avanzo nel 2018	Avanzo Vincolato	Avanzo per Spese in c/capitale	Avanzo per Fondo di Amm.to	Fondo Svalutazione Crediti	Avanzo Non Vincolato	Totale
Spesa Corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	2.180.386,83	1.895.000,00			0,00	4.075.386,83
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Stralcio Crediti di Dubbia Esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo Utilizzato	2.180.386,83	1.895.000,00	0,00	0,00	0,00	4.075.386,83

L'Organo di Revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'Avanzo di Amministrazione non vincolato l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del T.U.E.L..

Nel Conto del Tesoriere dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

5. Conciliazione dei Risultati Finanziari

La conciliazione tra il Risultato delle Gestioni di Competenza e dei Residui e il Risultato di Amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro Risultati della Gestione		
Gestione di Competenza		2019
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (+)		38.663.518,94
Avanzo 2017 applicato al Bilancio		4.075.386,83
Totale Accertamenti di Competenza (+)		55.698.278,07
Totale Impegni di Competenza (-)		44.874.915,07
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		49.355.388,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.206.880,02
Gestione dei Residui		
Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)		0,00
Mnori Residui Attivi Riaccertati (-)		0,90
Mnori Residui Passivi Riaccertati (+)		370.340,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		370.339,17
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.206.880,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		370.339,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		16.948.888,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019		21.526.107,94

7. Analisi del Conto del Bilancio

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>
	Avanzo di Amministrazione	0,00	4.075.386,83	4.075.386,83
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	1.033.383,93	1.033.383,93	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	37.630.135,01	37.630.135,01	0,00
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	11.500.000,00	11.500.000,00	0,00
2	Trasferimenti Correnti	9.593.739,00	9.629.095,31	35.356,31
3	Entrate Extratributarie	3.025.000,00	3.025.000,00	0,00
4	Entrate in Conto Capitale	33.187.595,49	34.828.815,49	1.641.220,00
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	286.853,00	286.853,00	0,00
6	Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per Conto Terzi	11.000.000,00	11.000.000,00	0,00
	Totale	107.256.706,43	113.008.669,57	5.751.963,14

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>
1	Spese Correnti	24.772.122,93	24.807.479,24	35.356,31
2	Spese in Conto Capitale	71.407.730,50	76.624.337,33	5.216.606,83
3	Incremento di Attività Finanziarie	76.853,00	576.853,00	500.000,00
4	Rimborso dei Prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazione da Tesoriere	0,00	0,00	0,00
6	Spese per Conto Terzi	11.000.000,00	11.000.000,00	0,00
	Totale	107.256.706,43	113.008.669,57	5.751.963,14

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

1. Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa

Le Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	
Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati	11.419.912,62	12.082.915,78	
Imposta R.C. Auto	5.002.807,75	5.252.841,65	
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	5.400.000,00	5.744.098,24	
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	43.950,00	46.202,87	
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	973.154,87	1.039.773,02	
Totale Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	11.419.912,62	12.082.915,78	

2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	
Tipologia 101: Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.656.870,27	8.293.061,38	
Tipologia 104: Trasferimenti Correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	2.000,00	
Tipologia 105: Trasferimenti Correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	65.503,00	31.785,87	
Totale Trasferimenti Correnti	9.722.373,27	8.326.847,25	

6. Spesa per il Personale

L'Organo di Revisione attesta:

a) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165/2001, il Conto Annuale e la Relazione Illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato il 15 giugno 2019;

b) che tale Conto Annuale è stato redatto in conformità alla Circolare del Ministero del Tesoro e, in particolare, che:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018;
- la spesa complessiva indicata nel Conto Annuale corrisponde a quella risultante dal Conto del Bilancio;
- che sono stati resi i Pareri in relazione agli accordi della Contrattazione Decentrata relativi alla dirigenza e al restante personale dipendente.

L'Organo di Revisione, inoltre, rileva che, nel corso dell'anno 2019, non sono state fatte assunzioni a tempo indeterminato e neppure a tempo determinato e non sono stati instaurati rapporti di lavoro flessibile. Il numero dei dipendenti della Provincia di Sondrio alla data del 31 dicembre 2019 è diminuito di n. 9 unità rispetto a quello alla data del 31 dicembre 2018.

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2019 rispetto al totale della Spesa Corrente è risultata inferiore al 40% della stessa, così come previsto all'articolo 14, comma 9, del Decreto Legge n. 78/2010.

Ai sensi dell'art. 3 del Decreto Legge n. 90/2014, convertito nella Legge 11 agosto 2014, n. 114, il confronto della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2018 è stato fatto considerando tale Spesa con riferimento alla Media della Spesa sostenuta nel precedente triennio 2011/2013, così come si ricava dalla seguente Tabella:

Rendiconto	Media Spesa Triennio 2011/2013	Anno 2019	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta (compreso IRAP per euro 363.451,37)	8.852.598,11	5.724.985,14	- 35,32%

L'Organo di Revisione evidenzia, nella seguente Tabella, il numero dei dipendenti della Provincia di Sondrio suddiviso per Categorie Contrattuali.

Personale al 31/12	2014	2017	2018	2019
Segretario Generale	1	1	1	1
Dirigenti	5	1	2	2
Lavoratori a Tempo Indeterminato	178	144	138	129
Lavoratori flessibili	1	0	0	0
Totale Dipendenti	185	146	141	132
Incidenza % sulle Spese Correnti	29,85%	22,62%	26,67%	26,17%

Si ricorda, inoltre, che la Legge n. 190/2014 (Legge di Stabilità per l'anno 2015), ha imposto, con decorrenza 1° gennaio 2015, la riduzione nella misura del 30% della Spesa relativa al Personale dipendente di ruolo alla data dell'8 aprile 2014. Tale Legge prevede misure di ricollocazione del personale dipendente delle Province dichiarato soprannumerario a seguito della citata riduzione della nuova dotazione organica, al netto del personale che seguirà un particolare percorso verso la Regione Lombardia e altri Enti, oltre che del personale collocato a riposo entro il 31 dicembre 2016. La Provincia di Sondrio, con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 16 del 4 marzo 2015, ha provveduto a quantificare in euro 6.931.549,00 la Spesa di Personale di ruolo alla data dell'08 aprile 2014. La riduzione del 30% di tale spesa ammonta a euro 2.079.464,70 e si riferisce al seguente personale soprannumerario:

- dipendenti che svolgono i compiti di Polizia Provinciale;
- dipendenti che svolgono le funzioni presso i Centri per l'Impiego;
- dipendenti collocati a riposo entro il 31 dicembre 2016.

La Provincia di Sondrio non ha personale in sovrannumero interessato ai processi di mobilità. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 75 del 29 giugno 2015, sono stati individuati n. 27 dipendenti in servizio che hanno acquisito, entro il 31 dicembre 2016, il diritto al trattamento pensionistico sulla base delle norme "pre Fornero", per i quali è stata applicata la risoluzione unilaterale del rapporto di lavoro, così come previsto dalla Circolare n. 1 del Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione del 29 gennaio 2015. Secondo quanto disposto dall'art. 2 della Legge 8 luglio 2015, n. 19, la spesa per i dipendenti della Polizia Provinciale farà carico alla Regione Lombardia. La copertura della spesa relativa al personale che svolge le funzioni presso i Centri per l'Impiego farà pure carico alla Regione Lombardia. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 115 del 27 ottobre 2015 è stata adottata la nuova dotazione organica e rideterminata la riduzione del 30% della spesa per il personale in euro 2.222.272,00.

7. Spese per Acquisto di Beni, Prestazione di Servizi e Utilizzo di Beni di Terzi

In relazione ai vincoli posti dal Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2017, dal Piano Triennale di Contenimento delle Spese, di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del Decreto Legge n. 78/2010, di

quelle di cui all'art. 1, comma 146, della Legge 24 dicembre 2012, n. 228, delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della Legge n. 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia Spesa	Limite 2019	Impegni 2019	Rispetto limite
Studi e consulenze	109.615,10	0,00	109.615,10
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.908,56	0,00	19.908,56
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	14.970,77	10.509,15	4.461,62
Formazione	11.597,24	3.022,00	8.575,24
Spese per Beni Mobili e Arredi	759,05	0,00	759,05
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture	55.743,26	37.533,99	18.209,27
TOTALE	212.593,98	51.065,14	161.528,84

La Corte Costituzionale, con Sentenza n. 139/2012, e la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti con Deliberazione n. 26 del 20 dicembre 2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in Bilancio fra le diverse tipologie di spesa avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente.

8. Spese di Rappresentanza

Nel corso dell'anno 2019 non sono state sostenute Spese di Rappresentanza.

9. Spese per Autovetture

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2, del Decreto Legge n. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Sono escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza e per i servizi e gli interventi sulla rete delle strade provinciali.

10. Limitazione Incarichi in materia informatica

Nel corso dell'anno 2019 non sono state sostenute spese per Incarichi in materia informatica.

11. Limitazione acquisto di Immobili

Nel corso dell'anno 2019 è stata impegnata la somma di euro 1.200.000,00 per l'acquisto di un immobile da destinarsi a uso scolastico (Sede Sezione Femminile del Convitto "Giuseppe Piazzi" di Sondrio).

12. Limitazione acquisto di Beni Mobili e Arredi

Nel corso dell'anno 2019 non sono state sostenute spese per acquisto di Beni Mobili e Arredi, con l'eccezione di quelli per gli Istituti Scolastici.

13. Incarichi a Pubblici Dipendenti

Nel corso dell'anno 2019, non sono stati erogati compensi a dipendenti pubblici. Per i compensi percepiti dai dipendenti della Provincia nell'anno 2019 la relativa comunicazione è stata fatta in tempo reale e pubblicata sul sito Web della Provincia nell'apposita sezione dell' Amministrazione Trasparente.

14. Incarichi a Consulenti Esterni

L'Organo di Revisione prende atto che:

- nel corso dell'esercizio in esame non risultano conferiti incarichi;
- nel Bilancio di Previsione Assestato per il Triennio 2019/2021 non era previsto alcuno stanziamento per il conferimento di Incarichi di Studio, Ricerca e Consulenza (art. 3, comma 55, della Legge Finanziaria 2008, come modificato dall'art. 46 della Legge n. 133/2008);
- il Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi è stato aggiornato, fissando limiti, criteri e modalità per l'affidamento degli incarichi, e tenendo conto di quanto stabilito dall'art. 7, comma 6, del Decreto Legislativo n. 165/2001;
- la Provincia di Sondrio ha provveduto all'invio dell'estratto del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi aggiornato alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, entro trenta giorni dall'adozione.

15. Albo Beneficiari di Provvidenze Economiche

A seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 97/2016, con l'abrogazione dell'articolo 1 del D.P.R. n. 118 del 2000, non è più prevista la tenuta dell'Albo dei Beneficiari di Provvidenze Economiche. I dati riferiti a periodi precedenti l'entrata in vigore del citato Decreto sono pubblicati sul Sito della Provincia di Sondrio.

16. Contributi Straordinari

L'Organo di Revisione prende atto che la Provincia di Sondrio, per l'anno 2019, non deve rendicontare Contributi Straordinari, così come disposto dall'art. 158 del T.U.E.L.

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

1. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del Risultato di Amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, in quanto non sono presenti Residui di Dubbia Esigibilità.

2. Fondi Spese e Rischi Futuri

Fondo Contenzioso

E' stata accantonata la somma di euro 5.277.923,32 per il Fondo in argomento, in quanto sono presenti potenziali oneri a carico dell'Ente derivanti da contenziosi legali in essere.

Fondo Perdite Società Partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 251.777,00 per il Fondo in argomento, ai sensi dell'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione:

- ricordato quanto disposto dall'art. 119 della Costituzione, nel testo sostituito dall'art. 5 della Legge n. 3/2001, e dall'art. 202 del T.U.E.L., e cioè che il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia di realizzazione degli investimenti (art. 3, commi da 16 a 19, della Legge n. 350/2003) e per le altre destinazioni;
- ricordato, inoltre, che non è possibile ricorrere all'indebitamento per il finanziamento di conferimenti per ricapitalizzazione di Aziende o Società finalizzati al ripiano di perdite (art. 3, comma 19, della Legge n. 350/2003);

attesta che

nel corso dell'esercizio 2019, la Provincia di Sondrio non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento. La Provincia di Sondrio ha, inoltre, rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali

d'incidenza degli Interessi Passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2018 e 2019 sulle Entrate Correnti:

2018	2019
0,00%	0,00%

L'indebitamento della Provincia di Sondrio ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo Debito	3.070.896,99	1.313.079,730	9.228,79	0,00	0,00
Nuovi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti Rimborsati	223.640,00	72.472,610	9.228,79	0,00	0,00
Estinzioni Anticipate	1.521.372,44	1.231.378,33	0,00	0,00	0,00
Rettifica per ricalcolo Debito Residuo	-12.804,82		-0,29		
Totale al 31 dicembre	1.313.079,73	9.228,79	0,00	0,00	0,00

Gli Oneri Finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso delle relative Quote di Capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Oneri Finanziari	166.132,70	71.335,59	452,34	0,00	0,00
Quota Capitale	223.640,00	72.472,61	9.228,50	0,00	0,00
Totale al 31 dicembre	389.772,70	143.808,20	9.680,84	0,00	0,00

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio nell'anno 2019:

- non ha posto in essere contratti di strumenti finanziari derivati;
- non ha richiesto, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 7 agosto 2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2014;
- non ha in corso, alla data del 31 dicembre 2019, contratti di locazione finanziaria (Contratti di Leasing).

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

La Provincia di Sondrio, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 3 agosto 2009, n. 102, ha adottato le necessarie misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni di servizi, forniture di beni e appalti. Sul Sito della Provincia di Sondrio è possibile visionare i risultati delle analisi trimestrali relativamente all'anno 2019, dai quali si evince che il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. 16,85 giorni.

CONTO AGENTI CONTABILI

L'Organo di Revisione attesta che, in attuazione degli artt. 226 e 233 del T.U.E.L., gli Agenti Contabili Interni ed Esterni, Economo Provinciale, Tesoriere e A.C.I. P.R.A. di Sondrio, hanno reso il Conto della loro gestione.

INVENTARIO GENERALE DEI BENI MOBILI

Con riferimento all'Inventario Generale dei Beni Mobili, l'Organo di Revisione ha preso atto del fatto che l'ultima revisione straordinaria dello stesso è stata effettuata nell'anno 2009. Pertanto, in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 50 del vigente Regolamento di Contabilità della Provincia di Sondrio, che prevede tale revisione ogni dieci anni, invita la Provincia di Sondrio ad adottare, appena possibile, le procedure idonee e necessarie per tale operazione, tenuto conto delle difficoltà e limitazioni oggettive presenti al momento, a causa della emergenza epidemiologica da COVID - 19.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con Organismi Partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, la Provincia di Sondrio non ha esternalizzato servizi pubblici locali né ha ampliato l'oggetto dei contratti di servizio in essere. Non vi sono Società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli

interventi di cui all'art. 2447 (2482-ter) del Codice Civile. Tutti gli Organismi Partecipati hanno provveduto ad approvare il Bilancio di Esercizio o Rendiconto al 31 dicembre 2018. Nel corso del 2019 nessun Organismo Partecipato ha richiesto l'intervento a copertura di perdite da parte della Provincia di Sondrio.

Con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 14 del 27 marzo 2009 si è provveduto alla ricognizione di cui all'art. 3, comma 27, della Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di Razionalizzazione degli Organismi Partecipati

Con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 8 del 19 maggio 2015, la Provincia di Sondrio ha approvato il Piano Operativo di Razionalizzazione delle Società Partecipate e la Relazione Tecnica, ai sensi dei commi 611-614, della Legge n. 190/2014 e ha inviato il Piano in questione alla Corte dei Conti, Sezione Regionale della Lombardia, con nota protocollo n. 13771 del 22 maggio 2015. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 92 del 28 settembre 2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex articolo 24 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n. 100. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 103 del 20 dicembre 2018 è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2017 e l'individuazione delle azioni di razionalizzazione ex art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 100. Con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 142 del 19 dicembre 2019, si è provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2018.

CONTO ECONOMICO

L'Organo di Revisione attesta:

- che nel Conto Economico sono evidenziati i Componenti Positivi e Negativi della Gestione legata all'attività dell'Ente, determinati secondo criteri di competenza economica;
- che le voci del Conto Economico, classificate secondo la loro natura, possono essere così riassunte:

	2018	2019
Componenti Positivi della Gestione	30.460.955,12	42.664.991,86
Componenti Negativi della Gestione	27.944.287,78	27.506.352,47
Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione	<i>2.516.667,94</i>	<i>15.158.639,39</i>
Proventi ed Oneri Finanziari	0,81	0,56
Proventi ed Oneri Straordinari	- 434.790,44	4.070.854,45
Risultato di Esercizio prima delle Imposte	2.081.878,31	19.229.494,40
Imposte	- 363.551,12	- 350.679,41
Risultato dell'Esercizio	1.718.327,19	18.878.814,99

- che le Quote di Ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
1.422.988,46	1.203.694,06	1.445.293,51

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione, tenuto conto dei valori patrimoniali al 31/12/2019 e delle variazioni rispetto all' anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019	Variazioni (+ / -)
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	220.859.894,68	231.562.497,88	10.702.603,20
Immobilizzazioni Finanziarie	5.382.905,67	5.184.887,19	- 198.018,48
Totale Immobilizzazioni	226.242.800,35	236.747.385,07	10.504.584,72
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	10.539.657,79	6.727.134,72	- 3.812.523,07
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	59.288.162,01	72.986.073,20	13.697.911,19
Totale Attivo Circolante	69.827.819,80	79.713.207,92	9.885.388,12
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'Attivo	296.070.620,15	316.460.592,99	20.389.972,84
Passivo	Consistenza al 31/12/2018	Consistenza al 31/12/2019	Variazioni (+ / -)
Patrimonio Netto	135.301.096,01	154.179.911,00	18.878.814,99
- Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti	133.582.768,82	135.301.096,01	1.718.327,19
-- Riserve da Capitale	0,00	0,00	0,00
- Risultato Economico dell'Esercizio	1.718.327,19	18.878.814,99	17.160.487,80
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Fornitori	2.557.206,25	4.455.857,35	1.898.651,10
Debiti per Trasferimenti e Contributi	6.937.573,90	3.777.418,36	- 3.160.155,54
Altri Debiti	645.245,13	598.435,52	- 46.809,61
Totale Debiti	10.140.025,28	8.831.711,23	- 1.308.314,05
Ratei e Risconti	150.629.498,86	153.448.970,76	2.819.471,90
Totale del Passivo	296.070.620,15	316.460.592,99	20.389.972,84
Conti d'Ordine	38.663.518,94	49.355.388,75	10.691.869,81

dà atto

- 1) che la Provincia di Sondrio ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, all'aggiornamento degli Inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 2) che nel Conto del Patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'Attivo e del Passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi e per effetto della rilevazione delle Quote di Ammortamento;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del T.U.E.L. e al Regolamento di Contabilità della Provincia di Sondrio;
- 4) che le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo;
- 5) che ogni posta del Conto del Patrimonio è stata analizzata e valutata in ottemperanza alle nuove norme in materia di Contabilità Armonizzata.

Con riferimento alla Voce “Risconti Passivi”, l’Organo di Revisione evidenzia che per il loro calcolo sono state applicate le modalità di cui al Punto 4.4.2. dell’Allegato A/3 al Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Economico – Patrimoniale, del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Nel Bilancio di Previsione della Provincia di Sondrio, i “Contributi agli Investimenti”, iscritti al Titolo IV delle Entrate, rappresentano, per la quasi totalità, Contributi Regionali, a carattere vincolato, destinati al finanziamento di investimenti per la realizzazione di opere pubbliche. Quindi, i “Risconti Passivi”, derivanti da tali Contributi, costituiscono Proventi riferiti ad accertamenti assunti nell’esercizio, ma di competenza economica dell’esercizio successivo. Tipicamente, infatti, i Contributi in questione sono accertati, se non incassati per la quasi totalità, nell’esercizio in cui sono iscritti nel Bilancio di Previsione. Questi fattori, quindi, non ne permettono l’utilizzo nell’anno di accertamento. Ecco la necessità di rinviarne la competenza economica. La quota di questi Proventi rilevata nell’esercizio in cui il credito è stato accertato, è sospesa e rinviata all’esercizio successivo. Di fatto, al fine di “sterilizzare” l’effetto sul Risultato di Gestione della componente economica negativa (Ammortamento), i “Risconti Passivi”, per la quota di competenza dell’esercizio dei “Contributi agli Investimenti” accertati dall’Ente e destinati agli Investimenti, è imputata, quale “Provento Sospeso”, come componente economica positiva (Quota Annuale di Contributi agli Investimenti). Tale

operazione è effettuata in modo proporzionale al rapporto tra l'ammontare del Contributo agli Investimenti ottenuto e il Costo relativo agli Investimenti, cui il Contributo è riferito. Nello Stato Patrimoniale -Passivo- relativo all'anno 2019, l'importo dei "Risconti Passivi", pari a euro 153.448.970,76=, è particolarmente elevato per i seguenti motivi:

- 1) la Provincia di Sondrio negli anni passati ha sempre ricevuto ingenti "Contributi agli Investimenti" dalla Regione Lombardia e anche dallo Stato, Contributi i cui importi non sono mai stati oggetto di applicazione del metodo delle loro "sterilizzazione", non essendo prevista e introdotta solo di recente la nuova disciplina di trattamento in ambito di Contabilità Armonizzata;
- 2) l'anno 2019 è stato il primo anno di applicazione della citata nuova disciplina, con la conseguente applicazione del Principio Contabile citato.

L'Organo di Revisione, a tal riguardo, prende atto che l'"abbattimento" dei "Risconti Passivi" non sarà a regime in tempi, in particolare, a causa dell'elevato stock di "Contributi agli Investimenti" da "sterilizzare".

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2019

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2019, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L., dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità della Provincia di Sondrio, nonché dalle nuove norme in materia di Contabilità Armonizzata, esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Tale Relazione è stata approvata con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 33 del 3 aprile 2020.

RENDICONTI DI SETTORE

1. Referto del Controllo di Gestione

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio si è dotata di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 286/1999:

- q del controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- q del controllo di gestione;
- q della valutazione della dirigenza.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2019 con quelli delle scritture contabili della Provincia di Sondrio e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione

esprime parere favorevole

per l'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2019.

Sondrio, 22 aprile 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Rappa

Rag. Claudio Quadranti

Dott. Francesco Cupolo