

Provincia di Sondrio

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Rappa

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Federica Daccò

Organo di Revisione

Il giorno 14 del mese di aprile 2021, alle ore 14.30, presso la Sede della Provincia di Sondrio, l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio nelle persone dei Sigg.ri Dott. Vincenzo Rappa, Dott. Leonardo Sardini e Dott.ssa Federica Daccò, nominati con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 del 12 agosto 2020, con la presenza del Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", Dott. Pieramos Cinquini e della Responsabile del Servizio "Risorse Finanziarie e Controllo di Gestione", Dott.ssa Antonella Valsecchi, ha esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione Consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020, 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 2020 e sullo Schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, 14 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Rappa

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Federica Daccò

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche Preliminari
2. Gestione Finanziaria
3. Risultati delle Gestioni di Cassa, di Competenza e dei Residui
4. Equilibri di Bilancio
5. Risultato di Amministrazione
6. Conciliazione dei Risultati Finanziari
7. 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. Albo Beneficiari di Provvidenze Economiche
10. 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 2020

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. 21 del 12 agosto 2020,

❖ ricevuto in data 6 aprile 2021 lo schema del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 51 del 14 aprile 2021, 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 2020, di cui all'art. 151, comma 6, del T.U.E.L., approvata con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 50 del 14 aprile 2021;
- Elenco dei Residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riaccertati alla data del 31 dicembre 2020, 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. 32 del 15 marzo 2021 di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi;
- Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 8 del 26 febbraio 2020 di approvazione del Bilancio di Previsione per il Triennio 2020/2022;
- 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;
- 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 2020;

❖ visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020 e le relative Deliberazioni di Variazione;

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

- ❖ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ❖ visto l'art. 239, comma 1, lett. d), del T.U.E.L.;
- ❖ visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- ❖ visti i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2020;
- ❖ 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 2020 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 2020 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 2020.

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 2020;
- 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. 29 del 18 novembre 2020;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti 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. 32 del 15 marzo 2021, 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. 4.854 Ordinativi di Incasso e n. 5.208 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 2020;
- 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 2021;
- 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 18 gennaio 2021.

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

Gestione di Cassa

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2020, risultante dal Conto del Tesoriere, trasmesso in data 18 gennaio 2021, 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 2020, è così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			72.986.073,20
Riscossioni	463.697,75	56.589.964,27	57.053.662,02
Pagamenti	6.332.529,36	45.070.472,85	51.403.002,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			78.636.733,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			

Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo pari a euro 8.918.385,49=, come risulta dai seguenti elementi:

BILANCIO CORRENTE		Accertamenti	Impegni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.670.226,22	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	11.087.589,63	
Titolo 3	Entrate extratributarie	3.549.193,89	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.315.024,29	
	Avanzo applicato alla spesa corrente		
		27.622.034,03	
Titolo 1	Spese correnti		20.199.278,47
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		1.370.380,31
Titolo 4	Rimborso di prestiti		
			21.569.658,78
	Risultato di parte corrente		6.052.375,25
BILANCIO INVESTIMENTI		Accertamenti	Impegni
Titolo 4	Entrate in conto capitale	24.397.719,40	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	288.134,92	
Titolo 6	Accensione di prestiti		
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale spesa	48.040.364,46	
	Avanzo applicato agli investimenti	7.733.362,63	
		80.459.581,41	
Titolo 2	Spese in conto capitale		31.033.863,54
	Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti		46.532.879,68
Titolo 3	Incremento di attività finanziarie		26.827,95
			77.593.571,17
	Risultato di parte investimenti		2.866.010,24
	RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		8.918.385,49

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
Rimborso Indennità Funzione Presidente (da Comune di Teglio)	26.688,66	26.688,66
Contributi di Parte Corrente per monitoraggio Rete Viabile	87.260,60	87.260,60
Contributi di Parte Corrente per Nucleo Tecnico Operativo Valanghe	29.266,42	29.266,42
Contributi di Parte Corrente per Formazione Apprendisti	85.881,35	85.881,35

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. 32 del 15 marzo 2021, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del T.U.E.L., in relazione al quale, l'Organo di Revisione ha

espresso il proprio Parere con il Verbale n. 14 del 12 marzo 2021. 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'esauritiva motivazione.

I Residui Attivi e Passivi esistenti alla data del 1° gennaio 2020 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2020.

4. Equilibri di Bilancio

Gli Equilibri di Bilancio di cui all'art. 162, comma 6, del T.U.E.L., sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti iscritto in Entrata	(+)	1.315.024,29
AA) Recupero Disavanzo di Amministrazione Esercizio Precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti</i>	(+)	26.307.009,74 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	20.199.278,47
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa)	(-)	1.370.380,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	0,00
E1) Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	0,00

F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di Capitale Amm.to dei Mutui e Prestiti Obbligazionari <i>di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo Anticipazione Liquidità G) Somma Finale G=(A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	(-)	0,00 6.052.375,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo Avanzo di Amministrazione per Spese Correnti e per Rimborso dei Prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di Parte Capitale destinate a Spese Correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei Principi Contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di Parte Corrente destinate a Spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei Principi Contabili	(-)	0,00
M) Entrate da Accensione di Prestiti destinate a Estinzione Anticipata dei Prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1=(G+H+I-L+M)		6.052.375,25
Risorse Accantonate di Parte Corrente stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020	(-)	20.000,00
Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio	(-)	3.215.928,04
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.816.447,21
Variazione Accantonamenti di Parte Corrente effettuata in sede di Rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.816.447,21
P) Utilizzo Avanzo di Amministrazione per Spese di Investimento	(+)	7.733.362,63
Q) Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale iscritto in Entrata	(+)	48.040.364,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	24.685.854,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche	(-)	0,00

I) Entrate di Parte Capitale destinate a Spese Correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei Principi Contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione Crediti di breve termine	(-)	58.553,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione Crediti di medio-lungo termine	(-)	229.581,92
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di Attività Finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di Parte Corrente destinate a Spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei Principi Contabili	(+)	0,00
M) Entrate da Accensione di Prestiti destinate a Estinzione Anticipata dei Prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in Conto Capitale	(-)	31.033.863,54
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in Conto Capitale (di Spesa)	(-)	46.532.879,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di Attività Finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	0,00
E1) Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa - Titolo 2.04 Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE Z1 = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		2.604.703,27
Risorse Accantonate in Conto Capitale stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
Risorse Vincolate in Conto Capitale nel Bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CONTO CAPITALE		-261.306,97
Variazione Accantonamenti in Conto Capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE		-261.306,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione Crediti di breve termine	(+)	58.553,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione Crediti di medio-lungo termine	(+)	229.581,92
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre Entrate per riduzioni di Attività Finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione Crediti di breve termine	(-)	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione Crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di Attività Finanziarie	(-)	26.827,95
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		8.918.385,49
Risorse Accantonate stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020	(-)	20.000,00
Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio	(-)	3.215.928,04
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.816.447,21
Variazione Accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.816.447,21

Saldo Corrente ai fini della copertura degli Investimenti Pluriennali		
O1) Risultato di Competenza di Parte Corrente		6.052.375,25
Utilizzo Risultato di Amministrazione per il finanziamento di Spese Correnti e per il Rimborso dei Prestiti, al netto del Fondo Anticipazione di Liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate Non Ricorrenti che non hanno dato copertura a Impegni	(-)	0,00
Risorse Accantonate di Parte Corrente stanziare nel Bilancio dell'esercizio 2020	(-)	20.000,00
Variazione Accantonamenti di Parte Corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Risorse Vincolate di Parte Corrente nel Bilancio	(-)	3.215.928,04
Equilibrio di Parte Corrente ai fini della copertura degli Investimenti Pluriennali		2.816.447,21

5. Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un Avanzo pari a euro 22.841.438,81=, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2020				72.986.073,20
Riscossioni	+	463.697,75	56.589.964,27	57.053.662,02
Pagamenti	-	6.332.529,36	45.070.472,85	51.403.002,21
Fondo Cassa al 31 dicembre 2020				78.636.733,01
Residui Attivi	+	6.263.436,87	1.651.272,65	7.914.709,62
Residui Passivi	-	2.368.873,86	13.437.869,97	15.806.743,83
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-			1.370.380,31
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-			46.532.879,68
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020				22.841.438,81

La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2020 risulta la seguente:

	Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 (A)	
Parte Accantonata		
Fondo Svalutazione Crediti	0,00	
Fondo Perdite Società Partecipate	271.777,00	
Fondo Contenzioso	5.277.923,32	
	Totale Parte Accantonata (B)	5.549.700,32
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da Trasferimenti	10.841.090,97	
Vincoli derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	2.187.231,80	
	Totale Parte Vincolata (C)	13.028.322,77
Parte destinata a Investimenti		

Investimenti	0,00	
	Totale Parte destinata a Investimenti (D)	0,00
Parte Disponibile		
Avanzo Disponibile	4.263.415,72	
	Totale Parte Disponibile (E)	4.263.415,72

L'Avanzo di Amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

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	7.158.752,63	0,00			574.610,00	7.733.362,63
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Stralcio Crediti di Dubbia Esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo Utilizzato	7.158.752,63	0,00	0,00	0,00	574.610,00	7.733.362,63

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 2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

6. 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	2020
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (+)	49.355.388,75
Avanzo 2019 applicato al Bilancio	7.733.362,63
Totale Accertamenti di Competenza (+)	58.241.236,92
Totale Impegni di Competenza (-)	58.508.342,82
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)	47.903.259,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.918.385,49

Gestione dei Residui

Maggiori Residui Attivi Riaccertati (+)	0,00
Minori Residui Attivi Riaccertati (-)	0,00
Minori Residui Passivi Riaccertati (+)	130.308,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	130.308,01

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.918.385,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	130.308,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.792.745,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	22.841.438,81

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	7.733.362,63	7.733.362,63
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	1.315.024,29	1.315.024,29
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	48.040.364,46	48.040.364,46
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	11.600.000,00	9.814.927,87	- 1.785.072,13
2	Trasferimenti Correnti	9.473.518,00	12.464.682,39	2.991.164,39
3	Entrate Extratributarie	3.200.000,00	3.565.000,00	365.000,00
4	Entrate in Conto Capitale	18.502.249,00	37.702.171,95	19.199.922,95
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	228.553,00	228.553,00	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	11.005.000,00	5.000,00
	Totale	54.004.320,00	131.869.086,59	77.864.766,59

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>
1	Spese Correnti	24.273.518,00	27.021.934,06	2.748.416,06
2	Spese in Conto Capitale	18.502.249,00	93.613.599,53	75.111.350,53
3	Incremento di Attività Finanziarie	228.553,00	228.553,00	0,00
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	11.005.000,00	5.000,00
	Totale	54.004.320,00	131.869.086,59	77.864.766,59

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 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati	12.082.915,78	11.670.226,22
Imposta R.C. Auto	5.252.841,65	5.075.126,60
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	5.744.098,24	5.210.185,06
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	46.202,87	48.297,07
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.039.773,02	1.336.617,49
Totale Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	12.082.915,78	11.670.226,22

2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Tipologia 101: Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	8.293.061,38	11.087.589,63
Tipologia 104: Trasferimenti Correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti Correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	31.785,87	0,00
Totale Trasferimenti Correnti	8.326.847,25	11.087.589,63

3. Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Tipologia 100: Vendita di Beni e Servizi e Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.738.334,33	2.647.593,04
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	141.875,57	89.405,95
Tipologia 300: Interessi Attivi	0,56	1,10
Tipologia 500: Rimborsi e altre Entrate Correnti	409.415,81	812.193,80
Totale Entrate Extratributarie	3.289.626,27	3.549.193,89

4. Entrate da Proventi dei Servizi Pubblici

L'Organo di Revisione rileva che la Provincia di Sondrio non gestisce alcun Servizio a Domanda Individuale né alcun Servizio Produttivo o altro Servizio.

5. Spese Correnti

La comparazione delle Spese Correnti, riclassificate per Intervento/Macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

Macroaggregato	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
101 - Redditi da Lavoro Dipendente	5.361.533,77	5.219.962,41
102 - Imposte e Tasse a carico dell'Ente	444.720,99	537.222,37
103 - Acquisto di Beni e Servizi	5.670.895,94	5.585.976,52
104 - Trasferimenti Correnti	10.173.239,48	8.611.920,92
107 - Interessi Passivi	0,00	0,00
110 - Altre Spese Correnti	222.079,09	244.196,25
Totale Spese Correnti	21.872.469,27	20.199.278,47

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 2019 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato il 4 settembre 2020;
- 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 2019;
 - 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 2020, sono state fatte 7 assunzioni a tempo indeterminato, relative a Concorsi indetti nell'anno 2019 e conclusi nell'anno 2020. Non è stata fatta alcuna assunzione 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 2020 è diminuito di n. 3 unità rispetto a quello alla data del 31 dicembre 2019.

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2020 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 2020 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 2020	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta (compreso IRAP per euro 334.342,26)	8.852.598,11	5.559.334,13	- 37,20%

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

Personale al 31/12	2018	2019	2020
Segretario Generale	1	1	1
Dirigenti	1	2	2
Lavoratori a Tempo Indeterminato	138	129	126
Lavoratori flessibili	0	0	0
Totale Dipendenti	141	132	129
Incidenza % sulle Spese Correnti	26,67%	26,17%	27,52%

Si ricorda che nell'anno 2020 non si è dato corso all'indizione delle procedure concorsuali previste per tale anno nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il Triennio 2019/2021. La Provincia di Sondrio, con nota n. 19452 del 17 agosto 2020 ha chiesto alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Regione Lombardia, alla luce dell'articolo 17 della legge n. 162/2019:

- se fosse possibile procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato per la gestione delle funzioni delegate nei limiti dei contingenti di cui all'articolo 1, comma 2, della Legge Regionale della Lombardia n. 23/2019 e se entrate e spese possano essere escluse dal calcolo del valore soglia di cui all'articolo 17 del Decreto Legge n. 162/2019;
- se fosse possibile procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato per la gestione della funzione delegata dalla Regione Lombardia in materia di Centri per l'Impiego e Politiche Attive del lavoro e se entrate e spese possano essere escluse dal calcolo del valore soglia di cui all'articolo 17 del Decreto Legge n. 162/2019;
- se fosse possibile procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato per l'esercizio delle funzioni fondamentali, nei limiti di cui al vigente Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2019/2021, nelle more dell'emanazione del Decreto Ministeriale di cui all'articolo 17 del Decreto Legge n. 162/2019.

Con la Deliberazione n. 124/2020/PAR del 23 settembre 2020, la Corte dei Conti ha dato parere negativo relativamente ai primi due quesiti; mentre con riferimento al terzo quesito ritiene che "dall'organica analisi dell'attuale quadro normativo di riferimento, nelle more dell'emanazione del predetto D.P.C.M., deve ritenersi applicabile per le Province e le Città metropolitane il pregresso e limitato regime in tema di potestà assunzionali".

Successivamente, la legge 13 ottobre 2020, n. 126 di conversione del Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104, all'articolo 57, comma 3-septies, ha previsto che: "A decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente Decreto, finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia, di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento. In caso di finanziamento parziale, ai fini del predetto

valore soglia, non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente”.

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

L'articolo 57, commi 2 e 2-bis, della Legge di Bilancio 2020, esclude l'applicazione, a decorrere dall'anno 2020, di una serie di disposizioni relative al contenimento delle Spese degli Enti Locali. In particolare, il comma 2, prevede la disapplicazione degli articoli:

- articolo 27, comma 1, del Decreto Legge n. 112/2008 (c.d. “taglia – carta”), che impone alle Pubbliche Amministrazioni una diminuzione della Spesa per la stampa e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni;
- articolo 6 del Decreto n. 78/2010, che introduce alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, riduzione della Spesa annua per Studi e Incarichi di Consulenza;
 - comma 8, riduzione delle Spese per Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità e di Rappresentanza;
 - comma 9, riduzione delle Spese per Sponsorizzazioni;
 - comma 12, riduzione delle Spese per Missioni;
 - comma 13, riduzione delle Spese per attività di Formazione;
- articolo 5, comma 2, del Decreto Legge n. 95/2012, relativo alla riduzione delle Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;
- articolo 5, commi 4 e 5, della Legge n. 67/1987, relativo all'obbligo di comunicazione al Garante delle Telecomunicazioni delle Spese Pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di un riepilogo analitico;
- articolo 2, comma 594, della Legge n. 2004/2007, relativo all'obbligo di adozione, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento, di piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, che corredano le Stazioni di Lavoro nell'automazione d'ufficio, delle autovetture di servizio, dei beni immobili a uso abitativo o di servizio.

8. Spese di Rappresentanza

Nel corso dell'anno 2020 non sono state sostenute Spese di Rappresentanza.

9. 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.

10. Contributi Straordinari

L'Organo di Revisione prende atto che la Provincia di Sondrio, per l'anno 2020, 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 271.777,00 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 2020, 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 2019 e 2020 sulle Entrate Correnti:

2019	2020
0,00%	0,00%

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo Debito	1.313.079,730	9.228,79	0,00	0,00	0,00
Nuovi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti Rimborsati	72.472,610	9.228,79	0,00	0,00	0,00
Estinzioni Anticipate	1.231.378,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al 31 dicembre	9.228,79	0,00	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	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri Finanziari	71.335,59	452,34	0,00	0,00	0,00
Quota Capitale	72.472,61	9.228,50	0,00	0,00	0,00
Totale al 31 dicembre	143.808,20	9.680,84	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio nell'anno 2020:

- 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 2020;
- non ha in corso, alla data del 31 dicembre 2020, 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 2020, dai quali si evince che il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. 16 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

Con riferimento all'Inventario Generale dei Beni Mobili, l'Organo di Revisione ha preso atto del fatto che la Provincia di Sondrio ha in corso di perfezionamento il conferimento dell'incarico per la Revisione Straordinaria dell'Inventario dei Beni Mobili.

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 Decreto Legislativo n. 118/2011, ha preso atto 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 2020, 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 2019. Nel corso del 2020 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. 129 del 22 dicembre 2020 è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2019 e l'individuazione delle azioni di razionalizzazione *ex* art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 100.

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:

	2019	2020
<i>Componenti Positivi della Gestione</i>	42.664.991,86	45.530.725,82
<i>Componenti Negativi della Gestione</i>	27.506.352,47	26.122.195,22
Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione	15.158.639,39	19.408.530,60
<i>Proventi e Oneri Finanziari</i>	0,56	1,10
<i>Proventi e Oneri Straordinari</i>	4.070.854,45	3.154.422,20
Risultato di Esercizio prima delle Imposte	19.229.494,40	22.562.953,90
<i>Imposte</i>	350.679,41	334.342,26
Risultato dell'Esercizio	18.878.814,99	22.228.611,64

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

2018	2019	2020
1.203.694,06	1.445.293,51	1.451.831,34

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione, tenuto conto dei valori patrimoniali al 31/12/2020 e delle variazioni rispetto all'anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2019	Consistenza al 31/12/2020	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	231.562.497,88	256.102.343,94	24.539.846,06
Immobilizzazioni Finanziarie	5.184.887,19	4.863.358,05	- 321.529,14
Totale Immobilizzazioni	236.747.385,07	260.965.701,99	24.218.316,92
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.727.134,72	7.914.709,62	1.187.574,90
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	72.986.073,20	78.636.733,01	5.650.659,81
Totale Attivo Circolante	79.713.207,92	86.551.442,63	6.838.234,71
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'Attivo	316.460.592,99	347.517.144,62	31.056.551,63
Passivo	Consistenza al 31/12/2019	Consistenza al 31/12/2020	Variazioni (+/-)
Patrimonio Netto	154.179.911,00	176.408.522,64	22.228.611,64
- <i>Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti</i>	<i>135.301.096,01</i>	<i>154.179.911,00</i>	<i>18.878.814,99</i>
-- <i>Riserve da Capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>Risultato Economico dell'Esercizio</i>	<i>18.878.814,99</i>	<i>22.228.611,64</i>	<i>3.349.796,65</i>
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Fornitori	4.455.857,35	10.908.607,56	6.452.750,21
Debiti per Trasferimenti e Contributi	3.777.418,36	4.032.169,54	254.751,18
Altri Debiti	598.435,52	630.496,77	32.061,25
Totale Debiti	8.831.711,23	15.571.273,87	6.739.562,64
Ratei e Risconti	153.448.970,76	155.537.348,11	2.088.377,35
Totale del Passivo	316.460.592,99	347.517.144,62	31.056.551,63
Conti d'Ordine	49.355.388,75	47.903.259,99	- 1.452.128,76

dà atto

- 1) 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;
- 2) che le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo;
- 3) 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, come per l’anno 2019, 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. Euro 19.223.717,18 per l’anno 2020, in relazione all’applicazione di un abbattimento percentuale pari all’11%, analogamente all’anno 2019). 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 2020, l’importo dei “Risconti Passivi”, pari a euro 155.537.348,11=, è particolarmente elevato per i seguenti motivi:

- a. 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;
- b. l'anno 2020 è stato il secondo anno di applicazione della citata nuova disciplina, con la conseguente applicazione del Principio Contabile citato.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2020

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2020, 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. 50 del 14 aprile 2021.

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:

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

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità, per quanto di sua competenza, dei dati del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2020 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 finanziario 2020.

Sondrio, 14 aprile 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Rappa
firmato digitalmente

Dott. Leonardo Sardini
firmato digitalmente

Dott.ssa Federica Daccò
firmato digitalmente

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.