

Provincia di Sondrio

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

Organo di Revisione

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 del 12 agosto 2020, nelle persone dei Sigg. Dott. Leonardo Sardini e Dott.ssa Federica Daccò, Presidente incaricata con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 21 aprile 2022, e con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 dell'11 maggio 2022, nella persona della Dott.ssa Pinuccia Rumi, quale nuovo componente, con la presenza del Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", Dott. Pieramos Cinquini e del Responsabile del Servizio "Risorse Finanziarie e Controllo di Gestione", Dott.ssa Sabrina Giudici, ha esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'anno 2022, 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;

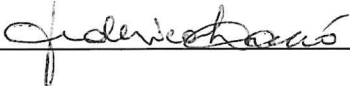
approva

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione Consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'anno 2022 e sullo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, li 5 aprile 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardini



Dott.ssa Pinuccia Rumi



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 E MISURE PREVISTE DALL'ART. 1, COMMI 858-875, LEGGE 145/2018
- CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI
- INVENTARIO GENERALE DEI BENI
- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
- CONTO ECONOMICO
- CONTO DEL PATRIMONIO
- RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2022
- RENDICONTI DI SETTORE
- Referto del Controllo di Gestione
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio

❖ Ricevuto in data 22.03.2023 lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2022, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 52 del 27.03.2023, 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:

- Nota integrativa / Relazione Illustrativa al Rendiconto di Gestione 2022, di cui all'art. 151, comma 6, del T.U.E.L., approvata con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 51 del 27.03.2023;
- Elenco dei Residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riaccertati alla data del 31 dicembre 2022, 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. 25 del 17 febbraio 2022 di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi;
- 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;
- Prospetto dei Parametri di Deficitarietà Strutturale e Indicatori di Bilancio, di cui al Decreto Interministeriale Ministero dell'Interno e M.E.F. 28 dicembre 2018;
- il Piano degli Indicatori di Bilancio, di cui al Punto 11 dell'Allegato 4/1 del Decreto Legislativo n. 118/2011 (Principio Applicato della Programmazione) e successive modifiche e integrazioni;
- Inventario generale;
- Bilanci di esercizio 2021 approvati degli Organismi Partecipati;
- Attestazioni, rilasciate dai Dirigenti di ciascun Settore della Provincia di Sondrio circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022;

❖ visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 e le relative Deliberazioni di Variazione;

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

❖ 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 2022;
- ❖ visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

dato atto che

- la Provincia di Sondrio nell'anno 2022 ha adottato il sistema contabile integrato, consistente nella rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2022 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;
- ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
 - Delibera Presidente della Provincia n. 30 del 02.03.2022 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2021";
 - Delibera Presidente della Provincia n. 36 del 10.03.2022 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 per riallineamento stanziamenti di cassa";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 15 del 21.04.2022 ad oggetto: "Prima variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anni 2022 e 2023";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 27 dell'11.07.2022 ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni. Variazione di assestamento generale e verifica degli equilibri in relazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anno 2022";
 - Delibera Presidente della Provincia n. 84 del 25.07.2022 ad oggetto: "Aggiornamento Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2022 e Piano delle Performance per l'anno 2022 a seguito della variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024. Anno 2022";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 40 del 25.11.2022 ad oggetto: "Terza variazione al bilancio di previsione per il triennio 2022/2024. Anno 2022,

2023 e 2024”;

- Delibera Presidente della Provincia n. 131 del 30.11.2022 ad oggetto: “Aggiornamento Piano Esecutivo di Gestione 2022/2024 a seguito della terza variazione al Bilancio di Previsione per il triennio 2022/2024”;

riporta

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul Rendiconto di Gestione per l’esercizio finanziario 2022.

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 178.481 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 di Entrata e degli Impegni di Spesa;
- 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 degli Equilibri di Bilancio per l'anno 2022;
- 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. 27 dell'11 luglio 2022;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 194, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, giusta quanto attestato dai Dirigenti di ciascun Settore;

- che l'Ente ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 25 del 17 febbraio 2022, 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;
- che l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- che l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- che nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente ha verificato che non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- che l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

1. Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.754 Ordinativi di Incasso e n. 4.909 Mandati di Pagamento;
- i Mandati di Pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono 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 2022;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023 (28.02.2023 AdER), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di

conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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.

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

Gestione di Cassa

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2022, risultante dal Conto del Tesoriere trasmesso in data 12 gennaio 2023, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e al saldo presente sul Conto di Tesoreria presso la Banca d'Italia.

Il saldo della Gestione di Cassa alla data del 31 dicembre 2022 è così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			93.178.997,80
Riscossioni	1.164.140,70	52.419.948,98	53.584.089,68
Pagamenti	7.204.429,72	46.244.458,23	53.448.887,95
Fondo di cassa al 31 dicembre			93.314.199,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			93.314.199,53
di cui per cassa vincolata			77.120.556,88

Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo pari a euro 10.732.911,03 come risulta dai seguenti elementi:

BILANCIO CORRENTE		Accertamenti	Impegni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.774.703,82	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	23.721.022,37	
Titolo 3	Entrate extratributarie	3.465.883,40	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.698.153,04	
	Avanzo applicato alla spesa corrente	2.272.550,84	
		41.932.313,47	
Titolo 1	Spese correnti		32.183.644,71
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		4.652.241,61
Titolo 4	Rimborso di prestiti		
			36.835.886,32
	Risultato di parte corrente		5.096.427,15
BILANCIO INVESTIMENTI		Accertamenti	Impegni
Titolo 4	Entrate in conto capitale	40.588.367,94	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	211.894,52	
Titolo 6	Accensione di prestiti	-	
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale spesa	54.676.964,73	
	Avanzo applicato agli investimenti	12.161.003,31	
		107.638.230,50	
Titolo 2	Spese in conto capitale		23.522.498,09
	Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti		78.479.248,53
Titolo 3	Incremento di attività finanziarie		-
			102.001.746,62
	Risultato di parte investimenti		5.636.483,88
	RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		10.732.911,03

È 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
Da R.L. Contributo per interventi obbligo formativo nell'apprendistato	77.822,85	77.822,85
Da Ministero Interno. Fondo per le politiche ed i servizi dell'asilo	844.255,90	844.255,90
Da Comuni. Quote Associative per Sistema Bibliotecario della Valtellina	73.901,40	73.901,40
Da R.L. Contributo epr manutenzione ed evoluzione sistema informativo Sintesi	22.200,74	22.200,74
Da R.L. Contributi per Dote Impresa - Masterplan 2020	153.087,82	153.087,82
Da R.L. Contributo per Azione di Sistema Promotore 68	26.500,00	26.500,00
Da R.L. Contributo per Azione di Sistema Provinciale - Masterplan 2020	10.000,00	10.000,00
Da R.L. contributo per cittadinanza digitale - Masterplan 2021	9.846,31	9.846,31
Da R.L. Contributo accompagnamento al lavoro disabilità-Masterplan 2021	20.153,69	20.153,69

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 dalle 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. 25 del 17 febbraio 2023, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2022, 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. 3/2023. 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^a gennaio 2022 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022.

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	(+)	1.698.153,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	37.961.609,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.183.644,71
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.652.241,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.823.876,31
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 prestiti	(+)	2.272.550,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.096.427,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.714.481,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.381.945,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.381.945,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.161.003,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	54.676.964,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	40.800.262,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	47.590,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	164.304,52
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	23.522.498,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	78.479.248,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		5.424.589,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.400.834,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.755,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.755,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	47.590,00-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	164.304,52
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.732.911,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	8.115.316,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.617.594,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.990.992,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		626.602,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.096.427,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.272.550,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.714.481,79
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		109.394,52

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 10.732.911,03

W2 (equilibrio di bilancio): € 2.617.594,98

W3 (equilibrio complessivo): € 626.602,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.617.594,98 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 626.602,84 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.732.911,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.115.316,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.617.594,98

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.617.594,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.990.992,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	626.602,84

5. Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un Avanzo pari a euro 26.397.835,11=, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2022				93.178.997,80
Riscossioni	+	1.164.140,70	52.419.948,98	53.584.089,68
Pagamenti	-	7.204.429,72	446.244.458,23	53.448.887,95
Fondo Cassa al 31 dicembre 2022				93.314.199,53
Residui Attivi	+	42.678,71	32.374.199,94	32.416.878,65
Residui Passivi	-	707.791,49	15.493.961,44	16.201.752,93
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-			4.652.241,61
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-			78.479.248,53
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022				26.397.835,11

La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2022 risulta la seguente:

	Risultato di Amministrazione al 31/12/2022 (A)	26.397.835,11
Parte Accantonata		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00	
Fondo perdite Società Partecipate	291.777,00	
Fondo contenzioso	7.088.915,46	
Altri accantonamenti	180.000,00	
	Totale Parte Accantonata (B)	7.560.692,46
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili	2.241.640,46	
Vincoli derivanti da Trasferimenti	11.639.769,27	
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	1.882.069,17	
	Totale Parte Vincolata (C)	15.763.478,90
Parte destinata a Investimenti		
Investimenti		
	Totale Parte destinata a Investimenti (D)	382.299,39
Parte Disponibile		
Avanzo Disponibile		2.691.364,36
	Totale Parte Disponibile (E)	2.691.364,36

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 22.841.438,81	€ 29.681.089,11	€ 26.397.835,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.549.700,32	€ 5.569.700,32	€ 7.560.692,46
Parte vincolata (C)	€ 13.028.322,77	€ 16.834.501,58	€ 15.763.478,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 3.576.401,39	€ 382.299,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.263.415,72	€ 3.700.485,82	€ 2.691.364,36

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es. lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 1.670.814,03	€ 1.670.814,03								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 9.186.338,73					€ -	€ 7.356.874,18		€ 1.829.464,55	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.576.401,39									€ 3.576.401,39
Valore delle parti non utilizzate	€ 15.247.534,96	€ 2.029.671,79	€ -	€ 5.277.923,32	€ 291.777,00	€ 2.241.640,46	€ 5.353.917,77		€ 52.604,62	€ -
Valore monetario della parte	€ 29.681.089,11	€ 3.700.485,82	€ -	€ 5.277.923,32	€ 291.777,00	€ 2.241.640,46	€ 12.710.791,95	€ -	€ 1.882.069,17	€ 3.576.401,39

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Avanzo di Amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione dell'Avanzo nel 2022	Avanzo Vincolato	Avanzo per Spese in c/capitale	Avanzo per Fondo di Amm.to	Fondo Svalutazione Crediti	Avanzo Non Vincolato	Totale
Spesa Corrente	2.272.550,84				0,00	2.272.550,84
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
Spesa in c/capitale	6.913.787,89	3.576.401,39			1.670.814,03	12.161.003,31
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Stralcio Crediti di Dubbia Esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo Utilizzato	9.186.338,73	3.576.401,39	0,00	0,00	1.670.814,03	14.433.554,15

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..

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Nel Conto del Tesoriere dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2022, 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	2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	56.375.117,77
Avanzo 2021 applicato al bilancio	14.433.554,15
Totale accertamenti di competenza (+)	84.794.148,92
Totale impegni di competenza (-)	61.738.419,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	83.131.490,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.732.911,03

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	417.389,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	417.389,12

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.732.911,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	417.389,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.247.534,96
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	26.397.835,11

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 23.055.729,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 56.375.117,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 83.131.490,14
SALDO FPV	-€ 26.756.372,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 417.389,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 417.389,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 23.055.729,25
SALDO FPV	-€ 26.756.372,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 417.389,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 14.433.554,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.247.534,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 26.397.835,11

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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	14.433.554,15	14.433.554,15
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		1.698.153,04	1.698.153,04
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		54.676.964,73	54.676.964,73
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	10.940.000,00	10.940.000,00	-
2	Trasferimenti Correnti	9.742.623,37	25.016.326,34	15.273.702,97
3	Entrate Extratributarie	3.159.869,00	3.159.869,00	-
4	Entrate in Conto Capitale	19.394.259,25	57.763.326,78	38.369.067,53
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	153.165,00	208.281,97	55.116,97
6	Accensione di Prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	-	-
9	Entrate per Conto Terzi	11.007.000,00	11.007.000,00	-
	Totale	54.396.916,62	178.903.476,01	124.506.559,39

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>
1	Spese Correnti	23.842.492,37	43.086.899,22	19.244.406,85
2	Spese in Conto Capitale	19.394.259,25	124.591.294,82	105.197.035,57
3	Incremento di Attività Finanziarie	153.165,00	218.281,97	55.116,97
4	Rimborso dei Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazione da Tesoriere	-	-	-
6	Spese per Conto Terzi	11.007.000,00	11.007.000,00	-
	Totale	54.396.916,62	178.903.476,01	124.506.559,39

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 10.940.000,00	€ 10.774.703,82	€ 10.774.703,82	100
Titolo II	€ 25.016.326,34	€ 23.721.022,37	€ 16.756.804,45	70,64115614
Titolo III	€ 3.159.869,00	€ 3.465.883,40	€ 3.465.883,40	100
Titolo IV	€ 57.763.326,78	€ 40.588.367,84	€ 15.178.607,09	37,39644607
Titolo V	€ 208.281,97	€ 211.894,52	€ 211.894,52	100

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 93.314.199,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 93.314.199,53

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 78.636.733,01	€ 93.178.997,80	€ 93.314.199,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 57.841.138,15	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 57.841.138,15	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 26.515.752,15	€ 37.069.896,86	€ 17.451.820,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 24.077.947,32	€ 22.227.415,99	€ 15.452.687,26
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non vi è stato utilizzo di cassa vincolata. Non sono state chieste anticipazioni di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 93.178.997,80			€ 93.178.997,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.940.000,00	€ 10.774.703,82	€ -	€ 10.774.703,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 25.016.326,34	€ 16.756.804,45	€ -	€ 16.756.804,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.159.869,00	€ 3.465.883,40	€ -	€ 3.465.883,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 39.116.195,34	€ 30.997.391,67	€ -	€ 30.997.391,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 47.049.088,77	€ 24.525.658,61	€ 3.601.025,35	€ 28.126.683,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 47.049.088,77	€ 24.525.658,61	€ 3.601.025,35	€ 28.126.683,96
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 7.932.893,43	€ 6.471.733,06	-€ 3.601.025,35	€ 2.870.707,71
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	-€ 7.932.893,43	€ 6.471.733,06	-€ 3.601.025,35	€ 2.870.707,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 58.969.048,19	€ 15.178.607,09	€ 1.164.042,70	€ 16.342.649,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 208.281,97	€ 211.894,52	€ -	€ 211.894,52
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 59.177.330,16	€ 15.390.501,61	€ 1.164.042,70	€ 16.554.544,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 47.590,00	€ 47.590,00	€ -	€ 47.590,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 160.691,97	€ 164.304,52	€ -	€ 164.304,52
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 208.281,97	€ 211.894,52	€ -	€ 211.894,52
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 208.281,97	€ 211.894,52	€ -	€ 211.894,52
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 58.969.048,19	€ 15.178.607,09	€ 1.164.042,70	€ 16.342.649,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 124.753.292,28	€ 15.829.384,83	€ 3.560.009,37	€ 19.389.394,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 124.753.292,28	€ 15.829.384,83	€ 3.560.009,37	€ 19.389.394,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 124.753.292,28	€ 15.829.384,83	€ 3.560.009,37	€ 19.389.394,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 65.784.244,09	-€ 650.777,74	-€ 2.395.966,67	-€ 3.046.744,41
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 57.590,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 160.691,97	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 218.281,97	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.007.098,00	€ 6.032.055,70	€ 98,00	€ 6.032.153,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.606.114,78	€ 5.889.414,79	€ 43.395,00	€ 5.932.809,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 18.852.843,50	€ 6.175.490,75	-€ 6.040.289,02	€ 93.314.199,53

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	€ -	€ 4.652.241,61
FPV di parte capitale	€ -	€ 78.479.248,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.370.380,31	€ 1.698.153,04	€ 4.652.241,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 59.612,50	€ 640.399,28	€ 3.411.258,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 265.609,18	€ 426.565,88	€ 420.947,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 904.254,96	€ 391.062,93	€ 590.956,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 140.903,67	€ 240.124,95	€ 229.079,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 46.532.879,68	€ 54.676.964,73	€ 78.479.248,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.425.436,56	€ 26.017.505,73	€ 40.231.936,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 23.107.443,12	€ 28.659.459,00	€ 38.247.311,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2021:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati	11.739.706,15	10.774.703,82
Imposta R.C. Auto	5.075.126,60	4.755.897,12
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	5.563.837,47	4.946.168,26
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	56.821,54	74.589,34
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.023.621,31	998.049,10
Tipologia 104 - Compartecipazione di Tributi	0,00	0,00
Compartecipazione Bollo Auto	0,00	0,00
Totale Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	11.739.706,15	10.774.703,82

2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2021:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Tipologia 101: Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	11.743.100,08	23.721.022,37
Totale Trasferimenti Correnti	11.743.100,08	23.721.022,37

3. Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2021:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Tipologia 100: Vendita di Beni e Servizi e Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.839.774,08	2.752.021,64
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	118.214,79	218.197,90
Tipologia 300: Interessi Attivi	1,40	1,01
Tipologia 500: Rimborsi e altre Entrate Correnti	559.983,98	495.662,85
Totale Entrate Extratributarie	3.517.974,25	3.465.883,40

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:

Macroaggregato	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
101 - Redditi da Lavoro Dipendente	4.998.989,64	5.428.834,95
102 - Imposte e Tasse a carico dell'Ente	446.039,34	447.566,79
103 - Acquisto di Beni e Servizi	6.140.257,20	7.542.386,86
104 - Trasferimenti Correnti	11.876.383,12	18.521.802,32
107 - Interessi Passivi	0,00	0,00
110 - Altre Spese Correnti	253.864,62	243.053,79
Totale Spese Correnti	23.715.533,92	32.183.644,71

6. Spese in Conto Capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<i>Macroaggregato</i>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.324.790,76	11.601.991,69
203 - Contributi agli investimenti	10.918.795,71	11.920.506,40
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
Totale Spese in Conto Capitale	25.243.586,47	23.522.498,09

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

7. 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 2021 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato, il 12.07.2022 (certificazione del 20.07.2022);

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 2021;
- la spesa complessiva indicata nel Conto Annuale corrisponde a quella risultante dal Conto del Bilancio;
- che è stata presa visione dei Pareri redatti dal precedente Organo di Revisione 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 2022, sono state fatte n. 13 assunzioni a tempo indeterminato, di cui n. 5 per personale presso i Centri per l'Impiego. Non sono state effettuate assunzioni 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 2022 è aumentato di n. 4 unità rispetto a quello alla data del 31 dicembre 2021.

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2022 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 2022 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	2022	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta	8.852.598,11	5.610.247,14	36,625%

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

Personale al 31/12	2020	2021	2022
Segretario Generale	1	1	1
Dirigenti	2	2	2
Lavoratori a Tempo Indeterminato	122	118	122
Lavoratori flessibili	0	0	0
Totale Dipendenti	125	121	125
Incidenza % sulle Spese Correnti	27,52%	22,43%	17,43%

8. 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, 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.

9. Spese di Rappresentanza

Nel corso dell'anno 2022 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

10. Albo Beneficiari di Provvidenze Economiche

A seguito dell'entrata in vigore del decreto legislativo n.97 del 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 decreto sono pubblicati sul Sito Internet dell'Ente.

11. Contributi Straordinari

L'Organo di Revisione prende atto che la Provincia di Sondrio, per l'anno 2022 non deve rendicontare contributi straordinari così come disposto dall'art. 158 del T.U.E.L.

12. Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a

valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	Entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	642.137,49
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	642.137,49
	Spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	642.137,49
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	653.129,32
Totale	1.295.266,81

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha utilizzato**:

- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del dl 4/2022);
- risorse derivanti dalle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del dl 4/2022)

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 Contenziosi

È stata accantonata la somma di euro 7.088.915,46 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

È stata accantonata la somma di euro 291.777,00 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 2022, 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 2021 e 2022 sulle Entrate Correnti:

2021	2022
0,00	0,00

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifica per ricalcolo Debito Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al 31 dicembre	0,00	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	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri Finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio nell'anno 2022:

- 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 2022, contratti di locazione finanziaria (Contratti di Leasing).

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E MISURE PREVISTE DALL'ART. 1, COMMI 858-875, LEGGE 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (negativo), e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'importo dello stock del debito al 31/12/2022, come risultante dalla piattaforma della certificazione dei debiti commerciali, è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2022.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Sul Sito Internet dell'Ente è possibile visionare i risultati delle analisi trimestrali relativamente all'anno 2022, dai quali si evince che il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. 13,22 giorni (indicatore -16,78).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023 il fondo garanzia debiti commerciali; con deliberazione del Presidente n. 9 del 7 gennaio 2023 si è preso atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2023.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

CONTO DEGLI 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 provveduto alla Rilevazione Straordinaria dei Beni Mobili di propria proprietà, a seguito dell'incarico conferito nel mese di aprile 2021 alla Società A.D.S. System S.p.A. Tale Rilevazione è stata completata per i Beni Mobili di proprietà provinciale presenti negli edifici a uso istituzionale. La rilevazione di quelli presenti negli Istituti Scolastici è stata affidata alla citata Società nel mese di novembre 2021. Essa è stata completata nel corso del 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di Credito e Debito 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, con l'eccezione delle Società S.EC.AM. S.p.A. (assenza asseverazione da parte dell'Organo di Controllo).

Esternalizzazione dei Servizi e rapporti con Organismi Partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021. Nel corso del 2022 nessun Organismo Partecipato ha richiesto l'intervento a copertura di perdite da parte della Provincia di Sondrio.

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 Consiglio Provinciale n. 41 del 25 novembre 2022 è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2021 (ex art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175)..

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:

	2021	2022
<i>Componenti Positivi della Gestione</i>	46.005.451,84	43.399.826,23
<i>Componenti Negativi della Gestione</i>	36.398.442,32	45.714.633,76
Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione	9.607.009,52	-2.314.807,73
<i>Proventi ed Oneri Finanziari</i>	1,40	1,01
<i>Proventi ed Oneri Straordinari</i>	11.742.174,91	14.171.482,97
Risultato di Esercizio prima delle Imposte	21.349.185,83	11.856.676,25
<i>Imposte</i>	318.948,79	345.360,65
Risultato dell'Esercizio	21.030.237,04	11.511.315,60

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

2020	2021	2022
1.451.831,34	2.083.231,32	2.077.926,82

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione, tenuto conto dei valori patrimoniali al 31/12/2022 e delle variazioni rispetto all'anno precedente, così riassume:

Attivo	Consistenza al 31/12/2021	Consistenza al 31/12/2022	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni Immateriali	5.389,82	1.700,65	-3.689,17
Immobilizzazioni Materiali	261.374.322,69	270.797.200,61	9.422.877,92
Immobilizzazioni Finanziarie	4.667.667,41	4.455.772,89	-211.894,52
Totale Immobilizzazioni	266.047.379,92	275.254.674,15	9.207.294,23
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.206.819,41	32.418.658,65	31.211.839,24
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	93.178.997,80	93.314.199,53	135.201,73
Totale Attivo Circolante	94.385.817,21	125.732.858,18	31.347.040,97
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'Attivo	360.433.197,13	400.987.532,33	40.554.335,20
Passivo	Consistenza al 31/12/2021	Consistenza al 31/12/2022	Variazioni (+/-)
Patrimonio Netto	197.438.759,68	208.950.075,28	11.511.315,60
- <i>Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti</i>	<i>176.408.522,64</i>	<i>197.438.759,68</i>	<i>21.030.237,04</i>
-688- <i>Riserve da Capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- <i>Risultato Economico dell'Esercizio</i>	<i>21.030.237,04</i>	<i>11.511.315,60</i>	<i>-9.518.921,44</i>
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Fornitori	4.849.912,72	5.042.473,79	192.561,07
Debiti per trasferimenti e contributi	2.832.021,19	10.411.567,41	7.579.546,22
Altri debiti	647.676,42	505.745,73	-141.930,69
Totale Debiti	8.329.610,33	15.959.786,93	7.630.176,60
Ratei e Risconti	154.664.827,12	176.077.670,12	21.412.843,00
Totale del Passivo	360.433.197,13	400.987.532,33	40.554.335,20
Conti d'Ordine	56.375.117,77	82.889.530,14	26.514.412,37

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 2022, 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. 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 2022, l'importo dei "Risconti Passivi", pari a euro 175.835.704,12=, 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 2022 è stato il quarto anno di applicazione della citata nuova disciplina, con la conseguente applicazione del Principio Contabile citato.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2022, 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. 51 del 27.03.2023.

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 2022 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 2022, invitando gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni di cui alla presente Relazione.

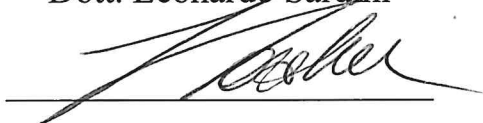
Sondrio, lì 5 aprile 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardini



Dott.ssa Pinuccia Rumi

