

Provincia di Sondrio

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AL
RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosanna Romagnoli

Dott. Paolo Colli

Dott. Giancarlo Geronimi

L'Organo di Revisione

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 30 del 28 settembre 2023, così composto:

- Dott.ssa Rosanna Romagnoli – presidente
- Dott. Paolo Colli – componente
- Dott. Giancarlo Geronimi – componente

ha esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, 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 2023 e sullo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, lì 21 marzo 2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosanna Romagnoli

Dott. Paolo Colli

Dott. Giancarlo Geronimi

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 2023
- RENDICONTI DI SETTORE
- Referto del Controllo di Gestione
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio

- ❖ Ricevuto in data 21.03.2024 lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 36 del 14.03.2024, 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. 36 del 14.03.2024;
 - Elenco dei Residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riaccertati alla data del 31 dicembre 2023, 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. 3 del 24 gennaio 2024 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 2022 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 2023;
- ❖ visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 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 2023;
 - ❖ visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

dato atto che

- la Provincia di Sondrio nell'anno 2023 ha adottato il sistema contabile integrato, consistente nella rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023 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. 25 del 17.02.2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2022";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 21 del 06.06.2023 ad oggetto: "Articoli 175 e 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni. Variazione di assestamento generale e verifica degli equilibri Bilancio di Previsione 2023/2025";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 31 del 28.09.2023 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 – Provvedimento C.P. n. 2/2023";
 - Delibera Consiglio Provinciale n. 39 del 28.11.2023 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025 – Provvedimento C.P. n. 3/2023";
- dei seguenti atti relativi al P.E.G. 2023/2025:
 - Delibera Presidente della Provincia n. 78 del 09.05.2023 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025";
 - Delibera Presidente della Provincia n. 120 del 12.10.2023 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 e del PIAO (sottosez. 2.2 Performance) a seguito della 2^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025";
 - Delibera Presidente della Provincia n. 149 del 05.12.2023 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2023/2025 e del PIAO (sottosez. 2.2 Performance) a seguito della 3^ variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025";

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2023.

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 178.795 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 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suscitato 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 2023;
- 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. 21 del 6 giugno 2023;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2023, 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. 3 del 24 gennaio 2023 così come richiesto dall'art. 228, comma 3, del T.U.E.L.;
- che la Provincia di Sondrio non versa in una situazione di deficiarietà 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 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- che nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023, **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;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024 (AdER entro il 28.02.24), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, con deliberazione del Presidente n. 28 del 13.03.2024 **ha preso atto** che l'ammontare delle quote annullate è pari ad € 5.715,01 e che nessun credito delle persone fisiche e dei soggetti diversi dalle persone fisiche risulta iscritto nel conto del bilancio 2023 tra le poste conservate tra i residui atti, non determinandosi pertanto alcun disavanzo e che gli stessi crediti non risultano iscritti nelle scritture patrimoniali, non sussiste la necessità di riaccertamento e conseguente eliminazione di crediti dal conto del bilancio 2023.

1. Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.229 Ordinativi di Incasso e n. 5.820 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 2023;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2024 (28.02.2024 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, il sottoscritto Collegio ha formulato verbale n. 7/2024.
- 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 2023, risultante dal Conto del Tesoriere trasmesso in data 5 gennaio 2024, 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 2023 è così determinato:

--

Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo pari a euro 13.486.021,21 come risulta dai seguenti elementi:

	BILANCIO CORRENTE	Accertamenti	Impegni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.950.792,84	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	34.975.368,43	
Titolo 3	Entrate extratributarie	3.778.174,29	
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.652.241,61	
	Avanzo applicato alla spesa corrente	2.538.137,82	
		57.894.714,99	
Titolo 1	Spese correnti		39.893.455,66
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		8.939.236,18
Titolo 4	Rimborso di prestiti		
			48.832.691,84
	Risultato di parte corrente		9.062.023,15
	BILANCIO C/CAPITALE	Accertamenti	Impegni
Titolo 4	Entrate in conto capitale	50.851.956,42	
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	112.514,34	
Titolo 6	Accensione di prestiti	-	
	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale spesa	78.479.248,53	
	Avanzo applicato agli investimenti	5.568.346,42	
		135.012.065,71	
Titolo 2	Spese in conto capitale		29.445.188,01
	Fondo pluriennale vincolato di parte investimenti		101.022.879,64
Titolo 3	Incremento di attività finanziarie		232.514,34
			130.700.581,99
	Risultato di parte c/capitale		4.311.483,72
	Entrate titolo 5.02-5.03		112.514,34
	RISULTATO GESTIONE COMPETENZA		13.486.021,21

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.

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. 3 del 24 gennaio 2024, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2023, 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. 2 del 22.01.2024. 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 2023 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2023.

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	(+)	4.652.241,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	50.704.335,56
<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	(-)	39.893.455,66
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.939.236,18
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)		6.523.885,33
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	(+)	2.538.137,82
<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)		9.062.023,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	95.291,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.790.655,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.176.075,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-60.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.236.075,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.568.346,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	78.479.248,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	50.964.470,76
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	(-)	35.990,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	76.524,34
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	(-)	29.445.188,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	101.022.879,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	120.000,00
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)		4.311.483,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.305.280,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.203,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.203,57

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	35.990,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	76.524,34
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)		13.486.021,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	95.291,73
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	11.845.936,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.544.793,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-60.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.604.793,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.062.023,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.538.137,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	95.291,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-60.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	6.790.665,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-302.062,35

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)

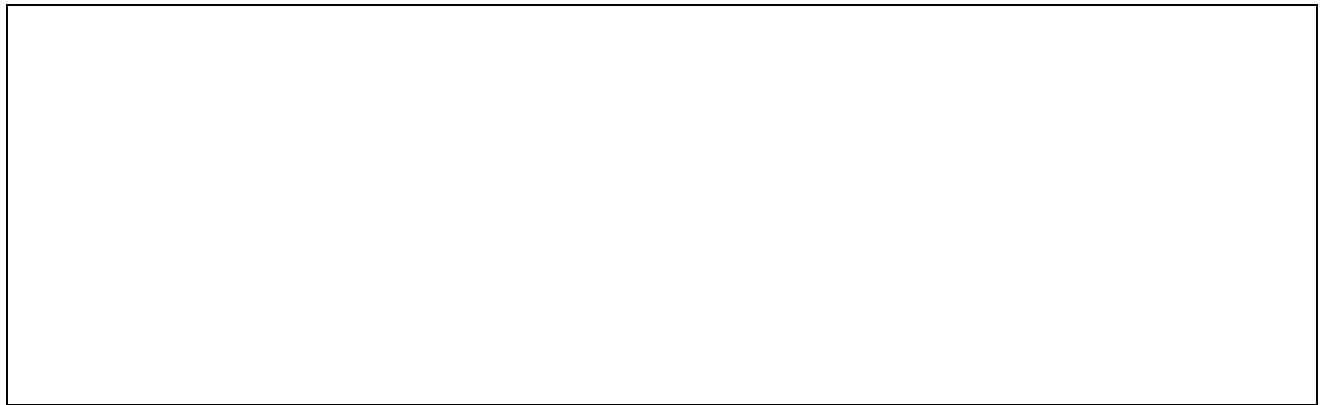
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 13.486.021,21

W2 (equilibrio di bilancio): € 1.544.793,38

W3 (equilibrio complessivo): € 1.604.793,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.544.793,38 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.604.793,38 come di seguito rappresentato:



5. Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un Avanzo pari a euro 31.964.954,03=, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2023				93.314.199,53
Riscossioni	+	32.345.237,82	59.190.945,55	91.536.183,37
Pagamenti	-	15.305.887,91	68.281.442,40	83.587.330,31
Fondo Cassa al 31 dicembre 2023				101.263.052,59
Residui Attivi	+	71.640,83	49.161.160,93	49.232.801,76
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
Residui Passivi	-	708.283,07	7.860.501,43	8.568.784,50
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-			8.939.236,18
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-			101.022.879,64
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie	-			0,00
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023				31.964.954,03

La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2023 risulta la seguente:

	Risultato di Amministrazione al 31/12/2023 (A)	31.964.954,03
Parte Accantonata		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00	
Fondo perdite Società Partecipate	302.937,84	
Fondo contenzioso	7.088.915,46	
Altri accantonamenti	204.130,89	
	Totale Parte Accantonata (B)	7.595.984,19
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili	887.188,00	
Vincoli derivanti da Trasferimenti	18.749.126,46	
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	1.848.323,69	
	Totale Parte Vincolata (C)	21.484.638,15
Parte destinata a Investimenti		
Investimenti		
	Totale Parte destinata a Investimenti (D)	188.392,41
Parte Disponibile		
Avanzo Disponibile		2.695.939,28
	Totale Parte Disponibile (E)	2.695.939,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, in quanto non presenti.

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

--



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 2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Applicazione dell'Avanzo nel 2023	Avanzo Vincolato/Accantonato	Avanzo per Spese in c/capitale	Avanzo per Fondo di Amm.to	Fondo Svalutazione Crediti	Avanzo Non Vincolato	Totale
Spesa Corrente	2.538.137,82				0,00	2.538.137,82
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	4.473.827,03	382.299,39			712.220,00	5.568.346,42
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Stralcio Crediti di Dubbia Esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo Utilizzato	7.011.964,85	382.299,39	0,00	0,00	712.220,00	8.106.484,24

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 2023, 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

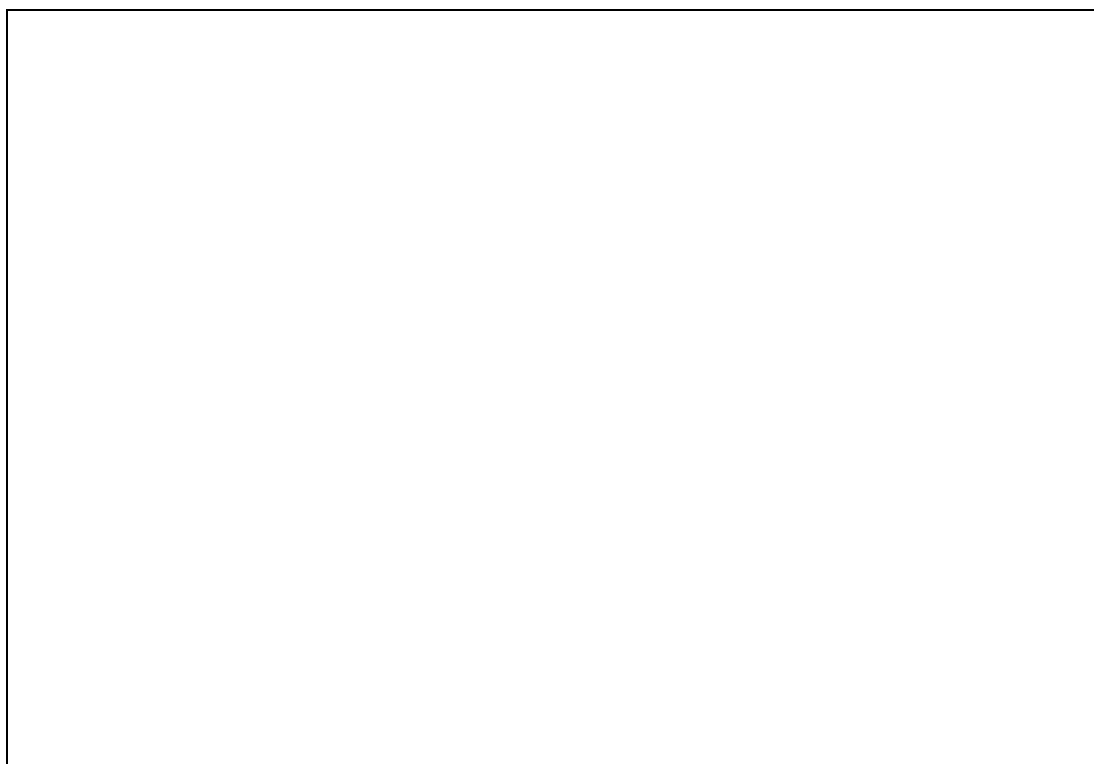
Gestione di competenza	2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	83.131.490,14
Avanzo 2022 applicato al bilancio	8.106.484,24
Totale accertamenti di competenza (+)	108.352.106,48
Totale impegni di competenza (-)	76.141.943,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	109.962.115,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.486.021,21

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	187.581,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	187.581,95

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.486.021,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	187.581,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.291.350,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	31.964.954,03



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	8.106.484,24	8.106.484,24
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	4.652.241,61	4.652.241,61	4.652.241,61
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	78.479.248,53	78.479.248,53	78.479.248,53
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	10.500.000,00	10.890.253,10	390.253,10
2	Trasferimenti Correnti	24.142.498,05	36.509.019,38	12.366.521,33
3	Entrate Extratributarie	3.476.680,81	3.621.811,28	-
4	Entrate in Conto Capitale	44.447.629,94	80.284.808,80	35.837.178,86
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	111.366,18	111.366,18	-
6	Accensione di Prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	-	-
9	Entrate per Conto Terzi	11.007.000,00	11.007.000,00	-
	Totale	176.816.665,12	233.662.233,12	56.845.568,00

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>
1	Spese Correnti	42.771.420,47	58.211.463,19	15.440.042,72
2	Spese in Conto Capitale	122.926.878,47	164.212.403,75	41.285.525,28
3	Incremento di Attività Finanziarie	111.366,18	231.366,18	120.000,00
4	Rimborso dei Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazione da Tesoriere	-	-	-
6	Spese per Conto Terzi	11.007.000,00	11.007.000,00	-
	Totale	176.816.665,12	233.662.233,12	56.845.568,00

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 2023, 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 101.263.052,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 101.263.052,59

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

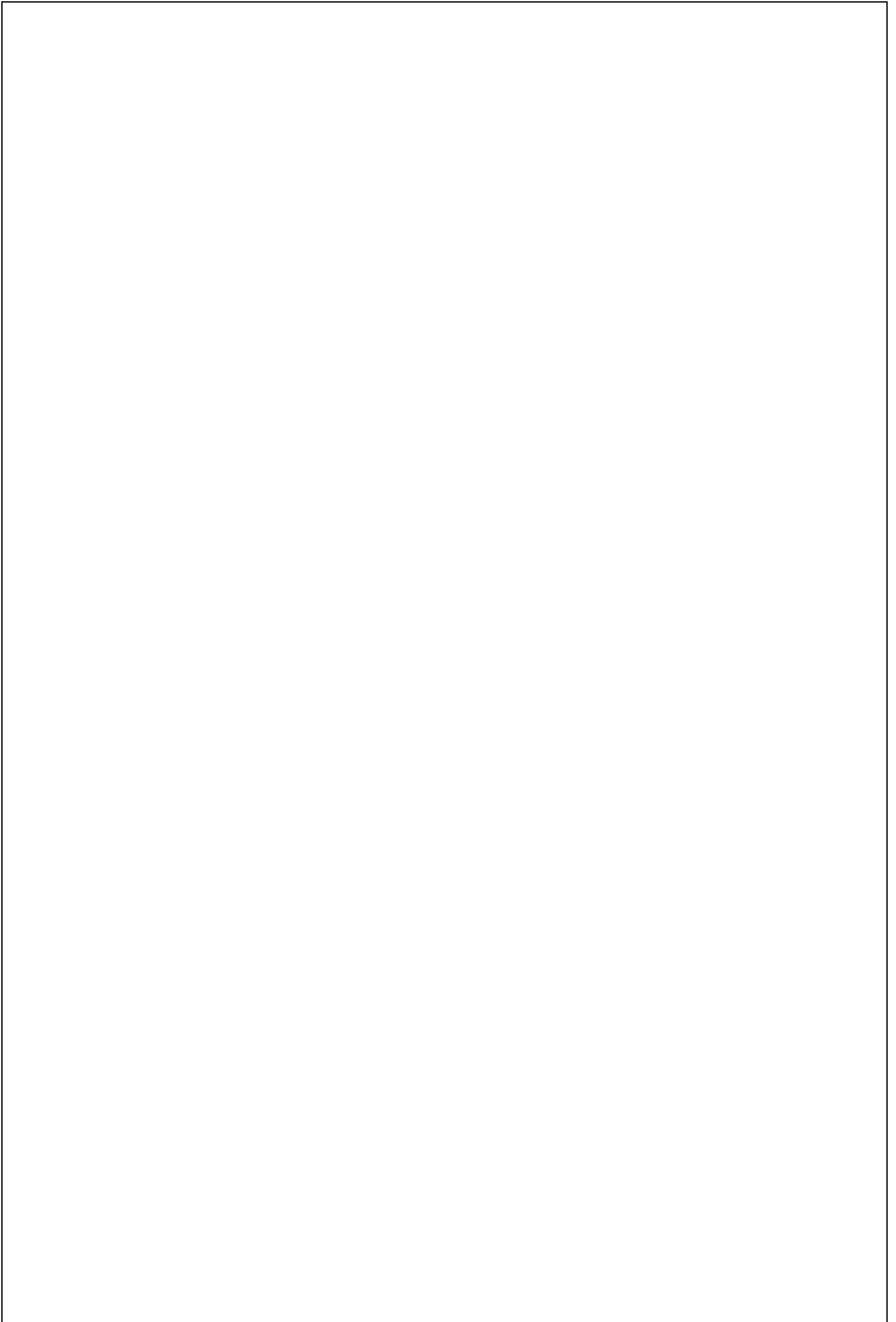
	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 93.178.997,80	€ 93.314.199,53	€ 101.263.052,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 60.278.942,98	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 37.069.896,86	€ 17.451.820,29	€ 54.954.227,31
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 22.227.415,99	€ 15.452.687,26	€ 43.013.024,20
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 75.121.423,85	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non vi è stato utilizzo di cassa vincolata. Non sono state chieste anticipazioni di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



L'Organo di revisione ha verificato:

- La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ -	€ 8.939.236,18
FPV di parte capitale	€ -	€ 101.022.879,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

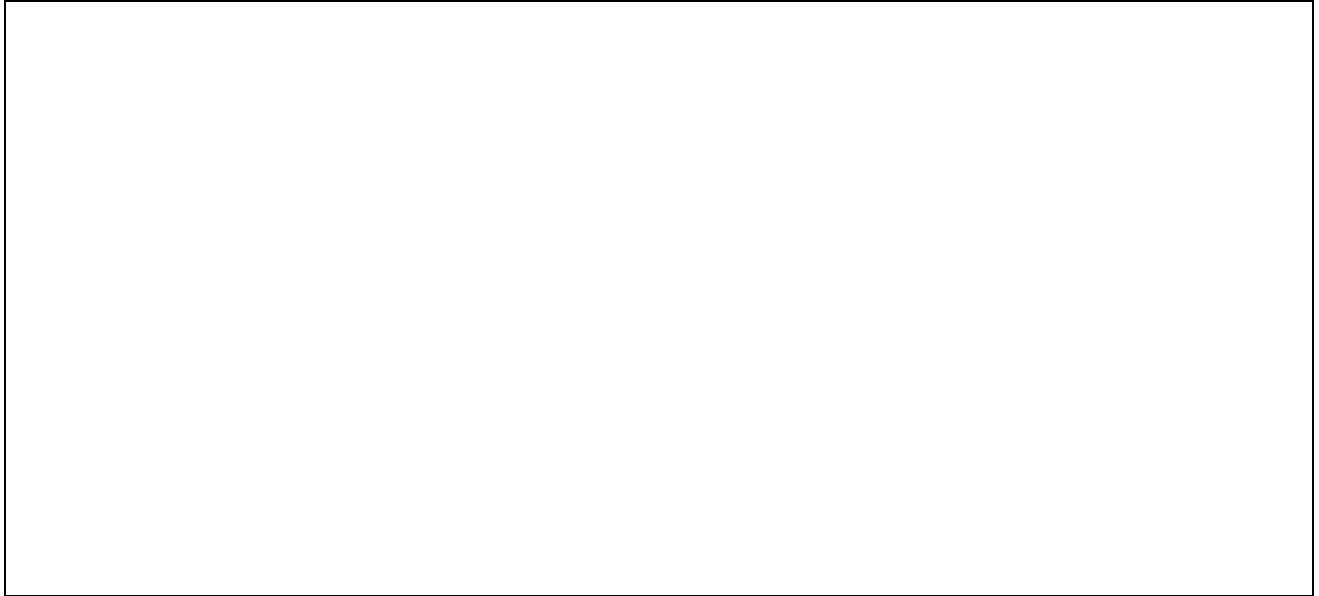
L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:



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 e s.m.i..

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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



L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2022:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati	10.774.703,82	11.950.792,84
Imposta R.C. Auto	4.755.897,12	5.146.061,37
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	4.946.168,26	5.626.718,11
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	74.589,34	0,00
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	998.049,10	1.178.013,36
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	10.774.703,82	11.950.792,84

2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2022:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tipologia 101: Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	23.721.022,37	34.975.368,43
Totale Trasferimenti Correnti	23.721.022,37	34.975.368,43

3. Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2022:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
Tipologia 100: Vendita di Beni e Servizi e Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.752.021,64	2.869.275,60
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	218.197,90	146.936,00
Tipologia 300: Interessi Attivi	1,01	0,92
Tipologia 500: Rimborsi e altre Entrate Correnti	495.662,85	627.358,35
Totale Entrate Extratributarie	3.465.883,40	3.643.570,87

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 2022	Rendiconto 2023
101 - Redditi da Lavoro Dipendente	5.428.834,95	5.569.766,99
102 - Imposte e Tasse a carico dell'Ente	447.566,79	465.730,57
103 - Acquisto di Beni e Servizi	7.542.386,86	7.508.584,72
104 - Trasferimenti Correnti	18.521.802,32	26.082.092,18
107 - Interessi Passivi	0,00	0,00
110 - Altre Spese Correnti	243.053,79	267.281,20
Totale Spese Correnti	32.183.644,71	39.893.455,66

6. Spese in Conto Capitale

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

Macroaggregato	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.601.991,69	13.661.496,97
203 - Contributi agli investimenti	11.920.506,40	15.783.691,04
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	23.522.498,09	29.445.188,01

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 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 2022 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato, il 22.07.2022 (certificazione del 22.07.2023);

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 2022;
- 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 2023, non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato e non sono stati instaurati rapporti di lavoro flessibile.

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2023 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 2023 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	2023	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta	8.852.598,11	5.498.928,36	-37,88%

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 28.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001

L'Organo di revisione ha/non ha rilasciato in data 28.11.2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

8. Spese di Rappresentanza

Nel corso dell'anno 2023 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

9. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero/ in deficit / in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

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 302.937,84 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 2023, 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 2022 e 2023 sulle Entrate Correnti:

2022	2023
0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
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	2019	2020	2021	2022	2023
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 2023:

- non ha posto in essere contratti di strumenti finanziari derivati;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 c. 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2023 e norme successive di rifinanziamento;
- non ha in corso, alla data del 31 dicembre 2023, 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 31/12/2023, come risultante dalla piattaforma della certificazione dei debiti commerciali, è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2023.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Sul Sito Internet dell'Ente è possibile visionare i risultati delle analisi trimestrali relativamente all'anno 2023, dai quali si evince che il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. 19,19 giorni (indicatore -10,81).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024 il fondo garanzia debiti commerciali; con deliberazione del Presidente n. 4 del 24 gennaio 2024 si è preso atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2024.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 2023 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 creditor 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).

Esteralizzazione dei Servizi e rapporti con Organismi Partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, 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 2022. Nel corso del 2023 nessun Organismo Partecipato ha richiesto l'intervento a copertura di perdite da parte della Provincia di Sondrio.

Piano di Razionalizzazione degli Organismi Partecipati e adempimenti ex art. 30 D.Lgs. n. 201/2022

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. 40 del 28 novembre 2023 è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2022 (ex art. 20 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175). Nello stesso atto è stato dato atto dell'assenza di servizi pubblici locali a rete e non a rete rientranti nel campo di applicazione della rilevazione periodica di cui all'art. 30 del d.lgs. 201/2022.

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:

	2022	2023
<i>Componenti Positivi della Gestione</i>	43.399.826,23	57.168.567,29
<i>Componenti Negativi della Gestione</i>	45.714.633,76	58.811.744,16
Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione	-2.314.807,73	-1.643.176,87
<i>Proventi ed Oneri Finanziari</i>	1,01	1,68
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	0,00	2.480.708,08
<i>Proventi ed Oneri Straordinari</i>	14.171.482,97	2.991.777,04
Risultato di Esercizio prima delle Imposte	11.856.676,25	3.829.309,93
<i>Imposte</i>	345.360,65	358.589,13
Risultato dell'Esercizio	11.511.315,60	3.470.720,80

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

2021	2022	2023
2.083.231,32	2.077.926,82	3.748.262,83

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione, tenuto conto dei valori patrimoniali al 31/12/2023 e delle variazioni rispetto all'anno precedente, così riassume:

Attivo	Consistenza al 31/12/2022	Consistenza al 31/12/2023
Immobilizzazioni Immateriali	1.700,65	0,00
Immobilizzazioni Materiali	270.797.200,61	280.711.434,45
Immobilizzazioni Finanziarie	4.455.772,89	6.943.966,63
Totale Immobilizzazioni	275.254.674,15	287.655.401,08
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	32.418.658,65	49.237.408,47
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	93.314.199,53	101.263.052,59
Totale Attivo Circolante	125.732.858,18	150.500.461,06
Ratei e Risconti	0,00	0,00
Totale dell'Attivo	400.987.532,33	438.155.862,14
Passivo	Consistenza al 31/12/2022	Consistenza al 31/12/2023
Patrimonio Netto	208.950.075,28	212.420.796,08
- <i>Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti</i>	<i>197.438.759,68</i>	<i>138.257.665,47</i>
- <i>Riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>70.692.409,81</i>
- <i>Risultato Economico dell'Esercizio</i>	<i>11.511.315,60</i>	<i>3.470.720,80</i>
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00
Debiti verso Fornitori	5.042.473,79	2.625.190,26
Debiti per trasferimenti e contributi	10.411.567,41	5.204.911,33
Altri debiti	505.745,73	90.314,44
Totale Debiti	15.959.786,93	7.920.416,03
Ratei e Risconti	176.077.670,12	217.814.650,03
Totale del Passivo	400.987.532,33	438.155.862,14
Conti d'Ordine	<i>82.889.530,14</i>	<i>109.313.753,35</i>

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 2023, 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 2023, l'importo dei "Risconti Passivi", pari a euro 217.166.281,56=, è particolarmente elevato per i seguenti motivi: 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;

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2023

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2023, 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. 35 del 14.03.2024.

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 2023 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 2023.

Sondrio, 21 marzo 2024

L'Organo di Revisione

(documento firmato digitalmente)

Dott.ssa Rosanna Romagnoli

Dott. Paolo Colli

Dott. Giancarlo Geronimi
