



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO



Provincia di SONDRIO

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSANNA ROMAGNOLI

GIANCARLO GERONIMI

PAOLO COLLI



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Verifica degli equilibri	8
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	9
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	17
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	19
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	19
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1. Entrate	19
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	27



5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	ERRO
RE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
11. CONCLUSIONI	33



Provincia di Sondrio

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 27/03/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 della Provincia di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 27 marzo 2026

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)

Rosanna Romagnoli

Giancarlo Geronimi

Paolo Colli



1. Introduzione

I sottoscritti Rosanna Romagnoli, Giancarlo Geronimi, Paolo Colli, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 30 del 28/09/2023;

◆ ricevuta in data 15/03/2026 la deliberazione del Presidente della Provincia n. 33 del 11/03/2026 di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

◆

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

1. Delibera Presidente della Provincia n. 15 del 02.02.2026 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi al Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2025";
2. Delibera Consiglio Provinciale n. 31 del 29.07.2025 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 2025/2027";

3. deliberazione del Presidente n. 179 del 23 settembre 2025 ("Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2025/2027 ai sensi dell'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000"), ratificata con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 36 del 27 ottobre 2025 ("Ratifica deliberazione Presidente n. 179 del 23.09.2025 ad oggetto: "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2025-2027 ai sensi dell'articolo 175 del D.Lgs. n. 267/2000");
4. deliberazione del Consiglio Provinciale n. 45 del 28 novembre 2025 ("Variazione al bilancio di previsione 2025/2027 (3^ variazione al Bilancio) – Approvazione".

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 178.948 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione o incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2025 **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 che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;



- 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;
- nel corso dell'esercizio 2025, **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2026, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- 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;
- Non ricorre, allo stato, un'ipotesi di mancata resa del rendiconto ex art. 158 TUEL, in quanto per i contributi interessati non risulta attivata nell'area riservata TBEL la specifica sezione/scheda di rendicontazione
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 4.270.102,01;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari in quanto non presenti.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 319.645.954,03	€ 38.794.112,72	€ 34.938.296,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.595.984,19	€ 7.043.879,52	€ 6.567.454,78
Parte vincolata (C)	€ 21.484.638,15	€ 2.697.944,10	€ 23.882.286,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 188.392,41	€ 163.674,73	€ 218.153,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 290.376.939,28	€ 28.888.614,37	€ 4.270.402,01



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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato quanto previsto nel punto 9.2.30 del Principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2025

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			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.025.000,00	€ 3.025.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 160.000,00		€ 160.000,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 19.336.690,63					€ 222.000,00	€ 19.095.831,49	€ -	€ 18.859,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.272.422,09	€ 1.582.118,37	€ -	€ 6.213.934,45	€ 669.945,07	€ 540.725,53	€ 4.515.646,91	€ -	€ 2.586.377,03
Valore monetario della parte	€ 38.794.112,72	€ 4.607.118,37	€ -	€ 6.373.934,45	€ 669.945,07	€ 762.725,53	€ 23.611.478,40	€ -	€ 2.605.236,17

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 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.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.861.949,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 140.444.549,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 147.756.316,91
SALDO FPV	-€ 7.311.767,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.651,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 86.158,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 677.508,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 594.000,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.861.949,98
SALDO FPV	-€ 7.311.767,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 594.000,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 22.521.690,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.272.422,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 34.938.296,33

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2025
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	140.444.549,65
Avanzo 2024 applicato al bilancio	22.521.690,63
Totale accertamenti di competenza (+)	102.998.949,11
Totale impegni di competenza (-)	100.136.999,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	147.756.316,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA	18.071.873,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.651,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	86.158,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	677.508,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	594.000,89

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	18.071.873,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	594.000,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.272.422,09
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	34.938.296,33



La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2025 risulta la seguente:

	Risultato di Amministrazione al 31/12/2025 (A)	34.938.296,33
Parte Accantonata		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00	
Fondo perdite Società Partecipate	376.168,92	
Fondo contenzioso	5.398.934,45	
Altri accantonamenti	792.351,41	
	Totale Parte Accantonata (B)	6.567.454,78
Parte Vincolata		
Vincoli derivanti da Leggi e da Principi Contabili	638.312,97	
Vincoli derivanti da Trasferimenti	18.669.668,21	
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	4.574.304,95	
	Totale Parte Vincolata (C)	23.882.286,13
Parte destinata a Investimenti		
Investimenti		
	Totale Parte destinata a Investimenti (D)	218.153,41
Parte Disponibile		
Avanzo Disponibile		4.270.402,01
	Totale Parte Disponibile (E)	4.270.402,01

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.242.154,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	155.645,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.200.438,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		886.070,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	300.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		586.070,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.829.719,007
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.930,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.077.956,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		708.832,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-815.000,00



Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.523.832,10
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		53.940,02
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		53.940,02
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	(-)	53.940,02
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		18.071.873,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.594.902,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.109.902,29

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione E degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

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

- W1 (risultato di competenza): € 18.071.873,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.637.832,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.152.832,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato al piano dei conti U.1.04.01.01.020 i contributi alla finanza pubblica per il 2025 richiesti dall'art. 1, co. 853 della legge n. 178/2020 e dall'art. 1, co. 535 della legge n. 213/2023.



2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ -	€ 13.033.567,45
FPV di parte capitale	€ -	€ 134.722.749,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.939.236,18	€ 12.043.025,31	€ 13.033.567,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.310.587,68	€ 9.173.569,54	€ 7.188.434,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 592.903,38	€ 696.160,95	€ 837.517,21
- 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	€ 806.394,36	€ 1.806.399,72	€ 4.878.531,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 229.350,76	€ 366.895,10	€ 129.084,37
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	945.369,39
Trasferimenti correnti	11.439.302,81
Incarichi a legali	263.487,05
Altri incarichi	385.408,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2025 spesa corrente	13.033.567,45
** specificare	

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato.



La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2026, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025) 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

Nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 78.479.248,53	€ 128.401.524,34	€ 134.722.749,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 40.231.936,74	€ 58.829.960,43	€ 44.931.570,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 38.247.311,79	€ 69.571.563,91	€ 89.791.179,03
- 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	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



2.6. Analisi della 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. 15 del 2 febbraio 2026, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2025, 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. 1 del 29.01.2026. 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 2025 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2025.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 81.930.934,72	€ 77.805.904,63	€ 4.041.522,79	-€ 83.507,30
Residui passivi	€ 10.131.509,62	€ 7.539.224,69	€ 1.914.776,74	-€ 677.508,19

* residui attivi: (-) € 86.158,62 minori residui attivi riaccertati; (+) € 2.651,32 maggiori residui attivi riaccertati

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.366,44	€ 670.610,90
Gestione corrente vincolata	€ 19.854,01	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 64.938,17	€ 6.897,29
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 86.158,62	€ 677.508,19



L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II			€ 2.900,00	€ 396.619,32	€ 13.470.611,46	€ 13.870.130,78
Titolo III				€ 73.073,08	€ 124.232,52	€ 197.305,60
Titolo IV			€ 319.979,12	€ 3.240.244,76	€ 35.559.290,17	€ 39.119.514,05
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ 201,17	€ 1.546,22	€ 6.959,12		€ 8.706,51
Totali	€ -	€ 201,17	€ 324.425,34	€ 3.716.896,28	€ 49.154.134,15	€ 53.195.656,94

Analisi residui passivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo I	€ 17.522,80	€ 29.571,00	€ 880.634,38	€ 316.168,13	€ 3.908.998,71	€ 5.152.895,02
Titolo II			€ 65,00	€ 31.768,07	€ 1.100.468,60	€ 1.668.989,09
Titolo III						€ 224.715,65
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 440.039,78	€ 96.647,64	€ 43.611,65	€ 58.748,29	€ 122.355,71	€ 761.403,07
Totali	€ 457.562,58	€ 126.218,64	€ 924.311,03	€ 406.684,49	€ 5.1321.823,02	€ 7.046.599,76



2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere)	€	136.545.556,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili)	€	136.545.556,06

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 101.263.052,59	€ 107.439.237,27	€ 136.545.556,06
di cui cassa vincolata	€ 89.061.759,99	€ 87.784.926,65	€ 108.423.188,29

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

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DL.155/2024;
- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.



L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2025					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 107.439.237,27			€ 107.439.237,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.279.000,00	€ 13.233.396,64	€ -	€ 13.233.396,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 32.880.465,35	€ 17.016.441,73	€ 16.159.521,83	€ 33.175.963,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.985.534,93	€ 4.158.589,79	€ 58.085,40	€ 4.216.675,19
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)	=	€ 49.145.000,28	€ 34.408.428,16	€ 16.217.607,23	€ 50.626.035,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 63.769.837,37	€ 37.443.388,79	€ 3.836.712,13	€ 41.280.100,92
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)	=	€ 63.769.837,37	€ 37.443.388,79	€ 3.836.712,13	€ 41.280.100,92
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 14.624.837,09	-€ 3.034.960,63	€ 12.380.895,10	€ 9.345.934,47

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023	2024	2025
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99	€ 87.784.926,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 77.120.556,88	€ 89.061.759,99	€ 87.784.926,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 54.954.227,31	€ 48.134.027,98	€ 81.954.261,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 43.013.024,20	€ 49.410.861,32	€ 61.315.999,83
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 89.061.759,99	€ 87.784.926,65	€ 108.423.188,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 89.061.759,99	€ 87.784.926,65	€ 108.423.188,29

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 non vi è stato utilizzo di cassa vincolata. Non sono state chieste anticipazioni di cassa.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E RIVENDITA DEGLI ENTI LOCALI

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 (H=D+E-F+G)	=	-€	14.624.837,09	-€	3.034.960,63	€ 12.380.895,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	81.949.038,06	€	10.883.419,76	€ 61.588.297,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	57.754,46	€	53.940,02	€ -
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)	=	€	82.006.792,52	€	10.937.359,78	€ 61.588.297,40
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	+	€	29.330,00	€	29.330,00	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	28.424,46	€	24.610,02	€ -
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)	=	€	57.754,46	€	53.940,02	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	57.754,46	€	53.940,02	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	81.949.038,06	€	10.883.419,76	€ 61.588.297,40
Spese Titolo 2.00	+	€	230.290.441,25	€	49.185.116,01	€ 3.681.542,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	230.290.441,25	€	49.185.116,01	€ 3.681.542,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	230.290.441,25	€	49.185.116,01	€ 3.681.542,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	148.341.403,19	-€	38.301.696,25	€ 57.906.754,84
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	29.330,00	€	-	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	28.424,46	€	-	€ -
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)	=	€	57.754,46	€	-	€ -
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	+	€	12.827.000,00	€	8.499.027,02	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	12.827.000,00	€	8.376.671,31	€ 20.970,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	-€	55.527.003,01	-€	41.160.361,15	€ 70.266.679,94
						€ 136.545.556,06

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2025 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00, pertanto non si è resa necessaria la sistemazione di tali sospesi come indicato nel



principio contabile 4/2.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **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** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

- 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 31/12/2025, come risultante dalla piattaforma della certificazione dei debiti commerciali, è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2025.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Sul Sito Internet dell'Ente è possibile visionare i risultati delle analisi trimestrali relativamente all'anno 2025, dai quali si evince che:

- il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. **14,31** giorni;

- indicatore ritardo annuale dei pagamenti: -15,69.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2026 il fondo garanzia debiti commerciali; con deliberazione del Presidente n. 5 del 19 gennaio 2026 si è preso atto dell'assenza dell'obbligo di accantonamento per l'anno 2026;

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.

Analisi degli accantonamenti



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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sussiste la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 376.168,92 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. (Fondi spese e rischi futuri)

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per euro 5.398.934,45, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 9.010,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.203,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.213,24



Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

La Provincia di Sondrio **non** è tenuta ad effettuare accantonamento in quanto rispetta tutti i parametri di legge previsti (deliberazione del Presidente n. 5 del 19 gennaio 2026).

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro **zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **zero**.

Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblicati fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025:

- **ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti per l'importo di euro: **42.930,00**.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue ed ammontano ad euro 734.000,00.

3.3. Analisi delle entrate e delle spese

3.3.1. Entrate

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



Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.800.000,00	12.279.000,00	13.233.396,64	112,15	107,77
Titolo 2	31.991.885,29	32.880.465,35	30.487.053,19	95,30	92,72
Titolo 3	3.983.220,70	3.985.534,93	4.282.822,31	107,52	107,46
Titolo 4	74.161.733,43	81.949.038,06	46.442.709,93	62,62	56,67
Titolo 5	57.754,46	57.754,46	53.940,02	93,40	93,40
TOTALE	121.994.593,88	131.151.792,80	94.499.922,09	77,46	72,05

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 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2024:

	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati	13.214.218,67	13.233.396,64
Imposta R.C. Auto	5.662.566,74	5.900.998,93
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	6.319.962,17	6.041.835,84
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	0,00	0,00
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.231.689,76	1.290.561,87
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	13.214.218,67	13.233.396,64

2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2024:



	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
Tipologia 101: Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche	31.325.555,83	30.487.053,19
Tipologia 103: Trasferimenti Correnti da Imprese	0,00	0,00
Totale Trasferimenti Correnti	31.325.555,83	30.487.053,19

3. Entrate Extratributarie

Le Entrate Extratributarie accertate nell'anno 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2024:

	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
Tipologia 100: Vendita di Beni e Servizi e Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.243.622,88	3.096.381,06
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	295.862,67	356.640,77
Tipologia 300: Interessi Attivi	0,88	0,88
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	756.912,48	100.010,71
Tipologia 500: Rimborsi e altre Entrate Correnti	645.381,13	729.789,77
Totale Entrate Extratributarie	4.941.780,04	4.282.823,19

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.

Nel 2025, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario è avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

3.3.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:



Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	61.208.726,22	63.769.837,37	54.385.954,95	88,85	85,28
Titolo 2	210.189.988,81	230.290.441,25	185.008.334,07	88,02	80,34
Titolo 3	57.754,46	57.754,46	0,00	0,00	0,00
TOTALE	271.456.469,49	294.118.033,08	239.394.289,02	88,19	81,39

5. Spese Correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.601.836,38	€ 6.214.870,55	613.034,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 470.675,17	€ 511.979,14	41.303,97
103	acquisto beni e servizi	€ 8.827.808,60	€ 6.535.735,56	-2.292.073,04
104	trasferimenti correnti	€ 25.758.998,29	€ 23.827.527,13	-1.931.471,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 1.106,01	1.106,01
110	altre spese correnti	€ 277.465,10	€ 352.170,40	74.705,30
TOTALE		€ 40.936.783,54	€ 37.443.388,79	-3.493.394,75

Spese 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 2024 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato, il 15.07.2025 (certificazione del 15.07.2025);

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 2025;
- 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 2025, sono state effettuate assunzioni a tempo determinato a valere sui Progetti Interreg (progetto Archeo.Alps n. 1 funzionario part-time 50%, progetto Regio Retica n. 1 istruttore 100%).

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2025 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 2025 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	2025	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta	8.852.598,11	6.406.085,02	-27,64%

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 15.09.2025 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 rilasciato in data 05.06.2025 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 103.179,54. Nel corso del 2025 non vi sono state assunzioni di personale a tempo determinato, ad esclusione
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- che l'Ente **ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.



I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-quater, della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha verificato (nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2025) che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno con verbale n. 9 del 13/05/2025 relativo all'approvazione della sottosezione 3.3 del PIAO:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2025
Spese macroaggregato 101		€ 6.276.239,64
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 513.029,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 104		€ 76.106,01
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 6.865.374,79
(-) Componenti escluse (B)		€ 459.289,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 11.01.2022 (C)		€ 181.314,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 8.852.598,11	€ 6.224.770,57
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 15/09/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto con verbale n. 17.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2025 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 05/06/2025 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale con verbale n. 10.



L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-*bis*, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

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

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 21.459.482,05	€ 23.966.884,46	2.507.402,41
203	Contributi agli investimenti	€ 23.584.397,07	€ 26.318.700,15	2.734.303,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 45.043.879,12	€ 50.285.584,61	5.241.705,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti **sono state** utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel, precisando che non sono state attivate forme di indebitamento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2025 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

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 2025, 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 2024 e 2025 sulle Entrate Correnti:

2024	2025
0,00	0,00

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
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	2021	2022	2023	2024	2025
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 2025:

- 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 2025, contratti di locazione finanziaria (Contratti di Leasing).

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Ente nel 2025 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;



- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

Crediti e Debiti reciproci

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha preso atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi Partecipati, con l'eccezione delle Società S.EC.AM. S.p.A..

Esteralizzazione dei Servizi e rapporti con Organismi Partecipati

Nel corso dell'esercizio 2025, 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 2024. Nel corso del 2025 nessun Organismo Partecipato ha richiesto l'intervento a copertura di perdite da parte della Provincia di Sondrio.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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. 44 del 28 novembre 2025 è stata fatta la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2024 (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.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31.12.2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2025
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2025
Rimanenze	31.12.2025



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.

A luglio 2025 è stato affidato a società esterna il servizio di ricognizione straordinaria dei beni immobili.

Le risultanze dello **stato patrimoniale al 31/12/2025** sono così riassumibili:

Attivo	Consistenza al 31/12/2024	Consistenza al 31/12/2025
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	297.812.418,66	316.802.558,37
Immobilizzazioni Finanziarie	6.860.757,15	6.806.817,13
Totale Immobilizzazioni	304.673.175,81	323.609.375,50
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	81.937.564,15	53.204.575,03
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	107.439.237,27	136.545.556,06
Totale Attivo Circolante	189.376.801,42	189.750.131,09
Ratei e Risconti	0,00	0,00
Totale dell'Attivo	494.049.977,23	513.359.506,59
Passivo	Consistenza al 31/12/2024	Consistenza al 31/12/2025
Patrimonio Netto	214.408.248,39	215.399.791,60
- <i>Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti</i>	<i>130.846.48,13</i>	<i>121.868.058,12</i>
- <i>Riserve indisponibili</i>	<i>81.574.314,95</i>	<i>92.540.190,27</i>
- <i>Risultato Economico dell'Esercizio</i>	<i>1.987.452,31</i>	<i>991.543,21</i>
Debiti da Finanziamento	0,00	0,00
Debiti verso Fornitori	4.746.503,29	4.584.111,24
Debiti per trasferimenti e contributi	4.572.078,14	1.564.976,73
Altri debiti	812.928,19	897.511,79
Totale Debiti	10.131.509,62	7.046.599,76
Ratei e Risconti	269.510.219,22	290.913.115,23
Totale del Passivo	494.049.977,23	513.359.506,59
Conti d'Ordine	<i>139.632.887,56</i>	<i>134.722.749,46</i>



Si 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 2024, 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 2025, l'importo dei "Risconti Passivi", pari a euro 289.967.745,84=, 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.

Le risultanze del **conto economico al 31/12/2025** sono le seguenti:

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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2025 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

- che le voci del Conto Economico, classificate secondo la loro natura, possono essere così riassunte:

	2024	2025
<i>Componenti Positivi della Gestione</i>	67.775.745,44	71.398.788,98
<i>Componenti Negativi della Gestione</i>	69.147.107,90	72.370.735,89
Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione	-1.371.362,46	-971.946,91
<i>Proventi ed Oneri Finanziari</i>	756.913,36	100.010,71
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>Proventi ed Oneri Straordinari</i>	3.045.186,29	2.267.385,94
Risultato di Esercizio prima delle Imposte	2.348.126,08	1.395.449,74
<i>Imposte</i>	360.673,77	403.906,53
Risultato dell'Esercizio	1.987.452,31	991.543,21

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

2023	2024	2025
3.748.262,83	4.253.272,61	4.890.243,17

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.



9. Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2025, 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. 32 dell'11.03.2026.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

Sondrio, 27/03/2026

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)

Rosanna Romagnoli

Giancarlo Geronimi

Paolo Colli

GERONIMI GIANCARLO il 30/03/2026 16:23:33

ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

PROTOCOLLO GENERALE: 2026 / 10828 del 31/03/2026

Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Piazza della Repubblica, 59 - 00185 Roma