

# *Provincia di Sondrio*

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Antonio Bartolomeo Della Mano*

*Dott. Claudio Croce*

*Dott. ssa Maria Paola Losi*

Verbale n. 3/2017  
Provincia di Sondrio

### **Organo di Revisione**

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'anno 2016, 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 2016 e sullo schema di Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Morbegno, li 27/3/2017

**L'Organo di Revisione**

Dott. Antonio Bartolomeo Della Mano

Dott. Claudio Croce

Dott.ssa Maria Paola Losi

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

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

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

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

### VERIFICA RISPETTO SALDO DI FINANZA PUBBLICA PER L'ANNO 2016

### VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

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

### ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2016

RENDICONTI DI SETTORE

1. Referto del Controllo di Gestione

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 27 del 30 novembre 2015

❖ ricevuto lo schema del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016, approvato con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 25 del 21 marzo 2017, completa dei documenti obbligatori, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni (di seguito T.U.E.L.) e nel rispetto delle norme in materia di Contabilità Armonizzata, nonché delle disposizioni emanate da ARCONET:

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

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

- Relazione Illustrativa al Rendiconto 2016, di cui all'art. 151, comma 6, del T.U.E.L., approvata con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 24 del 21 marzo 2017;
- elenco dei Residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riaccertati alla data del 31 dicembre 2016, 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. 17 del 28 febbraio 2017 di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi;
- Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12 del 1° giugno 2016 di approvazione del Bilancio di Previsione 2016/2018;
- Conto del Tesoriere, di cui all'art. 226 del T.U.E.L.;
- Conto degli Agenti Contabili Interni ed Esterni, di cui all'art. 233 del T.U.E.L.;
- Prospetti dei dati SIOPE, di cui all'art. 77-*quater*, comma 11 del Decreto Legge n. 112/2008 e del Decreto Ministero 23 dicembre 2009;
- il 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, allegato, nel rispetto di quanto disposto dal Ministero dell'Interno con proprio Decreto del 22 dicembre 2015, al Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2016.
- Inventario generale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli Organismi Partecipati;
- Certificazione del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2016;
- attestazioni, rilasciate dai Dirigenti di ciascun Settore della Provincia di Sondrio circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2016;

- ❖ visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 e le relative Deliberazioni di Variazione;
- ❖ viste le disposizioni del Titolo IV del T.U.E.L.;
- ❖ visto il D.P.R. n. 194/1996;
- ❖ visto l'art. 239, comma 1, lett. d), del T.U.E.L.;
- ❖ visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- ❖ visti i Principi Contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2016;
- ❖ visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

**dato atto che**

- la Provincia di Sondrio, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016 ha adottato il sistema contabile integrato, consistente nella rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- la Provincia di Sondrio ha aderito, a far data dal 1 gennaio 2014, alla sperimentazione della disciplina concernente i nuovi sistemi contabili armonizzati, dettati dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016 è stato compilato secondo i Principi Contabili degli Enti Locali;

**tenuto conto che**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

**riporta**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016.

## CONTO DEL BILANCIO

### 1. Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, in carica con decorrenza 1° gennaio 2016, ha verificato, utilizzando ove consentito motivate tecniche di campionamento, quanto segue:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle Entrate e delle Spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto del Bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del Principio della Competenza Finanziaria nella rilevazione degli Accertamenti e degli Impegni;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio nei riepiloghi e nei Risultati di Cassa e di Competenza Finanziaria;
- la corrispondenza tra le Entrate a destinazione specifica e gli Impegni di Spesa assunti, in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli Accertamenti di Entrata e gli Impegni di Spesa dei Capitoli relativi ai Servizi per Conto Terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2016;
- 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. 59 del 26 luglio 2016;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2016, 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. 17 del 28 febbraio 2017, così come richiesto dall'art. 228, comma 3, del T.U.E.L.;

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

## 2. Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.785 Ordinativi di Incasso e n. 5.434 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 2016;
- gli Agenti Contabili Interni ed Esterni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il Conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2017;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con quanto esposto nel Conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 20 gennaio 2017.

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

### Gestione di Cassa

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal Conto del Tesoriere trasmesso in data 20 gennaio 2017, 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 2016 è così determinato:

Fondo di cassa 1° gennaio			48.310.261,00
Riscossioni	15.963.426,38	44.126.700,17	60.090.126,55
Pagamenti	9.115.533,40	50.010.429,00	59.125.962,40
Fondo di cassa al 31 dicembre			49.274.425,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			49.274.425,15
di cui per cassa vincolata			15.968.292,97

## Gestione di Competenza

Il Risultato della Gestione di Competenza presenta un Avanzo pari a euro 5.654.212,11=, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		45.310.281,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.075.095,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B1) Entrate Titoli 1.00	(+)	11.591.185,52
B2) Entrate Titoli 2.00	(+)	19.770.944,17
B3) Entrate Titoli 3.00	(+)	3.292.326,63
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	(-)	26.224.679,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		902.643,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.303.850,94
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-701.821,71</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	428.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>O=G+H+I+L+M</b>	<b>-273.621,71</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.712.988,51
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	55.639.374,43
R4) Entrate Titoli 4.00	(+)	9.551.422,75
R5) Entrate Titoli 5.00	(+)	
R6) Entrate Titoli 6.00	(+)	0,00
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	
T) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.018.663,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		36.557.288,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	400.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z = P+Q+R+I+L-U-UU-V+E</b>	<b>5.927.833,82</b>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W = O+Z+Y</b>	<b>5.654.212,11</b>

Ai fini di coerenza temporale, la scomposizione dell'Avanzo di Amministrazione, secondo il prospetto di cui al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, è la seguente:



### 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. 17 del 28 febbraio 2017, ha provveduto al loro Riaccertamento Ordinario alla data del 31 dicembre 2016, 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. 1/2016. Tale Riaccertamento ha comportato:

- la cancellazione definitiva di Residui Attivi e Passivi non correlati a obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- la cancellazione di Residui Passivi da reimpuntarsi all'esercizio in cui si sono resi esigibili;
- la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente e di quello in Conto Capitale;
- l'attestazione, ai fini della loro conservazione, per i Residui Attivi di soddisfacimento delle condizioni di cui agli artt. 179 e 189 del T.U.E.L. e per i Residui Passivi di quelle di cui agli artt. 183 e 190 del T.U.E.L.;
- per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente l'indicazione dell'esauritiva motivazione.

I Residui Attivi e Passivi esistenti alla data del 1 gennaio 2016 sono stati, pertanto, correttamente ripresi nel Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2016.

### **4. Risultato di Amministrazione**

Il Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un Avanzo pari a euro 20.017.272,79=, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio 2016				48.310.261,00
Riscossioni	+	15.963.426,38	44.126.700,17	60.090.126,55
Pagamenti	-	9.115.533,40	50.010.429,00	59.125.962,40
Fondo Cassa al 31 dicembre 2016				49.274.425,15
Residui Attivi	+	19.559.101,46	2.545.711,34	22.104.812,80

Residui Passivi	-	498.736,03	13.403.296,95	13.902.032,98
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	-			902.643,42
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	-			36.557.288,76
<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016</b>				<b>20.017.272,79</b>

La composizione del Risultato di Amministrazione alla data del 31 dicembre 2016 risulta la seguente:

	<b>Risultato di Amministrazione al 31/12/2016 (A)</b>	<b>20.017.272,79</b>
<b>Parte Accantonata</b>		
Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2016	0,00	
Accantonamenti Diversi al 31/12/2016	146.205,00	
	<b>Totale Parte Accantonata (B)</b>	<b>146.205,00</b>
<b>Parte Vincolata</b>		
Vincoli derivanti da Trasferimenti	15.971.853,11	
Vincoli formalmente attribuiti all'Ente	1.416.000,00	
	<b>Totale Parte Vincolata (C)</b>	<b>17.387.853,11</b>
<b>Parte destinata a Investimenti</b>		
Investimenti	2.483.214,68	
	<b>Totale Parte destinata a Investimenti (D)</b>	<b>2.483.214,68</b>
<b>Parte Disponibile</b>		
Avanzo Disponibile	0,00	
	<b>Totale Parte Disponibile (E)</b>	<b>0,00</b>

L'Avanzo di Amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'Avanzo nel 2015	Avanzo Vincolato	Avanzo per Spese in c/capitale	Avanzo per Fondo di Amm.to	Fondo Svalutazione Crediti	Avanzo Non Vincolato	Totale
Spesa Corrente	428.000,00				0,00	428.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	1.232.000,00				0,00	1.232.000,00
Spesa in c/capitale	750.988,51	376.610,28			356.389,72	1.483.988,51
Reinvestimento Quote Accantonate per Ammortamento			0,00			0,00
Stralcio Crediti di Dubbia Esigibilità				0,00	0,00	0,00
<b>Totale Avanzo Utilizzato</b>	<b>2.410.988,51</b>	<b>376.610,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356.389,72</b>	<b>3.143.988,51</b>

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

Nel Conto del Tesoriere dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2016, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

## 5. Conciliazione dei Risultati Finanziari

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

Gestione di competenza	2016
Fondo pluriennale vincolato di entrata (+)	56.714.470,22
Avanzo 2015 applicato al bilancio	3.140.988,51
<b>Totale accertamenti di competenza (+)</b>	<b>46.672.411,51</b>
Totale impegni di competenza (-)	63.413.725,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	37.459.932,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>5.654.212,11</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	553.693,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-553.693,69</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.654.212,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-553.693,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.916.754,37
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>20.017.272,79</b>

## 7. Analisi del Conto del Bilancio

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Scost.</i>
	Avanzo di Amministrazione	0,00	3.140.988,51	3.140.988,51	
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	1.075.095,79	1.075.095,79	-	
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	55.639.374,43	55.639.374,43	-	
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	11.543.000,00	11.543.000,00	-	
2	Trasferimenti Correnti	16.814.352,00	19.067.137,12	2.252.785,12	13,40
3	Entrate Extratributarie	3.185.595,00	3.185.595,00	-	
4	Entrate in Conto Capitale	17.365.896,95	19.835.775,95	2.470.079,00	14,22
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	
6	Accensione di Prestiti	-	-	-	
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	-	-	-	
9	Entrate per Conto Terzi	11.000.000,00	11.000.000,00	-	
	<b>Totale</b>	<b>116.623.114,17</b>	<b>124.486.966,80</b>	<b>7.863.852,63</b>	<b>6,74</b>

<i>Tit.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Scost.</i>
1	Spese Correnti	28.480.542,79	31.106.408,69	2.625.865,90	9,22
2	Spese in Conto Capitale	77.070.071,38	80.676.058,11	3.605.986,73	4,68
3	Incremento di Attività Finanziarie	0,00	400.000,00	400.000,00	
4	Rimborso dei Prestiti	72.500,00	1.304.500,00	1.232.000,00	1.699,31
5	Chiusura Anticipazione da Tesoriere	-	-	-	
6	Spese per Conto Terzi	11.000.000,00	11.000.000,00	-	
	<b>Totale</b>	<b>116.623.114,17</b>	<b>124.486.966,80</b>	<b>7.863.852,63</b>	<b>6,74</b>

## 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 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
<b>Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati</b>	<b>11.986.618,58</b>	<b>11.591.185,52</b>
Imposta R.C. Auto	5.836.612,26	5.078.575,57
Imposta Iscrizione Pubblico Registro Automobilistico (I.P.T.)	4.909.353,67	5.367.244,51
Tassa Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	55.172,96	42.696,77
Tributo esercizio funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.185.479,69	1.102.688,67
<b>Tipologia 104 - Compartecipazione di Tributi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Compartecipazione Bollo Auto	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa</b>	<b>11.986.618,58</b>	<b>11.591.185,52</b>

### 2. Trasferimenti Correnti

Le Entrate per Trasferimenti Correnti accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2015:



## 5. Spese Correnti

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

<i>Macroaggregato</i>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
101 - Redditi da Lavoro Dipendente	6.625.798,22	5.560.822,63
102 - Imposte e Tasse a carico dell'Ente	549.469,95	495.883,41
103 - Acquisto di Beni e Servizi	11.492.666,28	6.985.518,96
104 - Trasferimenti Correnti	12.924.117,03	14.077.389,67
107 - Interessi Passivi	166.132,70	71.335,59
110 - Altre Spese Correnti	848.307,40	1.033.729,20
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>32.806.511,58</b>	<b>28.224.679,46</b>

## 6. Spesa per il Personale

L'Organo di Revisione attesta:

a) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165/2001, il Conto Annuale e la Relazione Illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Ragioneria Provinciale dello Stato, al Dipartimento per la Funzione Pubblica ed alla Corte dei Conti, il 30 maggio 2016;

b) che tale Conto Annuale è stato redatto in conformità alla Circolare del Ministero del Tesoro 15 aprile 2016, n. 13, e, in particolare, che:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015;
- 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 2016, non sono state fatte assunzioni a tempo indeterminato e neppure a tempo determinato e non sono stati

instaurati rapporti di lavoro flessibile. Il numero dei dipendenti della Provincia di Sondrio alla data del 31 dicembre 2016 è diminuito di n. 11 unità rispetto a quello alla data del 31 dicembre 2015.

L'incidenza in percentuale della Spesa per il Personale sostenuta nell'anno 2016 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 2016 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	2016	Variazione
Spesa Personale complessiva sostenuta	8.852.598,11	5.948.366,15	- 32,80%

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

Personale al 31/12	2013	2014	2015	2016
Segretario Generale	1	1	1	1
Dirigenti	5	5	3	1
Lavoratori a Tempo Indeterminato	179	178	154	146
Lavoratori flessibili	2	1	0	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>187</b>	<b>185</b>	<b>158</b>	<b>148</b>
Incidenza % sulle Spese Correnti	27,94%	29,85%	21,75%	21,07%

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

dell'08 aprile 2014. La riduzione del 30% di tale spesa ammonta a euro 2.079.464,70 e si riferisce al seguente personale soprannumerario:

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2016, dal Piano Triennale di Contenimento delle Spese, di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge n. 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del Decreto Legge n. 78/2010, di quelle di cui all'art. 1, comma 146, della Legge 24 dicembre 2012, n. 228, delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della Legge n. 66/2014, nonché del venir meno di Funzioni Delegate dalla Regione Lombardia, la somma impegnata per acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di circa euro 4.500.000,00 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare, le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia Spesa	Limite 2016	Impegni 2016	Rispetto limite
Studi e consulenze	109.615,10	0,00	109.615,10
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.908,56	0,00	19.908,56
Sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00
Missioni	14.970,77	12.077,86	2.892,91
Formazione	11.597,24	735,00	10.862,24
Spese per Beni Mobili e Arredi	759,05	0,00	759,05
Spese per acquisto e locazione finanziaria di autovetture	55.743,26	0,00	55.743,26
<b>TOTALE</b>	<b>212.593,98</b>	<b>12.812,86</b>	<b>199.781,12</b>

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

#### **8. Spese di Rappresentanza**

Nel corso dell'anno 2016 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

#### **9. Spese per Autovetture**

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

#### **10. Limitazione incarichi in materia informatica**

Nel corso dell'anno 2016 non sono state sostenute spese per incarichi in materia informatica.

#### **11. Limitazione acquisto di Immobili**

Nel corso dell'anno 2016 non sono state sostenute spese per acquisto di Immobili.

#### **12. Limitazione acquisto di Beni Mobili e Arredi**

Nel corso dell'anno 2016 non sono state sostenute spese per acquisto di Beni Mobili e Arredi, con l'eccezione di quelli per gli Istituti Scolastici.

#### **13. Incarichi a Pubblici Dipendenti**

Nel corso dell'anno 2016, non sono stati erogati compensi a dipendenti pubblici. L'Organo di Revisione ricorda che entro il 30 giugno 2016, ai sensi del Decreto Legislativo n. 165/2001, la Provincia di Sondrio deve comunicare al Dipartimento della Funzione Pubblica i compensi percepiti dai propri dipendenti nell'anno 2016. Per quanto concerne i compensi percepiti nell'anno 2015, la relativa comunicazione è stata trasmessa il 4 luglio 2016.

#### **14. Incarichi a Consulenti Esterni**

L'Organo di Revisione prende atto che:

- nel corso dell'esercizio in esame non risultano conferiti incarichi;
- nel Bilancio di Previsione 2016-2018 non era previsto alcuno stanziamento per il conferimento di Incarichi di Studio, Ricerca e Consulenza (art. 3, comma 55, della Legge Finanziaria 2008, come modificato dall'art. 46 della Legge n. 133/2008).
- il Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi è stato aggiornato, fissando limiti, criteri e modalità per l'affidamento degli incarichi, e tenendo conto di quanto stabilito dall'art. 7, comma 6, del Decreto Legislativo n. 165/2001.
- la Provincia di Sondrio ha provveduto all'invio dell'estratto del Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi aggiornato alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, entro trenta giorni dall'adozione.

#### **15. Albo Beneficiari di Provvidenze Economiche**

L'Organo di Revisione ricorda che la Provincia di Sondrio dovrà provvedere, entro il termine stabilito dalla Legge, 30 aprile 2016, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati, nell'esercizio 2016, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, ai sensi degli artt. 1 e 2 del D.P.R. 7 aprile 2000, n. 118, e che il relativo Albo è stato pubblicato sul Sito Internet dell'Ente entro il termine sopraindicato.

#### **16. Contributi Straordinari**

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio, nell'anno 2016, ha provveduto entro i termini di legge, così come disposto dall'art. 158 del T.U.E.L., alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei Contributi Straordinari ottenuti nell'anno 2015. Per quanto concerne i contributi ottenuti nell'anno 2015, tale adempimento, scaduto il 28 febbraio 2017, è stato rispettato.

### **VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA PER L'ANNO 2016**

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio ha rispettato gli obiettivi del Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2016, stabiliti dall'art. 1, comma 710, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità 2016), avendo conseguito un Saldo Non Negativo in termini di competenza, tra le Entrate Finali e le Spese Finali, come risulta dalla seguente Tabella:

<b>SALDO FINANZA PUBBLICA 2016</b>	<b>Competenza</b>
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata per Spese Correnti	1.075
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata per Spese in Conto Capitale	55.639
<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>38.204</b>
<b>SPESE FINALI</b>	<b>90.569</b>
<b>Saldo tra Entrate Finali e Spese Finali</b>	<b>4.349</b>
<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO FINALE 2016</b>	<b>0</b>
Spazi Finanziari Acquisiti con i Patti Regionalizzato e Nazionale Orizzontale 2016	0
<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO FINALE RIDETERMINATO 2016</b>	<b>0</b>
<b>DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO FINALE RIDETERMINATO 2016</b>	<b>4.349</b>

L'Ente ha rispettato il Pareggio di Bilancio per l'anno 2016 e in data 16 marzo 2017 ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze la Certificazione relativa alla verifica del rispetto degli Obiettivi di tale Pareggio, utilizzando il prospetto allegato al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 53279 del 20 giugno 2016.

## **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

Non è stata accantonata alcuna somma per il Fondo in argomento, in quanto non sono presenti potenziali oneri a carico dell'Ente derivanti da sentenze.

#### Fondo Perdite Società Partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 146.205,00 per il Fondo in argomento, ai sensi dell'art.1, comma 551, della Legge n. 147/2013.

### **ANALISI DELL'INDEBITAMENTO**

L'Organo di Revisione:

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

attesta che

nel corso dell'esercizio 2016, 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 2015 e 2016 sulle Entrate Correnti:

2015	2016
0,53%	0,25%

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	16.357.157,80	10.047.796,80	3.282.066,95	3.070.896,99	1.313.079,73
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	771.663,68	615.754,81	211.169,96	223.640,00	72.472,61
Estinzioni anticipate	5.555.697,32	6.149.975,04	0,00	1.521.372,44	1.231.378,33
Rettifica per ricalcolo Debito Residuo	0,00	0,00	0,00	- 12.804,82	0,00
<b>Totale al 31 dicembre</b>	<b>10.047.796,80</b>	<b>3.282.066,95</b>	<b>3.070.896,99</b>	<b>1.313.079,73</b>	<b>9.228,79</b>

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

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri Finanziari	787.713,07	498.826,72	178.602,74	166.132,70	71.335,59
Quota Capitale	771.663,68	615.754,81	211.169,96	223.640,00	72.472,61
<b>Totale al 31 dicembre</b>	<b>1.559.376,75</b>	<b>1.114.581,53</b>	<b>389.772,70</b>	<b>389.772,70</b>	<b>143.808,20</b>

L'Organo di Revisione attesta che la Provincia di Sondrio nell'anno 2016:

- non posto in essere contratti di strumenti finanziari derivati;
- non ha richiesto, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 7 agosto 2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2014;
- non ha in corso, alla data del 31 dicembre 2016, contratti di locazione finanziaria (Contratti di Leasing).

## **TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

La Provincia di Sondrio, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 3 agosto 2009, n. 102, ha adottato le necessarie misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) atte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni di servizi, forniture di beni e appalti. Sul Sito Internet dell'Ente è possibile visionare i risultati delle analisi trimestrali relativamente all'anno 2016, dai quali si evince che il tempo medio di pagamento annuale è stato pari a n. 12 giorni.

## **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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con Organismi Partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, 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 2015.

Nel corso del 2016 nessun Organismo Partecipato ha richiesto l'intervento a copertura di perdite da parte della Provincia di Sondrio.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728, della Legge n. 296/2006 (entità massima dei compensi agli Amministratori di Società Partecipate in via diretta e indiretta);
- dell'art.1, comma 729, della Legge n. 296/2006 (numero massimo dei Consiglieri in Società Partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718, della Legge n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e degli Assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di Società Partecipate);
- dell'art. 1, comma 734, della Legge n. 296/2006 (divieto di nomina di Amministratore in caso di perdite reiterate).

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

Piano di Razionalizzazione degli Organismi Partecipati

Con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 8 del 19 maggio 2015, la Provincia di Sondrio ha approvato il Piano Operativo di Razionalizzazione delle Società Partecipate e la Relazione Tecnica, ai sensi dei commi 611-614, della Legge n. 190/2014 e ha irrevocato il Piano in questione alla Corte dei Conti, Sezione Regionale della Lombardia, con nota protocollo n. 13771 del 22 maggio 2015.

## 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:

	2015	2016
<i>Componenti Positivi della Gestione</i>	31.131.385,07	28.654.278,16
<i>Componenti Negativi della Gestione</i>	34.743.591,87	38.897.493,80
<b>Differenza tra i Componenti Positivi e Negativi della Gestione</b>	<b>- 3.612.206,80</b>	<b>- 10.243.215,64</b>
<i>Proventi ed Oneri Finanziari</i>	- 165.550,06	- 71.157,43
<i>Proventi ed Oneri Straordinari</i>	- 625.746,75	9.499.918,19
<b>Risultato di Esercizio prima delle Imposte</b>	<b>- 4.403.503,61</b>	<b>- 1.651.831,39</b>
<i>Imposte</i>	- 433.395,95	- 377.101,89
<b>Risultato dell'Esercizio</b>	<b>- 4.836.899,56</b>	<b>- 2.028.933,28</b>

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

2014	2015	2016
1.489.411,70	1.648.127,74	1.636.515,41

## CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione, tenuto conto dei valori patrimoniali al 31/12/2016 e delle variazioni rispetto all'anno precedente, così riassunte:

Attivo	Consistenza al 31/12/2015	Consistenza al 31/12/2016	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Materiali	187.582.788,05	201.641.329,48	- 14.058.541,43
Immobilizzazioni Finanziarie	2.809.659,16	3.167.368,40	- 357.709,24
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>190.392.447,21</b>	<b>204.808.697,88</b>	<b>- 14.416.250,67</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	36.076.221,53	22.104.812,80	- 13.971.408,73
Altre Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	48.310.261,00	49.274.425,15	964.164,15
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>84.386.482,53</b>	<b>71.379.237,95</b>	<b>- 13.007.244,58</b>
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'Attivo</b>	<b>274.778.929,74</b>	<b>276.187.935,83</b>	<b>- 1.409.006,09</b>
Passivo	Consistenza al 31/12/2015	Consistenza al 31/12/2016	Variazioni (+/-)
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>237.188.753,90</b>	<b>231.379.820,62</b>	<b>5.808.933,28</b>
- Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti	109.578.236,11	104.822.222,24	4.756.013,87
- Riserve da Capitale	132.366.531,66	128.586.531,66	3.780.000,00
- Risultato Economico dell'Esercizio	- 4.756.013,87	- 2.028.933,28	2.727.080,59
Debiti da Finanziamento	1.313.079,73	9.228,79	- 1.303.850,94
Debiti verso Fornitori	0,00	0,00	0,00
Debiti per attività svolte per Conto Terzi	0,00	0,00	0,00
Altri	36.277.096,11	32.420.193,73	3.856.902,38
<b>Totale Debiti</b>	<b>37.590.175,84</b>	<b>44.808.115,21</b>	<b>- 7.217.939,37</b>
Ratei e Risconti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale del Passivo</b>	<b>274.778.929,74</b>	<b>276.187.935,83</b>	<b>- 1.409.006,09</b>
Conti d'Ordine	5.226.236,25	664.964,61	- 4.561.271,64

dà atto

- 1) che la Provincia di Sondrio ha provveduto, entro il 31 dicembre 2016, all'aggiornamento degli Inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali;
- 2) che nel Conto del Patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono riportate le variazioni:
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'Attivo e del Passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi e per effetto della rilevazione delle Quote di Ammortamento;
- 3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del T.U.E.L. e al Regolamento di Contabilità della Provincia di Sondrio;
- 4) che le Immobilizzazioni Finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo;
- 5) che per i Debiti per Mutui e Prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate, riportato nel Titolo IV della Spesa;
- 6) che ogni posta del Conto del Patrimonio è stata analizzata e valutata in ottemperanza alle nuove norme in materia di Contabilità Armonizzata.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2016

L'Organo di Revisione attesta che la Relazione Illustrativa al Rendiconto 2016, 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. 24 del 21 marzo 2017.

## RENDICONTI DI SETTORE

### 1. Referto del Controllo di Gestione

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

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

## CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

## L'ORGANO DI REVISIONE

### Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2016 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 2016, invitando gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni di cui alla presente Relazione.

Morbegno, li 27/3/2017

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Antonio Bartolomeo Della Mano

F.to Dott. Claudio Sgarbi

F.to Dott. ssa Maria Paola Losi