

PROVINCIA DI RAVENNA

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2018**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
Fondi spese e rischi futuri	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTO ECONOMICO	19
STATO PATRIMONIALE	21
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO	25
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25

Provincia di Ravenna

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 9/4/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ravenna, li 9/4/2019

L'organo di revisione

Luciano Egalini

Rebucci Paolo

Rezoagli Paolo

INTRODUZIONE

L'organo di revisione della Provincia di Ravenna, nominato con delibere dell'organo consiliare n. 44 del 19/10/2018 e nr. 57 del 23/11/2018:

- ◆ ricevuta in data 27.03. 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con atto del Presidente n. 49 del 26/3/2019, modificata con atto nr.56 del 04/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 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 dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 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:

Variazioni di bilancio totali	n.5
di cui variazioni di Consiglio	n.5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel rendiconto 2018 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente effettua la trasmissione dei conti degli agenti contabili tramite il portale SIRECO, nei termini di cui all'art. 233 del d.lgs. n. 267/2000;
- non è in dissesto.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 17.378,37 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.324,84	1.572,21	17.378,37
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	17.817,76		
Totale	22.142,60	1.572,21	17.378,37

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	27.097.527,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	27.097.527,18

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	32.830.380,13	31.460.895,19	27.097.527,18
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	9.853.952,11	10.576.040,42	8.473.068,17

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		31.460.895,19			31.460.895,19
Entrate Titolo 1.00	+	32.272.300,00	26.536.915,59	8.272.395,35	34.809.310,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.250.460,00	1.038.770,57	5.325.133,56	6.363.904,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.894.613,35	4.141.192,65	1.738.818,10	5.880.010,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	44.417.373,35	31.716.878,81	15.336.347,01	47.053.225,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	43.008.551,93	18.872.101,59	27.083.996,15	45.956.097,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	12.492.933,88	5.868.872,69	0,00	5.868.872,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		7.623.836,88	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	55.501.485,81	24.740.974,28	27.083.996,15	51.824.970,43
Differenza D (D=B-C)	=	-11.084.112,46	6.975.904,53	-11.747.649,14	-4.771.744,61
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)	+	7.623.836,88	1.141.248,36	0,00	1.141.248,36
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	146.748,35	0,00	146.748,35
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-3.460.275,58	7.970.404,54	-11.747.649,14	-3.777.244,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	15.124.762,88	3.256.417,69	904.513,66	4.160.931,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	4.000.000,00	94.219,20	0,00	94.219,20
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	928,83	3.102.672,83	3.103.601,66
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	146.748,35	0,00	146.748,35
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	19.124.762,88	3.498.314,07	4.007.186,49	7.505.500,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	2.000.000,00	94.219,20	0,00	94.219,20
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	4.000.000,00	94.219,20	0,00	94.219,20
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.000.000,00	94.219,20	0,00	94.219,20
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	15.124.762,88	3.404.094,87	4.007.186,49	7.411.281,36
Spese Titolo 2.00	+	22.325.913,30	2.296.959,28	2.640.115,85	4.937.075,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	22.325.913,30	2.296.959,28	2.640.115,85	4.937.075,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	22.325.913,30	2.296.959,28	2.640.115,85	4.937.075,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-14.824.987,30	-34.112,77	1.367.070,64	1.332.957,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	2.000.000,00	1.999.425,40	0,00	1.999.425,40
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	4.000.000,00	1.999.425,40	0,00	1.999.425,40
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.725.000,00	6.364.901,76	57.708,00	6.422.609,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.725.000,00	6.000.120,45	436.364,39	6.436.484,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	13.175.632,31	6.395.866,88	-10.759.234,89	27.097.527,18

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-8.511.214,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.292.401,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.299.735,74
SALDO FPV	9.992.665,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	316.827,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.367.081,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.841.882,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.208.372,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-8.511.214,66
SALDO FPV	9.992.665,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.208.372,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.992.861,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.721.232,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	16.987.172,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	32.272.300,00	32.827.174,43	26.536.915,59	80,83825687
Titolo II	5.250.460,00	3.568.319,38	1.038.770,57	29,11091916
Titolo III	6.894.613,35	7.535.706,62	4.141.192,65	54,95427116
Titolo IV	15.124.762,88	4.813.117,69	3.256.417,69	67,65713826
Titolo V	4.000.000,00	2.000.000,00	94.219,20	4,71096

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31460.895,19	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		284.946,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		43.931.200,43 -
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	(-)		38.486.455,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		5.868.872,69 -
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			- 139.180,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DILEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.322.077,21 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.141.248,36 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		146.748,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		4.177.396,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.670.784,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.007.454,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.814.046,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.141.248,36
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		146.748,35
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.901.133,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.299.735,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			3.296.916,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			7.474.312,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.177.396,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.322.077,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		855.319,08

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

La composizione del FPV finale di spesa che costituisce entrata del bilancio 2019 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	330.000,00*	
FPV di parte capitale	12.007.454,87	2.299.735,74
FPV per partite finanziarie		

*La somma, essendo riferita al salario accessorio (produttività dipendenti e risultato dirigenti), confluisce a fine anno in avanzo vincolato in quanto contratti integrativi non sono stati sottoscritti entro il 31/12/2018.

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	420.485,81	284.946,72	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	233.111,00	230.000,00	
- 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***	187.374,81	54.946,72	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.673.564,39	€ 12.007.454,87	€ 2.299.735,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.053.775,00	€ 3.350.149,32	€ 488.867,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.269.803,71	€ 8.597.313,55	€ 1.810.868,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 7.349.985,68		

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 16.987.172,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.460.895,19
RISCOSSIONI	(+)	19.401.241,50	41.433.346,29	60.834.587,79
PAGAMENTI	(-)	30.160.476,39	35.037.479,41	65.197.955,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.097.527,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.097.527,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.702.990,63	15.714.341,77	37.417.332,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.606.527,91	30.621.423,31	45.227.951,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.299.735,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			16.987.172,62

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	17.640.597,82	16.714.093,47	16.987.172,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.661.125,00	2.508.068,23	1.763.532,98
Parte vincolata (C)	9.605.452,89	9.039.841,20	10.679.141,96
Parte destinata agli investimenti (D)	1.933.278,27	2.131.599,77	2.730.947,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.440.741,66	3.034.584,27	1.813.549,85

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n.48 del 27/3/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate; il Collegio, a tal riguardo, al fine di tenere monitorata la complessa situazione relativa alla gestione dei residui attivi, raccomanda l'ente di relazionare con cadenza semestrale la riscossione degli stessi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	46.154.486,31	19.401.241,50	21.702.990,63	- 5.050.254,18
Residui passivi	48.608.886,44	30.160.476,39	14.606.527,91	- 3.841.882,14

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 TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro.212.686,24, 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	32.827.174	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.568.319	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.535.707	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	51.716.903	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.171.690	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018	5.406.995	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2.121.605	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.886.300	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.285.390	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		6,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	90.383.108,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	5.870.116,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	84.512.991,32

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	99.562.175,09	95.310.091,63	90.383.108,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	4.252.083,46	4.926.983,39	5.870.116,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	95.310.091,63	90.383.108,24	84.512.991,32

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.645.323,92	3.422.907,15	5.406.995,37
Quota capitale	4.252.083,46	4.926.983,39	5.870.116,92
Totale fine anno	7.897.407,38	8.349.890,54	11.277.112,29

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Complessivamente l'andamento delle entrate tributarie è quello che risulta dalla tabella sottostante:

Entrate tributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Accertato al 31/12/2018	+ / -	% acc. / prev.
IPT	12.500.000,00	12.500.000,00	13.074.903,01	574.903,01	104,60
Imposta su RC Auto	16.300.000,00	16.300.000,00	16.301.263,67	1.263,67	100,01
Add.le energia elettrica	-	-	228,49	228,49	
T.E.F.A.	3.342.300,00	3.342.300,00	3.319.135,77	-23.164,23	99,31
TOSAP	130.000,00	130.000,00	131.643,49	1.643,49	101,26
Totale	32.272.300,00	32.272.300,00	32.827.174,43	554.874,43	101,72

Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Le somme accertate nella tipologia 101 per un importo complessivo di 3.568.319,38, sono quelle riportate nel seguente prospetto riepilogativo

Tipologia 101	
<i>Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche</i>	
Trasferimenti compensativi IPT (cat. 1)	142.255,25
Riduzione di tagli di trasferimenti a favore dell'Agenzia Autonoma per la gestione dell'Albo dei segretari (cat. 1)	10.123,37
Trasferimenti da Regione per funzioni distaccate o delegate alla Provincia (deleghe biblioteche e istruzione) – cat. 2	891.911,04
Trasferimenti da Regione per spese sostenute a seguito riordino l. 13/2015 – cat. 1	655.749,50
Trasferimenti da Regione per spese personale (843mila) e costi generali (274mila) centri per impiego cat. 2	1.117.000,00
Trasferimenti da Regione spese personale polizia provinciale – cat. 2	523.324,99
Trasferimenti da Regione costi generali Arpae – cat. 2	69.200,00
Trasferimenti da comuni – cat. 2	158.755,23
TOTALE	3.568.319,38

Come risulta dalla tabella sotto riportata, la percentuale di realizzazione delle entrate extratributarie rispetto alle previsioni definitive è pari al 109,30%.

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Prev. definitiva 2018	Accertato al 31/12/2018	+ / -	% acc. / prev.def.
Entrate extratributarie vincolate	20.000,00	20.000,00	6.235,87	-13.764,13	31,18%
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni dell'ente (diritti segreteria, fitti attivi, noli palestre)	387.000,00	387.000,00	398.746,66	11.746,66	103,04%
Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	2,21	-1.997,79	0,11%
Utili e dividendi società partecipate	570.000,00	570.000,00	574.880,95	4.880,95	100,86%
Sanzioni amministrative	4.960.000,00	4.960.000,00	5.421.665,04	461.665,04	109,31%
Fondo rotativo per la progettualità interna	80.000,00	80.000,00	2.278,64	-77.721,36	2,85%
Altre entrate extratributarie	670.325,00	875.613,35	1.131.897,25	256.283,90	129,27%
Totale	6.689.325,00	6.894.613,35	7.535.706,62	641.093,27	109,30%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	5.645.251,01	5.529.724,14	5.357.401,73
riscossione	4.836.424,93	3.680.539,64	3.852.092,33 *
%riscossione	85,67	66,56	71,90
FCDE			

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

In questa tipologia sono state accertate somme per complessivi 380.166,46 a fronte di una previsione assestata di 387.000,00 euro, come di seguito specificato.

Tipologia 100	
Diritti di segreteria	8.280,14
Affitti attivi	368.631,35
Canoni e concessione spazi vari	3.180,08
TOTALE	380.166,46

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti evidenzia:

Spese	Previsione iniziale 2018	Previsione definitiva 2018	Impegnato al 31/12/2018	Differenza	% imp. / prev.
Oneri a carico provincia per t.p.l.	268.685,00	268.685,00	268.685,00	0,00	100,00%
Spese di personale	8.872.455,32	8.870.455,32	7.731.373,79	1.139.081,53	87,16%
Altre spese di personale vincolate	80.000,00	80.000,00	2.278,64	-77.721,36	2,85%
Spese per interessi	5.493.369,83	5.493.369,83	5.406.995,37	-86.374,46	98,43%
Imposte e tasse	713.118,00	713.118,00	684.466,02	-28.651,98	95,98%
Fondo di riserva	180.000,00	53.265,00	-	-	
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.500.000,00	1.500.000,00	-	-	
Fondo rischi spese legali	0	0	-	-	
Fondo per restituzione trasferimenti erariali	42.203,00	42.203,00	42.202,10	-0,90	100,00%
Restituzione allo Stato per incapienza fondo sperimentale riequilibrio	15.438.379,77	15.438.379,77	15.438.379,77	0,00	100,00%
Altre spese correnti (consumi, gestionali, ecc.)	7.868.716,00	8.073.429,29	7.654.029,07	-419.400,22	94,81%
Deleghe e contributi regionali vincolati	1.495.000,00	1.755.000,00	891.911,04	-863.088,96	50,82%
Altre spese correnti vincolate	89.700,00	105.700,00	81.187,87	-24.512,13	76,81%
Spese reimputate sul 2018 (FPV)	284.946,72	284.946,72	284.946,72	0,00	100,00%
FPV spesa 2018 per impegni 2019	330.000,00	330.000,00	-	-330.000,00	0,00%
Totale tit. 1	42.656.573,64	43.008.551,93	38.486.455,39	2.968.831,54	89,49%
Tit. 4-Quota capitale mutui e prestiti	12.492.933,88	12.492.933,88	5.868.872,69	6.624.061,19	46,98%
Totale parte corrente (tit.I+IV+FPV)	55.149.507,52	55.501.485,81	44.355.328,08	9.592.892,73	79,92%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto	
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	7.963.652,43	
Spese macroaggregato 103	741.797,67	50.000,00	
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	407.229,17	
Totale spese di personale (A)	19.341.402,64	8.420.881,60	
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	1.176.982,47	
di cui rinnovi contrattuali		830.346,34	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.964.603,31	7.243.899,13	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, se provvederà all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Non risultano pervenute le risposte di Ervet e Stepra: agli atti della Provincia, per dette società, non risultano né crediti né debiti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2018, con delibera di Consiglio Provinciale n. 64 del 21/12/2018, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ed ha approvato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dalla Provincia di Ravenna ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 100/2017 ove si sono confermate le dismissioni deliberate con il piano straordinario approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/09/2017.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che è in corso la trasmissione delle informazioni sugli organismi partecipati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così rappresentati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 32.827.174,43	€ 32.020.122,48
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.255.125,68	€ 15.791.440,96

a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€	3.568.319,38	€	13.070.182,95
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€	686.806,30	€	2.546.743,92
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€	0,00	€	174.514,09
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€	380.032,46	€	399.254,66
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€	371.752,32	€	376.123,69
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€	8.280,14	€	23.130,97
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€	0,00	€	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€	0,00	€	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€	0,00	€	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€	6.577.488,00	€	6.740.630,68
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€	44.039.820,57	€	54.951.448,78
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	399.696,20	€	472.028,06
10	Prestazioni di servizi	€	6.589.779,49	€	7.048.563,51
11	Utilizzo beni di terzi	€	506.474,29	€	170.497,79
12	Trasferimenti e contributi	€	17.380.390,36	€	28.250.605,31
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€	16.571.890,36	€	27.844.091,22
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€	808.500,00	€	232.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€	0,00	€	174.514,09
13	Personale	€	7.592.586,10	€	8.732.584,48
14	Ammortamenti e svalutazioni	€	7.835.035,74	€	7.390.114,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€	1.017.830,09	€	616.735,98
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€	5.317.205,65	€	5.265.315,52
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€	1.500.000,00	€	1.508.063,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	0,00	€	0,00
16	Accantonamenti per rischi	€	0,00	€	230.000,00
17	Altri accantonamenti	€	0,00	€	190.000,00
18	Oneri diversi di gestione	€	616.516,97	€	639.089,14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	40.920.479,15	€	53.123.483,15
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€	3.119.341,42	€	1.827.965,63
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	€	574.880,95	€	574.880,95
a	<i>da società controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	574.880,95	€	574.880,95
c	<i>da altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
20	Altri proventi finanziari	€	2,21	€	9.578,80
	Totale proventi finanziari	€	574.883,16	€	584.459,75
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	5.406.995,37	€	3.422.907,15
a	<i>Interessi passivi</i>	€	5.406.995,37	€	3.422.907,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale oneri finanziari	€	5.406.995,37	€	3.422.907,15

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 4.832.112,21	-€ 2.838.447,40
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 703.537,67	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 1.236.753,79	€ 326.924,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 533.216,12	-€ 326.924,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 4.500.776,52	€ 2.109.192,56
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 4.408.328,36	€ 1.946.872,52
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 92.448,16	€ 162.320,04
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 4.500.776,52	€ 2.109.192,56
25	Oneri straordinari	€ 4.601.508,37	€ 1.707.854,67
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 4.583.596,94	€ 327.859,33
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 17.911,43	€ 1.379.995,34
	Totale oneri straordinari	€ 4.601.508,37	€ 1.707.854,67
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 100.731,85	€ 401.337,89
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 2.346.718,76	-€ 936.067,88
26	Imposte (*)	€ 407.462,92	€ 399.358,56
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 2.754.181,68	-€ 1.335.426,44

Si rileva un risultato economico di esercizio negativo pari ad € -2.754.181,68, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio, sul quale incide il peggioramento della gestione finanziaria nella quale si rileva la maggiore spesa di 2milioni di euro per interessi passivi di competenza 2017 posticipati al 2018 a seguito della rinegoziazione dei mutui CDP effettuata nel corso del 2017.

Relativamente all'analisi dei costi e dei ricavi si rimanda a quanto indicato in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Relativamente all'analisi delle voci dello stato patrimoniale attivo e passivo e patrimonio netto, si rimanda a quanto indicato in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 51.555,65	€ 8.064,81
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.054.605,75	€ 4.405.557,34
	9 Altre	€ 3.546.037,71	€ 189.501,75
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 4.652.199,11	€ 4.603.123,90
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 102.595.078,61	€ 105.903.778,09
1.1	Terreni	€ 2.317.465,53	€ 2.317.465,53
1.2	Fabbricati	€ 5.358.920,43	€ 5.130.102,62
1.3	Infrastrutture	€ 94.918.692,65	€ 98.456.209,94
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 42.869.000,69	€ 40.758.140,82
2.1	Terreni	€ 12.270.176,32	€ 12.270.176,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 29.367.527,42	€ 27.214.023,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 93.343,34	€ 105.196,17
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 501.626,38	€ 521.349,11
2.5	Mezzi di trasporto	€ 86.817,95	€ 103.536,56
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 36.945,56	€ 49.199,08
2.7	Mobili e arredi	€ 207.300,18	€ 175.063,98
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 305.263,54	€ 319.596,22
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 34.388.633,20	€ 28.489.213,74
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 179.852.712,50	€ 175.151.132,65
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 36.133.396,55	€ 36.655.735,88
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 35.708.715,49	€ 36.241.931,61
c	<i>altri soggetti</i>	€ 424.681,06	€ 413.804,27
2	Crediti verso	€ 203.839,86	€ 203.839,86
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 203.839,86	€ 203.839,86
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 36.337.236,41	€ 36.859.575,74
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 220.842.148,02	€ 216.613.832,29

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	€	0,00
		€	0,00
	Totale rimanenze	€	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€	6.480.077,91
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	6.480.077,91
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	18.032.893,10
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	17.979.776,07
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	53.117,03
3	Verso clienti ed utenti	€	1.344.425,04
4	Altri Crediti	€	7.813.480,44
a	<i>verso l'erario</i>	€	3.822,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	5.101,18
c	<i>altri</i>	€	7.804.557,26
	Totale crediti	€	33.670.876,49
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€	0,00
2	Altri titoli	€	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€	27.097.527,18
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	27.097.527,18
2	Altri depositi bancari e postali	€	10.633.267,64
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00
	Totale disponibilità liquide	€	37.730.794,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	71.401.671,31
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€	0,00
2	Risconti attivi	€	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€	292.243.819,33
		€	301.558.330,98

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 15.038.899,37	€ 13.922.656,62
II	Riserve	€ 130.018.295,97	€ 132.459.088,37
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 12.565.367,63	-€ 11.229.941,19
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 142.158.982,54	€ 143.275.225,29
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 424.681,06	€ 413.804,27
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.754.181,68	-€ 1.335.426,44
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 142.303.013,66	€ 145.046.318,55
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 212.686,24	€ 420.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 212.686,24	€ 420.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 84.512.991,32	€ 90.383.108,24
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 29.182.816,70	€ 32.588.551,83
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 55.330.174,62	€ 57.794.556,41
2	Debiti verso fornitori	€ 13.272.791,17	€ 6.477.542,62
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 27.837.283,35	€ 32.061.684,93
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 27.538.858,71	€ 29.530.131,60
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 126.301,79
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 298.424,64	€ 2.405.251,54
5	Altri debiti	€ 4.117.876,70	€ 10.069.658,89
a	<i>tributari</i>	€ 297.105,68	€ 141.351,28
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 447.475,83	€ 487.161,16
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 3.373.295,19	€ 9.441.146,45
	TOTALE DEBITI (D)	€ 129.740.942,54	€ 138.991.994,68
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 0,00	€ 230.000,00
II	Risconti passivi	€ 19.987.176,89	€ 16.870.017,75
1	Contributi agli investimenti	€ 18.936.230,89	€ 16.870.017,75
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 18.936.230,89	€ 16.870.017,75
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.050.946,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 19.987.176,89	€ 17.100.017,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 292.243.819,33	€ 301.558.330,98
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 2.299.735,74	€ 12.062.401,59
2)	beni di terzi in uso	€ 20.155.096,49	€ 22.828.746,69
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 22.454.832,23	€ 34.891.148,28

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del presidente in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate evidenzia che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, il Collegio verificati:

- l'attendibilità delle risultanze del rendiconto;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la sostanziale attendibilità dei risultati economico patrimoniali;

raccomanda di effettuare un monitoraggio costante:

- dei residui attivi;
- delle società ed enti partecipati dall'Ente;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Luciano Egalini

Rebucci Paolo

Rezoagli Paolo
