

Provincia di Prato

Provincia di Prato



Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

L'Organo di revisione

Anna Paris
Riccardo Vannucci
Antonio Gedeone

INTRODUZIONE

I sottoscritti Anna Paris, Riccardo Vannucci e Antonio Gedeone, revisori nominati con delibere Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016 e n. 33 del 12/11/2018,

- ◆ Ricevuti, in data 18 aprile 2019 e in data 24 aprile a mezzo PEC, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con atto del Presidente n. 40 del 18/04/2019,

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

- nota integrativa al rendiconto 2018;
- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- atto del Presidente di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- Consuntivi 2017 degli organismi partecipati;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/12/2018);
- piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- determina di approvazione dell'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto dimostrativo il pareggio di bilancio 2018;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti da contenzioso;
 - nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti tra l'ente e le società partecipate;
 - attestazione dei tempi di pagamento e relativi prospetti;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 25/06/1996 e ss.mm.;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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 dal Presidente;

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. 4
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 34 al n. 65.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 nelle partite di giro e nei 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 pareggio di bilancio ai fini dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 24 in data 23.07.2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 30.024,28 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Presidente n. 32 del 28/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Inoltre:

- l'organo di revisione nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- 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;
- l'organo di revisione ha verificato nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'organo di revisione ha preso atto che 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;

- l'organo di revisione ha preso atto che dai dati della 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.213 reversali e n. 2.223 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha effettuato utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa Sanpaolo spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

RENDICONTO DEL TESORIERE QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
F.do cassa al 1-1-2018	21.429.347,33	0	€ 21.429.347,33
Riscossioni (+)	€ 5.556.614,25	€ 30.258.073,23	€ 35.814.687,48
Pagamenti (-)	€ 4.703.924,16	€ 25.171.914,50	€ 29.875.838,66
	DIFFERENZA		€ 27.368.196,15
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			€ -
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			€ -
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE			€ -
FONDO CASSA AL 31/12/2018			€ 27.368.196,15

Concordanza con la tesoreria provinciale

FONDO CASSA AL 31/12/2018	€ 27.368.196,15
(-)	€ 97.036,51
(+)	€ 8.495,58
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	€ 27.279.655,22

Situazione dei vincoli di cassa al 31 dicembre 2018 di cui all'art. 209 c. 3-bis del DLGS 627/2000	
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	€ 27.368.196,15
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31/12/2018 (A)	€ 8.445.310,75
QUOTA VINCOLATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2017 (B)	€ -
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2017 (A) + (B)	€ 8.445.310,75

Si fa presente che la differenza tra il fondo di cassa del tesoriere e quanto presente nel saldo della Banca d'Italia deriva in parte dal saldo di euro 43.254,73 del conto speciale n. 8889999 come risulta dal verbale del collegio n. 66 del 24 gennaio 2019.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente che evidenziano quanto segue:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	27.368.196,15
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	27.368.196,15

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 8.445.310,75 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	28.971.569,15	21.429.347,33	27.368.196,15
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	
	2018
Importo dell'anticipazione massima concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	17.626.756,53
Totale degli importi anticipati e reintegrati	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Utilizzo medio in corso d'anno	0,00
Utilizzo medio nei giorni di attivazione	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	-

Nel corso del 2018 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria; inoltre l'Ente non ha utilizzato fondi vincolati per esigenze temporanee di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	€ 37.039.144,56
Impegni di competenza	-	€ 36.468.505,61
SALDO ACCERT. E IMPEGNI		€ 570.638,95
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 4.914.929,36
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	€ 3.620.290,99
SALDO FPV		€ 1.294.638,37
SALDO ACCERT. E IMPEGNI DI COMPETENZA E DEL FPV		€ 1.865.277,32

La variazione dell'avanzo di amministrazione a seguito della gestione di competenza è la seguente:

Saldo accert. e impegni + saldo FPV	+	1.865.277,32
Avanzo di amministrazione applicato	+	2.314.763,15
VARIAZIONE POS. GESTIONE DI COMPETENZA	+	4.180.040,47

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.142.9347,33	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.604.575,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		28.202.159,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		23.481.862,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.788.847,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.512.708,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			135.850,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			4.023.317,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		706.001,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			135.850,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		11.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	4.718.068,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.608.762,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.310.353,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.092.789,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.250,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.729.739,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.831.443,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-538.028,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4.180.040,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.718.068,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	706.001,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.012.067,39

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Provinciale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.604.575,89	1.788.847,40
FPV di parte capitale	2.310.353,47	1.831.443,59
Totale FPV	4.914.929,36	3.620.290,99

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti, tra cui le seguenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Sanzioni per violazioni al codice della strada	€ 9.380,47
Alienazione di beni materiali	€ 7.200,00
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Sentenze esecutive	€ 30.024,28

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 31.397.887,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio		21.429.347,33		21.429.347,33
RISCOSSIONI	(+)	5.556.614,25	30.258.073,23	35.814.687,48
PAGAMENTI	(-)	4.703.924,16	25.171.914,50	29.875.838,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.368.196,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.368.196,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.483.685,13	6.781.071,33	22.264.756,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.318.182,77	11.296.591,11	14.614.773,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.788.847,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.831.443,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			31.397.887,74

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	29.210.984,23	29.350.408,35	31.397.887,74
di cui:			
a) Parte accantonata	16.095.729,95	13.939.635,07	13.672.438,66
b) Parte vincolata	9.926.205,94	9.872.336,55	8.917.581,20
c) Parte destinata a investimenti	185.653,04	144.745,35	18.870,07
e) Parte disponibile (+/-) *	3.003.395,30	5.393.691,38	8.788.997,81

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)		31.397.887,74
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			12.484.196,86
Fondo rischi spese legali			1.167.943,60
Fondo rischi perdite partecipate			20.298,20
Totale parte accantonata (B)			13.672.438,66
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
			36.023,78
Vincoli derivanti da trasferimenti			
			8.864.400,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
			17.157,23
Totale parte vincolata (C)			8.917.581,20
Totale parte destinata agli investimenti (D)			18.870,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			8.788.997,81

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente n. 32 del 28/03/2019, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	21.199.355,59	5.556.614,25	15.483.685,13	- 159.056,21
Residui passivi	8.363.365,21	4.703.924,16	3.318.182,77	341.258,28

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Saldo gestione di competenza	4.180.040,47
Maggiori residui attivi riaccertati	2.370,82
Minori residui attivi riaccertati	-161.427,03
Minori residui passivi riaccertati	341.258,28
Saldo gestione residui	182.202,07
Avanzo esercizi precedenti non applicato	27.035.645,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	31.397.887,74

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato, accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FPV CORRENTE	2017	2018
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	444.581,04	105.709,45
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	142.750,86	107.527,99
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett. a del principio contabile 4/2.	325.499,16	97.596,46
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	42.613,25	==
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	51.554,06	14.173,06
FPV da riaccertamento straordinario	1.597.577,52	1.463.840,44
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.604.575,89	1.788.847,40

FPV PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	556.584,42	164.654,68
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.753.769,05	1.666.788,91
FPV da riaccertamento straordinario		
TOT. FPV PARTE SPESE IN C/CAPITALE ACCANT.TO AL 31/12	2.310.353,47	1.831.443,59
TOTALE FPV	4.914.929,36	3.620.290,99

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.484.196,86.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.167.943,60, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 20.298,20 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite d'esercizio dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

		2018
Politreama pratese spa	Art 21 c. 2 lettera a)	€ 124,93
PIN SCRL	Art 21 c. 2 lettera a)	€ 20.173,27
		€ 20.298,20

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.38605 del 14/03/2019.

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'esercizio 2018 risultano:

Accertamento	9.380,47
Riscossione	5.354,77
% di riscossione	57,08%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2018	25.718,60
Residui riscossi nel 2018	112,70
Residui al 31/12/2018	25.605,90
Residui dalla competenza	4.025,70
Residui totali	29.631,60
FCDE al 31/12/2018	29.298,60

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Descrizione	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Titolo 1 – Spese correnti		
Piano Finanz. Liv.2° 1.01 Redditi da lavoro dipendente	1.943.054,69	2.067.620,47
Piano Finanz. Liv.2° 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	189.321,47	184.411,81
Piano Finanz. Liv.2° 1.03 Acquisto di beni e servizi	14.894.652,00	4.572.923,66
Piano Finanz. Liv.2° 1.04 Trasferimenti correnti	23.313.390,07	16.212.363,60
Piano Finanz. Liv.2° 1.07 Interessi passivi	21.620,94	4.447,61
Piano Finanz. Liv.2° 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	265.590,12	253.474,56
Piano Finanz. Liv.2° 1.10 Altre spese correnti	332.136,21	186.620,96
Totale Spesa impegnata	40.959.765,50	23.481.862,67

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 rispetta:

- i divieti imposti dalla normativa vigente in particolare dalla L. 56/2014 e L. 190/2014 per come modificata dalla L. 50/2017;
- i vincoli disposti dalla L. 27 dicembre 2017 n. 205 (Legge di Bilancio 2018) con particolare riferimento ai commi 845-846 e 847;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Relativamente al rispetto del limite, si fa presente che il valore medio del triennio 2011/2013 è stato inizialmente determinato in € 6.120.824,04. A completamento del processo di trasferimento del personale a fronte del riordino delle Province, il ricalcolo porta alle seguenti determinazioni che sono raffrontate con i dati a consuntivo 2018:

	Media 2011 -2013 Impegni	Rendiconto Impegni	2018
Totale spesa di personale (A)	5.714.294,09		2.249.266,33
Componenti escluse (B)	1.099.775,36	Componenti escluse	560.105,77
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	4.614.518,73		1.689.160,56

L'organo di revisione ha espresso parere, con verbale n. 36 del 23 febbraio 2018, sul documento di programmazione triennale (2018-20) della spesa del personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. Successivamente con verbale n. 42 del 29 marzo 2018 ha espresso parere positivo al piano occupazionale 2018.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, c. 2, del D.Lgs. n. 75/2017, che prevede quanto segue: ***“a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”***.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse decentrate anno 2018 rispettano il limite dell'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 come richiamato dall'art. 67, c. 7 del nuovo CCNL 2016-2018.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere n. 63 del 26 novembre 2018

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con parere n. 65 del 17 dicembre 2018.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso regolarmente tramite SICO il Conto Annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha impegnato spese per studi e consulenze ex art. 14 D.L. 66/2014

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 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 per cento 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.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

L'ente non ha impegnato nel 2018 spese di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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:

	2016	2017	2018
Limite art. 204 Tuel	0,27%	0,01%	0,0095%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	6.142.685,71	4.767.357,90	3.391.603,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.461.731,55	-1.375.754,14	-1.376.858,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	86.403,74	0,00	0,00
Totale fine anno	4.767.357,90	3.391.603,76	2.014.745,65

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

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	11.639,05	4.458,56	4.016,69
Quota capitale	1.461.731,55	1.375.754,14	1.376.858,11
TOTALE	1.473.370,60	1.380.212,70	1.380.874,80

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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. 32 del 28/03/2019, unito del parere dell'organo di revisione n. 70 del 22 marzo 2019.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 159.056,21;

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 341.258,28.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
TIT. I	390.238,53	85.864,20	445.832,18	677.139,13	658.775,96	966.233,96	2.933.495,78	6.157.579,74
TIT. II	303.846,38	187.787,45	9.178,00	74.178,25	803.683,00	20.374,29	39.526,56	1.438.573,93
TIT. III	1.060.454,51	37.786,88	963.463,05	351.091,53	116.342,41	349.792,54	312.407,01	3.191.337,93
TIT. IV	16.855,06			148.838,61	477.000,00	1.212.610,56	3.236.344,96	5.091.649,19
TIT. V	5.900.000,00							5.900.000,00
TIT. VI	216.229,29							216.229,29
TIT. IX	999,39		195,81		6.750,00	2.144,16	259.297,02	269.386,38
TOTALE ATTIVI								22.264.756,46
PASSIVI								
TIT. I	152.749,18	112.922,39	35.283,07	156.549,49	171.772,69	494.360,43	5.924.180,85	7.047.818,10
TIT. II	316.677,77	135.265,81	2.189,66	490.078,59	59.023,60	1.089.608,60	5.227.125,18	7.319.969,21
TIT. IV							135.850,00	135.850,00
TIT. VII	22.736,73	1.499,47	1.366,46	31.739,32	37.855,19	6.504,32	9.435,08	111.136,57
TOTALE PASSIVI								14.614.773,88

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 30.024,28. Tali debiti sono così classificabili:

Art. 194 Tuel	2016	2017	2018
lett a) sentenze esecutive	699.631,89	144.773,48	30.024,28
lett d) espropri	129.531,98		
lett e) acquisto beni e servizi	644.000,00		
Totale	1.473.163,87	144.773,48	30.024,28

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella relazione allegata al rendiconto di gestione 2018 dalla quale si evince la mancata asseverazione da parte della società Pin, società verso la quale non risultano crediti e debiti.

Il Collegio, con verbale n. 71 del 22 marzo 2019, ha asseverato, in ottemperanza all'art. 11 c. 6 lettera j) del Dlgs 118/2011, i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dalle scritture contabili dell'ente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, con Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 19/12/2018 (quindi entro il termine fissato dalla legge nel 31.12.2018), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'invio alla Corte dei Conti è avvenuto con PEC prot. n. 10841 del 21.12.2018. A seguito della deliberazione 22/2018 della Corte dei Conti di adozione delle linee guida, l'ente ha provveduto, fermo restando l'atto Deliberativo del Consiglio n. 42/2018, alla compilazione delle linee Guida. La trasmissione dell'atto deliberativo dell'Ente e dei relativi allegati alla Corte dei Conti sez. di Controllo per la Toscana è avvenuta per il tramite dell'applicazione ConTe - Contabilità Territoriale in data 9/04/2019 prot. Corte 0002778

Nella stessa deliberazione del Consiglio Provinciale è stata effettuata la rendicontazione della razionalizzazione straordinaria di cui all'art. 24, D.Lgs. 175/2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'ente, nel rispetto del DPCM 22/09/2014 ha provveduto a calcolare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nel corso dell'anno 2018 con proprie determinazioni l'ultima delle quali è la determinazione dirigenziale n. 86 del 29/01/2019; il valore dell'indicatore annuale con i dati di preconsuntivo è pari a (-) 9,70. Il dato è stato riportato nel sito dell'Ente nella sezione amministrazione trasparente.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale rispettando tutti i parametri fissati dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3. Il conto economico 2018, comparabile con quello dell'anno precedente, presenta le seguente risultanze e margini intermedi:

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 24.561.727,15	€ 24.007.141,23
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 3.703.095,67	€ 17.328.556,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.410.952,45	€ 16.122.502,79
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.292.143,22	€ 1.206.053,75
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 444.500,31	€ 295.386,31
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 292.394,42	€ 111.496,28
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 152.105,89	€ 183.890,03
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavor., etc. (+/-)	€ 0,00	-€ 11.695,95
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	€ 776.510,42	€ 935.831,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 29.485.833,55	€ 42.559.219,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 30.432,64	€ 32.865,90
10	Prestazioni di servizi	€ 4.508.259,78	€ 14.814.986,10
11	Utilizzo beni di terzi	€ 35.589,00	€ 27.045,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 18.630.601,10	€ 23.428.390,07
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 16.212.363,60	€ 23.313.390,07
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 2.418.237,50	€ 115.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 2.024.953,29	€ 1.996.885,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.105.574,67	€ 3.149.044,19
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 923.604,75	€ 908.991,81
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.707.715,03	€ 1.695.781,92
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 474.254,89	€ 544.270,46
15	Variaz. rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 4.708,10	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 179.455,63	€ 40.000,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 80.110,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 499.196,00	€ 646.745,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 29.018.770,21	€ 44.216.072,81
DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 467.063,34	-€ 1.656.852,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00

20	Altri proventi finanziari	€ 121,87	€ 14.679,15
	Totale proventi finanziari	€ 121,87	€ 14.679,15
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 4.447,61	€ 21.620,94
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 4.447,61	€ 21.620,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 4.447,61	€ 21.620,94
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 4.325,74	-€ 6.941,79
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 746.827,57	€ 3.619.323,02
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 746.827,57	-€ 3.619.323,02
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 1.014.216,26	€ 5.531.042,12
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>	€ 1.007.016,26	€ 5.531.042,12
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 7.200,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 1.014.216,26	€ 5.531.042,12
25	Oneri straordinari	€ 668.006,53	€ 15.738.830,11
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 174.269,49	€ 15.578.972,95
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 493.737,04	€ 159.857,16
	Totale oneri straordinari	€ 668.006,53	€ 15.738.830,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 346.209,73	-€ 10.207.787,99
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 62.119,76	-€ 15.490.905,69
26	Imposte (*)	€ 120.369,22	€ 117.747,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 58.249,46	-€ 15.608.653,65

L'esercizio si chiude con una ridotta perdita, causata essenzialmente dalle svalutazioni effettuate per oltre € 700.000 sulle partecipazioni in imprese controllate. Infatti il margine A – B (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione principale-caratteristica) è positivo come quello tra proventi ed oneri straordinari, circostanze che per una serie di motivi non sono rinvenibili nel conto economico relativo al 2017.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo oltretutto, per differenza, i mezzi propri dell'ente suddivisi nelle sue componenti.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e quelli dell'anno precedente sono i seguenti:

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			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 4.872,19	€ 5.122,56
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 7.588,40	€ 11.382,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 789.698,97	€ 1.510.107,24
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 802.159,56	€ 1.526.612,40
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
1	Beni demaniali	€ 30.063.135,65	€ 32.703.261,41
1.1	Terreni	€ 2.490.365,87	€ 2.490.365,87
1.2	Fabbricati	€ 7.166.141,46	€ 9.148.242,37
1.3	Infrastrutture	€ 20.406.628,32	€ 21.064.653,17
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 40.184.839,86	€ 38.466.032,62
2.1	Terreni	€ 7.848.393,57	€ 7.824.084,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 31.417.981,44	€ 29.784.539,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 15.244,35	€ 11.271,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 9.642,23	€ 10.992,83
2.5	Mezzi di trasporto	€ 7.602,42	€ 11.403,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 59,99	€ 57,80
2.7	Mobili e arredi	€ 254.621,36	€ 192.192,89
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 631.294,50	€ 631.490,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 18.095.407,21	€ 15.271.834,45
Totale immobilizzazioni materiali		€ 88.343.382,72	€ 86.441.128,48
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	€ 240.012,52	€ 985.590,59
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 746.827,57
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 240.012,52	€ 238.763,02
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00

	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	€	240.012,52	€	985.590,59
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€	89.385.554,80	€	88.953.331,47
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	€	116,38	€	4.824,48
		Totale rimanenze	€	116,38	€	4.824,48
		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	€	2.265.054,58	€	1.838.267,70
					€	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	2.265.054,58	€	1.838.267,70
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	0,00	€	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	€	6.529.923,12	€	5.915.311,75
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	6.529.923,12	€	5.915.311,75
	b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3		Verso clienti ed utenti	€	310.447,23	€	318.809,20
4		Altri Crediti	€	681.097,67	€	360.312,70
	a	<i>verso l'erario</i>	€	5.963,00	€	5.963,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>altri</i>	€	675.134,67	€	354.349,70
		Totale crediti	€	9.786.522,60	€	8.432.701,35
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2		Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€	0,00	€	0,00
		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	€	27.368.196,15	€	21.429.347,33
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	43.254,73	€	21.429.347,33
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	27.324.941,42	€	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	€	0,00	€	91.932,73
3		Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
		Totale disponibilità liquide	€	27.368.196,15	€	21.521.280,06
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€	37.154.835,13	€	29.958.805,89
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2		Risconti attivi	€	0,00	€	0,00

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€126.540.389,93	€ 118.912.137,36

(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)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 27.997.266,71	€ 27.997.266,71
II	Riserve	€ 39.064.618,88	€ 54.672.023,03
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 23.544.224,87	-€ 7.935.571,22
b	<i>da capitale</i>	€ 3.633.222,35	€ 244.454,79
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>	€ 58.735.608,89	€ 62.124.376,45
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 240.012,51	€ 238.763,01
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 58.249,46	-€ 15.608.653,65
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 67.003.636,13	€ 67.060.636,09
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.167.943,60	€ 988.487,97
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.167.943,60	€ 988.487,97
	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	€ 2.014.745,65	€ 3.391.603,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 1.912.937,49	€ 3.277.223,13
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>	€ 101.808,16	€ 114.380,63
2	Debiti verso fornitori	€ 5.603.413,66	€ 5.705.693,12
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 7.921.639,49	€ 1.739.081,53
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 7.343.736,63	€ 1.126.509,29
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 18.632,40
e	<i>altri soggetti</i>	€ 577.902,86	€ 593.939,84

5	Altri debiti	€ 943.321,73	€ 904.976,37
a	tributari	€ 12.077,94	€ 53.169,03
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 25.085,98	€ 12.770,67
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 906.157,81	€ 839.036,67
TOTALE DEBITI (D)		€ 16.483.120,53	€ 11.741.354,78
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	€ 106.392,48	€ 125.920,64
II	Risconti passivi	€ 41.779.297,19	€ 38.995.737,88
1	Contributi agli investimenti	€ 41.779.297,19	€ 38.995.737,88
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 41.779.297,19	€ 38.995.737,88
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 41.885.689,67	€ 39.121.658,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 126.540.389,93	€ 118.912.137,36
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.513.898,51	€ 1.609.895,34
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 65.378.522,39	€ 71.436.429,74
	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		€ 68.892.420,90	€ 73.046.325,08

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

L'Organo di revisione ha verificato, tra l'altro, la corrispondenza:

- tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti;
- tra FCDE, accantonato nel Risultato di amministrazione, e importo dei crediti iscritti nell'attivo di stato patrimoniale;
- tra fondo rischi cause legali, accantonato nel Risultato di amministrazione, e iscritto al passivo di bilancio;
- tra le disponibilità liquide iscritte nell'attivo e le risultanze del conto del tesoriere;
- tra i debiti da finanziamento nel passivo patrimoniale al 31/12/2018 e i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'ente:

- ha prudenzialmente calcolato il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità) in sede di rendiconto. L'attuale consistenza del FCDE, pressoché invariata rispetto al 2017, consente una copertura adeguata delle partite con maggiori criticità. Segnala di monitorare le sorti del fallimento CREAM relativamente al quale risulta in bilancio un credito in ogni caso coperto dal FCDE;
- ha rispettato il vincolo del pareggio di bilancio. Dal 2019 la normativa è cambiata e sono state abolite le sanzioni per il mancato rispetto del pareggio nel 2018. Sono rimaste solo le sanzioni per il mancato invio delle risultanze. L'ente ha inviato le risultanze entro il termine previsto del 31/3 al MEF;
- ha rispettato tutti i parametri fissati dal Decreto Min. Interno 28.12.2018 e conseguentemente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Relativamente alla denuncia del 19 dicembre 2018 da parte dell'Istituto Tesoriere Banca IntesaSanPaolo, che per errore ha smarrito n. 178 crediti di firma, corrispondenti a polizze bancarie e assicurative, per un valore complessivo pari ad € 65.378.522,39 depositate dall'Amministrazione Provinciale presso tale istituto tesoriere, il collegio prende atto del continuo monitoraggio degli uffici dell'ente affinché il tesoriere disponga quanto prima delle copie conformi all'originale di tutte le polizze.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT.SSA ANNA PARIS

F.TO RAG. RICCARDO VANNUCCI

F.TO DOTT. ANTONIO GEDEONE

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

