

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

Verbale n. 6 del 24/06/2019

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione C.C. n.3 del 21/02/2019 ha:

- **ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione 2018, unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione del Presidente del Consiglio Provinciale n.63 del 17/06/2019;
- **RISCONTRATO CHE** lo schema di Rendiconto della gestione 2018 risulta composto dai seguenti documenti contabili fondamentali: Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale;
- **RILEVATO CHE** con deliberazione del Presidente del Consiglio Provinciale n.62 del 12/06/2019, su cui questo organo di revisione ha espresso parere favorevole, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2018;
- **TENUTO CONTO** del "riaccertamento straordinario dei residui" (approvato con Decreto del Presidente n.171 del 09/09/2015) e del "ripiano del maggior disavanzo da r.s." (approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n.22 del 30/09/2015);
- **VISTI** il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10); il Regolamento di contabilità, approvato con la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 83 del 28/11/2008;
- **VISTO** il parere di regolarità tecnico – contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;
- **VISTI** il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 (approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12 del 19/07/2018) e il Rendiconto della gestione 2017 (approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 11 del 19/07/2018);

APPROVA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosella Peci

Claudio Cappa

Samuele Cetraro

PREMESSA

L'Organo di revisione della Provincia di Ascoli Piceno ha ricevuto in data 17/06/2019, lo schema di Rendiconto della gestione 2018 contenente i seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art.228 TUEL;
- Conto economico;
- Conto stato patrimoniale;
- Dagli allegati previsti dall'art.11 comma 4 del D.Lgs. n.118/11:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale Vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti, imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti, imputati negli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missioni;
 - i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - j) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - k) il prospetto dei dati SIOPE;
 - l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - m) l'elenco dei residui attivi eliminati, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - n) la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio 2018;
 - o) il prospetto di verifica del rispetto della riduzione tendenziale della spesa del personale 2018;
 - p) attestazione del mancato sostenimento delle spese di rappresentanza;
 - q) la tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2018, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
 - r) il piano degli indicatori ex D.M. 22/12/2015;
 - s) elenco società e consorzi partecipati dall'Ente;
 - t) il riequilibrio di bilancio 2018 approvato con deliberazione consiliare n.14 del 25/10/2018;

u) gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti dell'ufficio);

- oltre che:
 - dal Conto del Tesoriere di cui all'art.226 del TUEL;
 - dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art.233 del TUEL;

VISTI

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di enti locali;
- lo statuto dell'Ente;

RILEVATO

- che l'ente sta attuando un piano di riequilibrio pluriennale dal 2013 rimodulato con deliberazione del Consiglio n.11 del 29/05/2017;
- che la Corte Costituzionale con sentenza n. 18/2019, ha dichiarato incostituzionale il piano di rimodulazione così come predisposto dal consiglio con delibera n.11 del 29/05/2017 ancora all'esame della Corte dei Conti;

TENUTO CONTO CHE:

- durante l'esercizio finanziario 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta
- l'ente nel rendiconto 2018 ha tenuto conto degli effetti della sentenza della Corte Costituzionale sopra richiamata

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art.239 TUEL come di seguito esposta

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione sulla base della documentazione prodotta in uno al decreto del Presidente del Consiglio Provinciale n.63.del 17/06/2019, ha verificato:

- 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 e la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- che l'Ente ha riconosciuto nel 2018 debiti fuori bilancio per € 128.975,44 ex art.194 del TUEL e che detti atti sono stati trasmessi alla competente procura regionale della Corte dei conti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta in scadenza nell'anno 2018;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate come da nota informativa allegata allo schema di rendiconto;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Presidente del Consiglio Provinciale n. 62 del 12/06/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 2378 reversali e n. 3.543 mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 San Paolo S.p.A. reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	10.198.838,80	57.554.427,71	67.753.266,51
Pagamenti	14.130.818,96	53.622.447,55	67.753.266,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

	Giacenza complessiva (€)	Giacenza vincolata (€)
Anno 2018		762.668,53
Anno 2019		762.668,53
Anno 2020		762.668,53

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2018 con determinazione dirigenziale n.17 del 12.07.2018, GEN N.1042 del 12.07.2018, nell'importo di € 762.668,53 per 5 anni a partire dal 2018, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo/negativo di € 363.626,31 (di cui € 861143,10 per applicazione al bilancio 2018 dell'avanzo di amministrazione 2017), come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
		2017	2018
Accertamenti di competenza	più	81.378.018,44	66.632.292,32
Impegni di competenza e disavanzo applicato	meno	85.577.212,76	67.171.587,04
Saldo		-4.199.194,32	-539.294,72
quota di FPV e di avanzo applicato	più	13.325.145,11	6.061.017,75
Impegni confluiti nel FPV	meno	5.199.874,65	5.158.096,72
saldo gestione di competenza		3.926.076,14	363.626,31

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	57.554.427,71
Pagamenti	(-)	53.622.447,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.931.980,16
fondo pluriennale vincolato di entrata e avanzo applicato al bilancio	(+)	6.061.017,75
fondo pluriennale vincolato spesa e disavanzo applicato	(-)	6.149.383,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-88.365,97
Residui attivi	(+)	9.077.864,61
Residui passivi	(-)	12.557.852,49
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-3.479.987,88
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		363.626,31

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.218.298,54
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	991.287,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.837.178,07
<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	(-)	25.449.292,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.202.344,25
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	(-)	2.969.199,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		443.353,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	626.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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	(-)	705.727,32
M) Entrate da accensione di prestiti dest.n.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	363.626,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	235.143,10
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.981.576,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.838.363,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	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	(-)	2.042.605,81
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	705.727,32
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.762.452,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.955.752,47
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		0,00
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	(-)	2.042.605,81
EQUILIBRIO FINALE		8
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		363.626,31

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non correnti che non hanno dato copertura a impegni	(+)	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un disavanzo di € 3.082.786,89 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			0,00
RISCOSSIONI	10.198.838,80	57.554.427,71	67.753.266,51
PAGAMENTI	14.130.818,96	53.622.447,55	67.753.266,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	35.393.632,04	9.077.864,61	44.471.496,65
RESIDUI PASSIVI	29.838.334,33	12.557.852,49	42.396.186,82
<i>Differenza</i>			2.075.309,83
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.202.344,25
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			3.955.752,47
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			-3.082.786,89

Conciliazione dei risultati finanziari

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

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.540.649,40
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	5.545.210,05
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	2.400.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	13.485.859,45

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	14.396,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	24.040,65
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA	38.436,65

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

Regione Marche per manutenz. straordinaria e adeguam. volo notturno elisuperficie Comune A.P.- Decreto ufficio ricostruzione post sisma 873/2018	14.396,00
Avanzo investimenti 2017 per viabilità non utilizzato nel 2018	24.040,65
TOTALE PARTE DESTINATA	38.436,65

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Si specifica che nel bilancio 2018 è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per € 992.491,93 necessario per il finanziamento di :

- € 232.255,06 per manutenzione straordinaria edifici provinciali;
- € 134.236,87 per manutenzione straordinaria strade provinciali;
- € 626.000,00 alienazioni 2016/2017 per finanziamento parziale quota capitale 2018, ai sensi dell'art.1, comma 866, della legge n.205 del 27.12.2017 e della nota del MEF del 27.02.2018.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
<i>FPV di parte corrente</i>	1.218.298,54	1.202.344,25
<i>FPV di parte capitale</i>	3.981.576,11	3.955.752,47

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 5.540.649,40 calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..4.2. L'accantonamento è stato 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 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, senza l'applicazione di nessuna riduzione graduale.

FONDO CONTENZIOSO

Il "Fondo rischi contenzioso al 31/12/2018" è pari a zero.

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

Il "Fondo anticipazioni liquidità" di € 5.545.210,05 che fino al 2015 era allocato nella parte vincolata, ora è correttamente inserito nella parte accantonata ex D.M. 04/08/2016.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

L'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 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.35717 del 12/3/2018.

L'invio della certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio è avvenuto telematicamente il 28.03.2019 con protocollo n. 8266/2019;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 presentano un trend costante e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2018.

Le entrate tributarie per recupero evasione risultano prudenzialmente accertate sulla competenza in termini di cassa, siccome richiesto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le ulteriori analisi si rinvia al conto del bilancio 2018 ed agli allegati allo schema di rendiconto 2018.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico. L'Ente possiede partecipazioni.

Entrate Extra-tributarie

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2018 presentano un trend costante e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2018.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente è tenuto all'invio della certificazione di cui al Decreto Ministeriale del 1° aprile 2019 relativa alla copertura tariffaria dei costi di alcuni servizi per l'anno 2018 in quanto ente strutturalmente deficitario, per tutta la durata del piano di riequilibrio.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Accertamento	1.578.921,00	1.344.000,00	1.470.000,00
(di cui accantonamento al FCDE)	1.335.609,65	655.173,12	472.210,11
Riscossione	0,00	0,00	878.352,24

Le entrate di che trattasi (al netto del F.C.D.E.) sono destinate a spesa corrente nella percentuale del 100%.

Proventi dei beni dell'ente

Si rileva la correttezza della gestione patrimoniale ed inventariale dell'Ente, anche alla luce dell'entrata in vigore dal 2016 della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, e si raccomanda in ogni caso un miglioramento della gestione e della valorizzazione/alienazione del patrimonio dell'Ente.

Spese correnti

Gli impegni di spesa (corrente e in conto capitale) sono stati effettuati nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per macroaggregato di cui al conto del bilancio 2018, dove vengono correttamente ed analiticamente rappresentate.

In generale, nell'ambito delle spese correnti:

- è stata garantita la riduzione rispetto all'anno precedente delle spese per acquisto di beni e servizi richiesta dalla Legge n.244/2007;
- sono stati rispettati i limiti recati dalla normativa vigente in materia di *spending review* ex Legge n.228/2012 e DD.LL. nn. 78/2010, 95/2012 e 66/2014, con particolare riguardo alle spese per autovetture e per fitti passivi; inoltre, l'Ente non ha effettuato spese per studi e consulenze, per consulenze informatiche, per pubblicità, per rappresentanza e p.r., per sponsorizzazioni passive, per missioni e per formazione.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006, ed è minore di quella del triennio 2011/2013, sia in valore assoluto, sia in termini di incidenza percentuale; a tale riguardo, si rinvia all'apposito prospetto di computo allegato allo schema di rendiconto 2018.

Le assunzioni "flessibili" sono state contenute nei limiti normativi e finanziari di cui all'art.9, comma 28, del D.L. n.78/2010.

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa, siccome determinate ed approvate dal dirigente dell'Ufficio Personale, sono determinate ai sensi di legge, sia per i dipendenti che per dirigenti; a tale riguardo, si vedano i pareri espressi nel corso del 2018 da questo organo.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562, della legge 296/2006, ed è minore di quella sostenuta nell'anno 2008, sia in valore assoluto, sia in termini di incidenza percentuale.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	15.253.572,95	7.302.391,44
Spese macroaggregato 103	268.871,34	0,00
Irap macroaggregato 102	934.809,99	429.596,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	16.457.254,28	7.731.987,45
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.457.254,28	
Spese correnti	47.933.666,39	25.449.292,10
Incidenza su spese correnti	34,33	30,38

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 1.520.519,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 2,77%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,09%.

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettoso della vigente normativa contabile.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
		<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
30.865.593,73	2.762.452,19	28.103.141,54	91,05

Gli impegni del titolo II sono risultati pari a € 2.762.452,19

Il FPV di capitale invece ammonta a € 3.955.752,47.

Non sono stati contratti mutui nel 2018.

Nel 2018 non sono stati effettuati acquisiti di immobili e di mobili e arredi inclusi nelle limitazioni di cui alle norme più sopra richiamate.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	5,09%	2,51%	2,56%

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	59.183.414,86	57.226.715,78	54.800.885,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.956.699,08	2.425.830,57	2.501.704,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-4.045,55
Totale fine anno	57.226.715,78	54.800.885,21	52.295.135,40

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	1.823.871,52	1.648.431,22	1.520.519,42
Quota capitale	1.956.699,08	2.425.830,57	2.501.704,26
Totale fine anno	3.780.570,60	4.074.261,79	4.022.223,68

Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente ha/non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2019, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 ed ha pubblicato nei termini di legge i corrispondenti indicatori trimestrali. Dal prospetto risultano tempi di pagamento medi di 119 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente nel Rendiconto 2018 rispetta non rispetta n.4 parametri su 8 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 29/12/2018, Premesso che l'ente non si trova in situazioni di deficitarietà strutturale, l'organo di revisione invita l'ente a monitorare i parametri di misurazione del deficit strutturale e soprattutto quelli non rispettati.

Resa del conto degli agenti contabili

Gli agenti contabili (econo

15

conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I predetti conti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Altre verifiche

In relazione all'attività di revisione e di vigilanza gestionale si rinvia a quanto osservato, suggerito e rilevato nei verbali adottati dall'organo precedente nel corso dell'anno 2018, nonché a quanto evidenziato nella presente relazione al rendiconto, che costituisce la *summa* dell'attività e delle funzioni rimesse a questo collegio dalla vigente normativa.

E' stato altresì verificato il rispetto tempestivo e puntuale nel corso del 2018 di tutti adempimenti recati dalla normativa di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011.

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'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente del consiglio provinciale 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 i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico armonizzato mantiene la stessa impostazione privatistica ispirata ai principi civilistici già prevista nello schema di cui all'allegato 17 del D.P.R. 194/1996; tuttavia rileva i valori di costo e di ricavo secondo criteri di competenza economica.

Il Risultato economico dell'esercizio (di € 2.447.404,50) rileva un utile di esercizio e rappresenta la differenza positiva tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio.

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 15.592.080,07	€ 15.052.508,09
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 14.647.499,45	€ 21.092.028,19
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 10.861.731,24	€ 17.355.385,07
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 3.785.768,21	€ 3.736.643,12
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 547.999,63	€ 917.247,70
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 244.270,49	€ 672.180,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00

CONTO ECONOMICO		2018	2017
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 303.729,14	€ 245.066,73
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	€ 2.833.399,89	€ 3.860.356,57
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 33.620.979,04	€ 40.922.140,55
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 334.414,72	€ 557.191,20
10	Prestazioni di servizi	€ 6.256.695,11	€ 6.528.499,35
11	Utilizzo beni di terzi	€ 323.114,29	€ 285.289,85
12	Trasferimenti e contributi	€ 7.574.200,10	€ 11.868.583,72
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 7.365.750,26	€ 11.451.102,86
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 350.477,75
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 208.449,84	€ 67.003,11
13	Personale	€ 7.282.391,44	€ 8.297.195,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 8.132.719,68	€ 8.795.507,34
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 3.294.205,08	€ 4.556.577,96
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 4.306.611,46	€ 4.238.929,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 531.903,14	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 1.957.033,09
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.452.541,83	€ 1.612.678,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 31.356.077,17	€ 39.901.978,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 2.264.901,87	€ 1.020.161,68
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
20	Altri proventi finanziari	€ 987,24	€ 0,16
	Totale proventi finanziari	€ 987,24	€ 0,16
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.006.522,44	€ 2.305.203,64
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 2.006.522,44	€ 2.305.203,64
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 2.006.522,44	€ 2.305.203,64
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 2.005.535,20	-€ 2.305.203,48
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 116.989,05	€ 5.062.285,43
23	Svalutazioni	€ 8.485,38	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 108.503,67	€ 5.062.285,43
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 4.768.853,78	€ 9.086.392,50
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 739.122,46	€ 6.331,15
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 4.012.175,32	€ 5.840.965,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 12.276,00	€ 3.231.886,42
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 5.280,00	€ 7.209,75
	Totale proventi straordinari	€ 4.768.853,78	€ 9.086.392,50
25	Oneri straordinari	€ 2.261.457,61	€ 14.933.432,79
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 2.261.457,61	€ 13.382.644,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 1.550.788,68
	Totale oneri straordinari	€ 2.261.457,61	€ 14.933.432,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 2.507.396,17	-€ 5.847.040,29
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 2.875.266,51	-€ 2.069.796,66
26	Imposte (*)	€ 427.862,01	€ 470.101,03

CONTO ECONOMICO		2018	2017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 2.447.404,50	-€ 2.539.897,69

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire così come la gestione ordinaria deve produrre un risultato sufficiente alla copertura degli oneri finanziari.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Con lo stesso criterio sono state riclassificate le voci dell'attivo e del passivo relative all'anno 2018.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di € 11.586.998,47.

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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 0,00	
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 4.560,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 9.388,16
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 40.529,44
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 2.143.177,36	€ 4.861.466,86
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 2.147.737,36	€ 4.911.384,46
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 81.393.030,44	€ 82.235.917,08
1.1	Terreni	€ 2.074.652,76	€ 2.074.652,73
1.2	Fabbricati	€ 6.467.528,93	€ 6.561.137,10
1.3	Infrastrutture	€ 72.850.848,75	€ 73.600.127,25
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 46.998.288,76	€ 47.580.263,00
2.1	Terreni	€ 13.840.253,65	€ 13.930.593,87
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 33.061.076,37	€ 33.519.771,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 65.343,30	€ 78.235,17
2.5	Mezzi di trasporto	€ 20.638,00	€ 30.089,67
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 6.435,43	€ 14.052,77
2.7	Mobili e arredi	€ 4.397,51	€ 7.086,52
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 144,50	€ 433,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 13.593.038,41	€ 14.970.547,92
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 141.984.357,61	€ 144.786.728,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 5.935.118,26	€ 5.826.614,59
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 5.321.385,10	€ 5.212.881,43
c	<i>altri soggetti</i>	€ 613.733,16	€ 613.733,16
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	€ 5.935.118,26	€ 5.826.614,59

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 150.067.213,23	€ 155.524.727,05
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>			€ 2.421,65	€ 2.421,65
		Totale rimanenze		€ 2.421,65	€ 2.421,65
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria			€ 4.068.117,97	€ 4.951.529,45
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			€ 4.068.117,97	€ 4.951.529,45
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			€ 30.740.366,21	€ 30.268.755,65
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			€ 30.371.094,30	€ 30.154.723,58
b	<i>imprese controllate</i>			€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>			€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>			€ 369.271,91	€ 114.032,07
3	Verso clienti ed utenti			€ 941.654,79	€ 2.181.731,02
4	Altri Crediti			€ 3.127.408,90	€ 4.636.683,43
a	<i>verso l'erario</i>			€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			€ 1.512.337,26	€ 2.531.809,06
c	<i>altri</i>			€ 1.615.071,64	€ 2.104.874,37
		Totale crediti		€ 38.877.547,87	€ 42.038.699,55
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni			€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli			€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria			€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>			€ 0,00	€ 0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali			€ 193.902,38	€ 90.194,71
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		€ 193.902,38	€ 90.194,71
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 39.073.871,90	€ 42.131.315,91
		D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi			€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 189.141.085,13	€ 197.656.042,96

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-€ 115.040.398,43	-€ 116.465.092,27
II	Riserve	€ 124.179.992,40	€ 128.144.583,93
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 8.940.741,64	-€ 1.338.558,52
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>	€ 128.058.448,61	€ 129.483.142,45
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 5.062.285,43	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.447.404,50	-€ 2.539.897,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 11.586.998,47	€ 9.139.593,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 0,00	€ 2.960.341,40
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 2.960.341,40
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	€ 68.598.415,53	€ 66.421.888,72
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 16.459.214,61	€ 17.885.618,20
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 5.375.010,88	€ 229.284,44
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 46.764.190,04	€ 48.306.986,08
2	Debiti verso fornitori	€ 19.494.595,17	€ 19.922.344,06

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 14.156.760,48	€ 21.293.072,87
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 2.726.928,30	€ 9.491.584,35
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 11.429.832,18	€ 11.801.488,52
5	Altri debiti	€ 3.369.820,29	€ 3.237.618,21
a	<i>tributari</i>	€ 254.935,29	€ 232.182,26
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 361.594,12	€ 379.689,51
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 2.753.290,88	€ 2.625.746,44
TOTALE DEBITI (D)		€ 105.619.591,47	€ 110.874.923,86
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	€ 4.899,06	€ 4.899,06
II	Risconti passivi	€ 71.929.596,13	€ 74.676.284,67
1	Contributi agli investimenti	€ 71.929.596,13	€ 74.676.284,67
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 71.929.596,13	€ 74.676.284,67
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)		€ 71.934.495,19	€ 74.681.183,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 189.141.085,13	€ 197.656.042,96
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 5.153.197,66	€ 5.194.975,59
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	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		€ 5.153.197,66	€ 5.194.975,59

Il totale dell'attivo e il totale del passivo ammontano a € 189.141.085,13; il patrimonio netto ammonta a complessivi € 11.586.998,47.

Le riserve comprendono i risultati economici degli esercizi precedenti.

RIPIANO DISAVANZO PREGRESSO-PIANO DI RIEQUILIBRIO

La Provincia di Ascoli Piceno si trova in piano di riequilibrio decennale 2013-2022 così come rimodulato con atto del Consiglio Provinciale n.11 del 29/5/2017 in esame presso la sezione regionale della Corte dei conti.

La copertura del disavanzo prevista all'interno del piano è stata nel frattempo dichiarata incostituzionale con sentenza n.18/2019.

RIPIANO DISAVANZO

Il disavanzo di amministrazione di Euro 16.607.082,99 deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2019, per quanto a Euro 650.357,33 quale quota di ammortamento del fondo di anticipazione della liquidità contratto per n. 30 anni con la Cassa Depositi e Prestiti e per quanto a Euro 991.287,00 quale quota di ammortamento del disavanzo così come previsto dal piano di riequilibrio 2013/2022 approvato da ultimo con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 11 del 29/5/2017.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I Revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In particolare il Collego invita l'Ente a porre l'attenzione sui seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria con particolare riguardo: i) al rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno;ii) all'esigibilità dei crediti con specifico riferimento a quelli vantati nei confronti di altri Enti Locali in genere e della Regione Marche in particolare;ii) alla salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- limitare il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria evitando il conseguente insorgere di rilevanti oneri finanziari;
- accantonamento di fondi per rischi contenzioso a fronte delle pronunce giurisprudenziali che potrebbero rappresentare un rischio di futuri esborsi per l'Ente;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto dei propri tempi di pagamento al fine di migliorare i relativi indicatori;

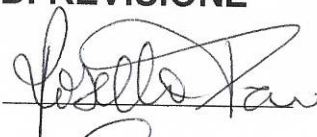
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con particolare riguardo al rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto l'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni).

CONCLUSIONI

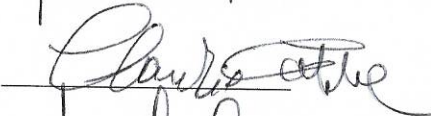
TENUTO CONTO DI TUTTO QUANTO ESPOSTO, RILEVATO E PROPOSTO SI ATTESTA LA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE E SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ROSELLA PECI (Presidente)



RAG. CLAUDIO CAPPA (membro effettivo)



DOTT. SAMUELE CETRARO (membro effettivo)

