

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

Sommario

INTRODUZIONE	1
CONTO DEL BILANCIO.....	2
Premesse e verifiche.....	2
Gestione Finanziaria	3
Fondo di cassa	3
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	8
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	1
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	1
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	1
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	1
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	1
Entrate.....	16
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali	17
Spese correnti.....	18
Spese per il personale	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	1
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	1
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
CONTO ECONOMICO	1
STATO PATRIMONIALE	1
RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO	1
CONCLUSIONI.....	1



Organo di revisione

Verbale n. 607 del 23.04.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Piacenza, li 23.04.2019



INTRODUZIONE

Il collegio dei revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 21/06/2018 ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera dell'organo esecutivo n. 39 del 17.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'organo esecutivo, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni organo esecutivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Piacenza registra una popolazione al 31.12.2017, secondo i dati Istat, di n 286.781 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018 non è stato applicato avanzo libero;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing*);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo
- nel corso del 2018, dalle ricognizioni periodicamente effettuate, non sono emersi debiti fuori bilancio;



Handwritten signature and initials, possibly reading 'M. S.' with a large flourish and the number '2' below it.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	38.913.918,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	38.913.918,86

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.195.351,58	42.708.466,55	38.913.918,86
Dicui cassa vincolata (1)	7.857.937,83	4.173.409,42	8.849.044,66*

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

*Le somme vincolate come da risultanze dell'entrate al 31/12/18 erano pari a 8.846.523,59 variare in 8.849.044,66 in data 3/1/19 a seguito della contabilizzazione, da parte del tesoriere, di tutti gli ordinativi di incasso a regolarizzazione dei sospesi di entrata.

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

Consistenza cassa vincolata	+/	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.047.408,0	7.857.937,83	4.173.409,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	12.047.408,0	7.857.937,83	4.173.409,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.658.351,51	4.827.554,95	13.631.428,88
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.847.821,73	8.512.083,36	8.955.793,64
Fondi vincolati al 31.12	=	7.857.937,83	4.173.409,42	8.849.044,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	7.857.937,83	4.173.409,42	8.849.044,66

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		42.708.466,55			42.708.466,55
Entrate Titolo 1.00	+	23.500.000,00	21.791.420,70	2.545.786,28	24.337.206,98
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	3.373.672,81	1.440.185,40	2.278.133,38	3.718.318,78
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	2.265.354,27	1.870.042,66	409.171,36	2.279.214,02
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	29.139.027,08	25.101.648,76	5.233.091,02	30.334.739,78
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	39.710.966,87	14.042.963,94	20.170.885,15	34.213.849,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti					
- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	39.710.966,87	14.042.963,94	20.170.885,15	34.213.849,09
Differenza D (D=B-C)	=	-10.571.939,79	11.058.684,82	-14.937.794,13	-3.879.109,31
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	76.209,37	53.703,84		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-10.648.149,16	11.004.980,98	-14.937.794,13	-3.879.109,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.085.696,67	9.692.147,77	1.271.389,72	10.963.537,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00		0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	76.209,37	53.703,84		
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	13.161.906,04	9.745.851,61	1.271.389,72	10.963.537,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	13.161.906,04	9.745.851,61	1.271.389,72	10.963.537,49
Spese Titolo 2.00	+	14.461.720,97	6.720.446,63	4.289.355,11	11.009.801,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	14.461.720,97	6.720.446,63	4.289.355,11	11.009.801,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	14.461.720,97	6.720.446,63	4.289.355,11	11.009.801,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.299.814,93	3.025.404,98	-3.017.965,39	-46.264,25
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+				
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-				
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	8.869.273,52	6.877.079,67	0,00	6.877.079,67
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	9.093.995,85	6.529.581,66	216.672,14	6.746.253,80
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	30.535.780,13	14.377.883,97	-18.172.431,66	38.913.918,86

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 che evidenzia tempi di pagamento pari a 19,40 giorni

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

L'ente ha comunicato i dati alla PCC come prescritto dai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 attraverso la piattaforma SIOPE+ come previsto dai decreti MEF 14 giugno 2017 e 25 settembre 2017

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.362.968,41 e il risultato di amministrazione ammonta a 13.296.824,01, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
Accertamenti di competenza	41.224.995,77
Impegni di competenza	36.862.027,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.362.968,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.043.832,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.779.345,48
SALDO FPV	- 2.735.513,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	203.894,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	53.086,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	447.643,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	598.451,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.362.968,41
SALDO FPV	-2.735.522,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	598.451,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.632.553,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.438.373,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	13.296.824,01

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenz	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	24.540.000,00	24.494.887,10	21.791.420,70	88,96
Titolo II	2.002.747,60	1.975.905,19	1.440.185,40	72,89
Titolo III	2.588.128,73	2.899.658,00	1.870.042,66	64,49
Titolo IV	11.878.820,52	11.854.545,48	9.692.147,77	81,76
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		42.708.466,55	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.918.025,10
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100-2.00-3.00	(+)		29.370.450,29
<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	(-)		28.002.767,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dispesa)	(-)		520.608,50
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	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2.765.099,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E AI 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	(+)		192.737,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
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	(-)		53.703,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) L+M	O=G+H+I-		2.904.133,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.439.815,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		10.125.797,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		11.854.545,48
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	(+)		53.703,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)		8.859.260,31
UU) Fondo pluriennale vincolato inc/capitale (dispesa)	(-)		14.258.736,98
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			355.865,13
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
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		3.259.999,11
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.904.133,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	192.737,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	608.196,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.103.199,56

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.918.025,10	520.608,50
FPV di parte capitale	10.125.797,97	14.258.736,98
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.428.379,30	1.918.025,10	520.608,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.461.163,16	187.362,53	230.679,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	387.362,44	332.884,73	251.394,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	573.316,90	985.201,78	5.892,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	334.053,03	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	78.523,03	32.642,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	6.536,80	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.995.285,06	10.125.797,98	14.258.736,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.958.059,46	5.430.376,13	10.052.726,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.037.225,60	4.695.421,85	4.206.010,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

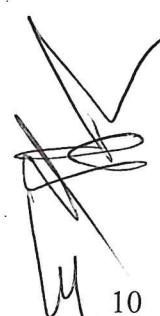
Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 13.296.824,01, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				42.708.466,55
RISCOSSIONI	(+)		41.670.876,20	48.175.356,94
PAGAMENTI	(-)	24.676.912,4	27.292.992,23	51.969.904,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.913.918,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.913.918,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.449.320,51	6.431.199,24	8.880.519,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.272.154,32	16.446.114,80	19.718.269,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			520.608,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			14.258.736,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			13.296.824,01

(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:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	9.744.216,28	11.070.926,42	13.296.824,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.630.243,24	1.779.177,15	2.425.729,54
Parte vincolata (C)	2.833.494,57	3.151.077,68	3.812.762,84
Parte destinata agli investimenti (D)	2.823.906,72	2.203.448,27	904.166,79
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.456.571,75	3.937.223,32	6.154.164,84

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 e nell'avanzo libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

I risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passivi potenzi	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	137.793,00		0	30.793,00	107.000,00					
Utilizzo parte vincolata	94.760,11					24.459,75	70.300,36	0		
Utilizzo parte destinata agli	1.400.000,0									1.400.000,0
Valore delle parti non utilizzate	9.438.373,3	3.937.223,3	512.935,98	1.046.448,1	82.000,00	555.712,78	2.129.702,37	0	370.902,56	803.448,27
Totale avanzo al 31.12.2017	11.070.926,42	3.937.223,32	512.935,98	1.077.241,11	189.000,00	580.172,53	2.200.002,37	0	370.902,56	2.203.448,27



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto P.P. n. 23 del 13.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01/01/18	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	8.802.993,49	6.504.480,74	2.449.320,51	150.807,76
Residui passivi	28.396.710,55	24.676.912,40	3.272.154,32	-447.643,83

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

	Maggiori residui attivi	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		330,85	306.384,95
Gestione corrente vincolata		32.764,16	104.655,47
Gestione in conto capitale vincolata		19.991,30	26.456,48
Gestione in conto capitale non		0,00	10.146,93
Gestione servizi c/terzi		0,00	0,00
TOTALE		53.086,31	447.643,83

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 ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ricalcolato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione dei residui per esercizio di provenienza relativamente alle seguenti entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al	FCDE al 31.12.2018
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0	0	68,00	47.496,93	47.759,03	366.404,91	409.487,02	409.487,02
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	8.748,48	43.389,37			
	Percentuale di riscossione			0	18,42	90,85			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	253.895,32	25.840,00	0	0	45.822,11	13.278,60	39.118,60	39.118,60
	Riscosso c/residui al 31.12	253.895,32	0	0	0	45.822,11			
	Percentuale di riscossione	100	0			100			

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 semplificato** secondo il seguente prospetto:

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	512.935,98
Rimodulazione accantonamento esercizi pregressi sulla base dei residui mantenuti nei capitoli soggetti a FCDE	-398.692,15
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	+453.222,16
Fondo crediti accantonato a rendiconto	567.465,99
	Importo fondo
Metodo semplificato	567.465,99
Metodo ordinario pieno	
media semplice	285.959,27
media dei rapporti	140.356,90
media ponderata	283.520,45
Importo effettivo accantonato	567.465,99



Fondi spese e rischi futuri

Fondo soccombenze in contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi per soccombenze in contenziosi per euro 1.731.263,55, 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.

Il Fondo contenziosi al 31/12/2017 era quantificato in euro 1.077.241,17, durante l'esercizio 2018 il fondo è stato utilizzato per euro 30.793,00. Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2018 si sono accantonati ulteriori 684.815.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha ritenuto necessario effettuare un accantonamento a fondo rischi per perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

La legge 7 aprile 2014 n. 56 ha disposto che "...gli incarichi di presidente della provincia, di consigliere provinciale e di componente dell'assemblea dei sindaci sono esercitati a titolo gratuito." pertanto per l'Ente non è necessario costituire un fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione risultano questi ulteriori accantonamenti a fondo rischi:

FONDO SPESE LEGALI	22.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	35.000,00
FONDO EVENTI IMPREVISTI RELATIV AL PERSONALE	45.000,00
FONDO FRANCHIGIE E SCOPERTI DI POLIZZA	25.000,00
TOTALE ALTRI FONDI	127.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha completamente estinto il debito residuo e non ha contratto nuovo indebitamento.

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

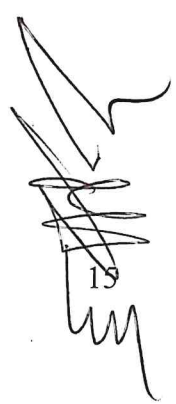
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	33.278,00	17.122,00	0
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	16.156,00	17.122,00	0
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	=	≠	≠
Totale fine anno	17.122,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	= 286.997	≠ 287.375	≠
Debito medio per abitante	0,06	0	

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	1.950,00	760,00	
Quota capitale	16.156,00	17.122,00	
Totale fine anno	18.106,00	17.882,00	0,00

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie



19

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 25/03/2019 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 DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'andamento delle principali entrate extratributarie è il seguente:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	220.412,81	405.812,53	833.456,34
riscossione	141.690,84	358.053,50	467.051,43
%riscossione	64,28	88,23	56,04
FCDE	35,72	11,77	43,96

L'art 208 del DLgs. 285/92 prescrive di vincolare il 50% dei proventi a specifiche destinazioni. Il Collegio prende atto che l'Ente pone un vincolo di amministrazione per le medesime destinazioni anche al restante 50% dei proventi da sanzioni CdS. La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	220.412,81	405.812,53	833.456,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	78.721,97	47.759,03	366.404,91
entrata netta	141.690,84	358.053,50	467.051,33
destinazione a spesa corrente vincolata	70.845,42	175.887,36	301.258,35
% per spesa corrente	50,00	49,12	64,50
destinazione a spesa per investimenti	6.649,00	18.750,00	29.189,00
% per Investimenti	4,69	5,24	6,25

Per la restante somma non impegnata pari a 136.604,08 è stato apposto specifico vincolo sull'avanzo di amministrazione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	95.323,96	
Residui riscossi nel 2018	52.137,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	104,00	
Residui al 31/12/2018	43.082,11	45,2
Residui della competenza	366.404,91	
Residui totali	409.487,02	
FCDE al 31/12/2018	409.487,02	100

La somma incassata a residuo è stata permutata da accantonamento a FCDE ed è stata vincolata nell'avanzo

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	325.557,43	
Residui riscossi nel 2018	299.717,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	25.840,00	7,94
Residui della competenza	13.278,60	
Residui totali	39.118,60	
FCDE al 31/12/2018	39.118,60	100

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.464.521,20	5.265.965,97	- 198.555,23
102	imposte e tasse a carico ente	502.418,99	444.966,37	-57.452,62
103	acquisto beni e servizi	6.287.603,20	9.252.242,30	2.964.639,10
104	trasferimenti correnti	18.701.726,21	12.596.875,24	-6.104.850,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
102	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	5.944,74	4.492,44	-1.452,3
108	altre spese per redditi di			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	79.322,87	92.099,77	12.776,90
110	altre spese correnti	366.254,32	346.124,96	-20.129,36
TOTALE		31.407.791,53	28.002.767,05	-3.405.024,48

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato

- il vincolo disposto dal comma 845 della legge 205/2017, procedendo ad assunzioni a tempo indeterminato di personale, per un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale cessato nell'anno precedente (e utilizzando i resti assunzionali riferiti a cessazioni verificatesi nel triennio precedente di personale non interessato da processi di mobilità verso regioni, comuni e altre pubbliche amministrazioni), avendo dato conto, dai dati di bilancio, di un'incidenza delle spese complessive di personale (al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni) non superiore al 20% delle entrate correnti
- il vincolo disposto dal comma 847 della legge 205/2017, che prevede per le province la possibilità di avvalersi di personale con rapporti di lavoro flessibile nel limite del 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nel 2009
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato i limiti imposti alle Province dalla L. 190/2014 che prevedeva la riduzione della spesa per il personale al 50% della spesa al momento dell'entrata in vigore della L. 56/2014

Voci di spesa	Impegni 2018
Retribuzioni in denaro	4.034.660,58
Altre spese (b.pasto)	69.907,14

Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	1.161.398,25
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	293.140,89
Totale complessivo	5.559.106,86
detrarre importo incentivi	-36.430,87
detrarre rimborsi personale comandato	-131.177,00
detrarre rimborsi personale comandato Ag.Lavoro (fino a 31/5)	-259.916,00
detrarre rimborsi personale su funzioni non fondamentali	-359.000,00
Spesa personale netta	4.772.582,99
oneri riespansione part-time	210.000,00
oneri rientro personale comandato	131.177,00
detrarre costo Segretario, tempi.det. non in D.O. e DG	-166.500,00
detrarre oneri aumenti contrattuali	-164.000,00
Spesa dotazione organica	4.783.259,99
limite art.1, c.421, L.190/2014	6.069.855,00

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto del divieto, per le Province, di sostenere spese di rappresentanza e per incarichi di studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza, per sponsorizzazioni, nonché il rispetto del limite per acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, possedendo solo autovetture di servizio utilizzate per la manutenzione della rete viaria provinciale

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** la sottoscrizione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 con delibera del Consiglio n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società partecipate.

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno conseguito i seguenti risultati economici nel corso dell'esercizio 2017.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Risultato d'esercizio 2017
Piacenza Expo s.p.a.	5,43%	12.321.069,00	0	-456.802,00
Tempi Agenzia s.r.l.	39,98%	5.415.065,00	0	36.305,00
Lepida s.p.a.	0,0015%	67.801.850,00	0	309.150,00
La Faggiola s.r.l.	4%	1.803.877,00	0	11.851,00
Piacenza Turismi s.r.l. **	18,90%	-512.964	0	-522
SO.PR.I.P. s.r.l. **	2%	-9.396.099,00(*)	0	N.D.

(*) Dato al 31/12/2016

(**) in liquidazione

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente, con riferimento alle società con risultato d'esercizio negativo, non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento, in quanto strutturalmente non ha l'obbligo di ripianare le perdite.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso, pur rimanendo negativo, mostra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente dovuto alla gestione caratteristica ordinaria ed in particolare a minori trasferimenti correnti per il concorso dell'Ente agli obiettivi di finanza pubblica.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.512.523,01 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 730.911,04 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
5.502.747,88	5.588.352,52	5.663.999,14

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Gli inventari vengono aggiornati annualmente

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 527.726,94 è stato portato in detrazione delle voci di

credito a cui si riferisce ed è inferiore, per 39.739,05 a quello accantonato nel risultato di amministrazione, purtuttavia il collegio valuta il fondo congruo, in quanto ampiamente al di sopra della misura minima fissata dal principio contabile. il Collegio invita, comunque, l'Ente ad adeguare il fondo svalutazione crediti al FCDE di finanziaria

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano elencati nella relazione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	8.684.915,09
FCDE economica	(+)	527.726,94
Crediti stralciati	(-)	332.122,28
RESIDUI ATTIVI =		8.880.519,75

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione negativa del netto patrimoniale è dovuta al risultato economico negativo dell'esercizio.

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-44.591.263,92
II	Riserve	153.772.367,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153.772.367,58
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-970.584,12

L'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che l'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio riportandolo a nuovo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:



	Importo
fondo per controversie	1.731.263,55
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	127.000,00
totale	1.858.263,55

Debiti

I debiti corrispondono ai residui passivi iscritti a bilancio

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nei ratei passivi sono comprese le spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente le spese per la previdenza complementare del personale della polizia locale che, come previsto nel punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivi.

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell' Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Il Risconto viene effettuato al fine di non mantenere il contributo ricevuto perennemente fra le passività. La movimentazione del conto è la seguente:

Risconto iniziale 01/01/2018	+	88.596.114,44
Contributi agli investimenti Accertamenti competenza tit 4 tip 200	+	11.614.475,48
Contributi agli investimenti imputati interamente a conto economico	-	1.168.661,05
Risconti di competenza dell'esercizio 2018	-	728.539,42
Quota annuale di contributi agli investimenti esercizi pregressi	-	2.965.809,72
Minori residui attivi tit.4 tip 200	-	19.991,30
Risconto finale 31/12/2018		95.327.588,42

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


IL PRESIDENTE
(Maurizio Magri)


IL REVISORE
(Mara Bruzzi)


IL REVISORE
(Paolo Mezzogori)