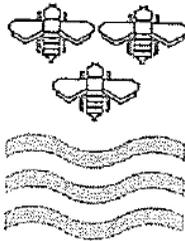


PROVINCIA DI TERNI



## Collegio dei Revisori dei Conti

\*\*\*\*\*

VERBALE N.20 del 11/07/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva

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

Li 11/07/2019

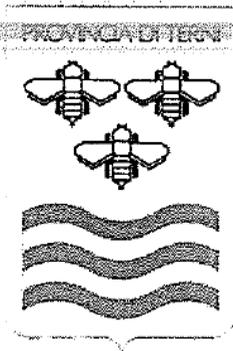
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore





## Collegio dei Revisori dei Conti

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Anna Maria Bernacchia, Presidente

Francesca Caproni, Revisore

Micaela Oliva, Revisore

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Anna Maria Bernacchia, Presidente, Francesca Caproni, Revisore, Micaela Oliva, Revisore, revisori DELLA Provincia di Terni;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Provincia di Terni registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..226.854 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;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

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

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.654,93 e debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			16.427,73
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			5.227,20
<b>Totale</b>			<b>21.654,93</b>

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			-	0,00%
Casa riposo anziani			-	0,00%
Fiere e mercati			-	0,00%
Mense scolastiche			-	0,00%
Musei e pinacoteche			-	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			-	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			-	0,00%
Corsi extrascolastici			-	0,00%
Impianti sportivi	162.477,60	303.528,09	- 141.050,49	53,53%
Parchimetri			-	0,00%
Servizi turistici			-	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			-	0,00%
Uso locali non istituzionali			-	0,00%
Centro creativo			-	0,00%
Altri servizi			-	0,00%
<b>Totali</b>	<b>162.477,60</b>	<b>303.528,09</b>	<b>- 141.050,49</b>	<b>53,53%</b>

**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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	-

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	634.326,55	-
<i>di cui cassa vincolata</i>	634.326,55	-

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	5.852.186,93	5.852.186,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	5.852.186,93	5.852.186,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	5.852.186,93	5.852.186,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.852.186,93	5.852.186,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/	Previsioni di Riscossione**	Competenze	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		634.326,55			634.326,55
Entrate Titolo 1.00	+	45.022.124,87	8.239.393,09	736.851,59	8.976.244,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	25.982.005,77	64.294,60	1.005.951,90	1.070.246,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	5.127.333,29	241.253,52	319.457,39	560.710,91
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)	=	76.131.463,93	8.544.941,21	2.062.260,88	10.607.202,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	62.631.002,01	9.286.054,18	2.050.879,95	11.336.928,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. da mutui e prestiti obbligazionari	+	1.251.877,56	1.015.620,38	7.341,25	1.022.951,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	63.882.879,57	10.301.674,57	2.058.215,20	12.359.889,77
Differenza D (D=B-C)	=	12.248.584,36	1.756.733,36	4.045,68	1.752.687,68
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)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	12.248.584,36	1.756.733,36	4.045,68	1.752.687,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.577.967,12	1.616.059,61	604.881,09	2.210.940,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	2.439,15	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.519.339,64	-	256.134,23	256.134,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.199.745,91	1.616.059,61	861.015,32	2.477.074,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. 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)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	10.199.745,91	1.616.059,61	861.015,32	2.477.074,93
Spese Titolo 2.00	+	5.557.362,06	684.118,72	471.664,52	1.155.783,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.557.362,06	684.118,72	471.664,52	1.155.783,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.557.362,06	684.118,72	471.664,52	1.155.783,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	4.642.383,85	931.940,89	389.350,80	1.321.291,69
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	-	-	-	-
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 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	15.000.000,00	6.289.128,72	-	6.289.128,72
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	15.000.000,00	6.245.882,57	-	6.245.882,57
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	44.666.519,93	31.175.930,50	604.715,11	31.780.646,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	51.099.767,34	31.757.075,18	269.748,04	32.026.523,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	11.092.047,25	1.362.694,10	728.364,55	-

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa non restituita è la seguente.

	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	12.717.683,63	12.717.683,63
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	151,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	1.956.639,17
Importo anticipazione non restituita al 31/12	-	43.246,05
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	-	7.619,59

### Tempestività pagamenti

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 dal quale risultano i seguenti dati divisi per trimestre e il dato annuale:

Anno 2018 I trimestre: 17  
Anno 2018 II trimestre: 101  
Anno 2018 III trimestre: 58  
Anno 2018 IV trimestre: 70  
Anno 2018 Annuale: 61

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.604.949,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.561.902,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.545.324,33
<b>SALDO FPV</b>	- 983.421,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 12.274,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	575.388,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	587.662,47
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.604.949,55
<b>SALDO FPV</b>	- 983.421,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	587.662,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	277.490,44
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	4.537.611,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	7.024.292,77

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 20.357.680,45	€ 20.338.344,57	€ 8.239.393,09	40,51
<b>Titolo II</b>	€ 3.145.731,97	€ 2.598.974,37	€ 64.294,60	2,47
<b>Titolo III</b>	€ 1.402.759,77	€ 1.238.850,18	€ 241.253,52	19,47
<b>Titolo IV</b>	€ 5.381.010,58	€ 3.059.301,34	€ 1.616.059,61	52,82
<b>Titolo V</b>	€ 2.439,15	€ -	€ -	0,00

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		634.326,55	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		682.718,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		15.153,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		24.176.169,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		21.224.151,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		740.263,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.074.113,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 95/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.805.206,35</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.582,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M</b>			<b>1.806.788,35</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		277.490,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.879.184,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.059.301,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.582,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.332.256,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.805.060,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>77.077,11</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.883.865,46</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.806.788,35</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.806.788,35</b>

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	682.718,52	740.263,48
FPV di parte capitale	1.879.184,27	2.805.060,85
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	860.337,60	682.718,52	740.263,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.847,92		92.205,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	643.521,39	419.939,54	424.344,10
- 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***	21.778,17	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	85.551,71	88.212,62	135.501,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	101.638,41	174.566,36	88.212,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.775.156,04	1.879.184,27	2.805.060,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	605.172,36	193.041,13	630.879,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.138.848,20	1.655.007,66	2.143.045,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	31.135,48	31.135,48	31.135,48

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è determinato dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				634.326,55
RISCOSSIONI	(+)	3.527.992,31	47.626.060,04	51.154.052,35
PAGAMENTI	(-)	2.799.627,76	48.988.751,14	51.788.378,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	54.287.389,54	18.021.256,19	72.308.645,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	47.685.413,09	14.053.615,54	61.739.028,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			740.263,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.805.060,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			7.024.292,77

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	- 2.822.075,65	4.815.102,29	7.024.292,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	760.161,73	641.417,45	4.084.766,42
Parte vincolata (C)	6.589.173,73	6.051.555,20	5.958.946,93
Parte destinata agli investimenti (D)	360.064,19	24.849,38	29.860,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 10.531.475,30	- 1.902.719,74	- 3.049.280,78
Avanzo tecnico da riaccertamento straordinario (-)	3.816.805,12	6.735.378,81	1.224.211,11
Avanzo destinato applicato al 2016 (+)	661.695,45	-	-
	- 13.686.584,97	- 8.638.098,55	- 4.273.491,89

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

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata					
			FCOE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Traafor.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio		-									
Salvaguardia equilibri di bilancio		-									
Finanziamento spese di investimento		-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti		-									
Estinzione anticipata dei prestiti		-									
Altra modalità di utilizzo		-									
Utilizzo parte accantonata	641.417,45		494.525,07	146.892,38	-						
Utilizzo parte vincolata	6.051.555,30					136.340,05	4.659.814,53	1.204.429,11	50.971,41		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	24.849,38									24.849,38	
Valore delle parti non utilizzate		-									
<b>Valore monetario della parte</b>		-									

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente 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	Riscossi/ pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	57.803.107,75	3.527.992,31	54.287.389,54	12.274,10
Residui passivi	51.060.429,22	2.799.627,76	47.685.413,09	- 575.388,37

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	294.163,63	- 295.195,86
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	81.106,02
Gestione in conto capitale non vincolata	- 80.000,47	- 2.078,65
Gestione servizi c/terzi	- 201.889,06	- 197.007,84
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>12.274,10</b>	<b>- 575.388,37</b>

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Tefa	Residui iniziali	28.228,54	876.103,07	1.083.306,32	-	1.280.577,51	2.071.908,66	2.702.237,50	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	107.173,10	140.138,86	100.196,42	231.451,29	711.590,61	-	
	Percentuale di riscossione	0%	12%	13%		18%	34%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	649.850,00	185.426,02	649.850,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	166,58	-	
	Percentuale di riscossione					0%	0%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	70.087,37	13.510,00	6.500,00	26.375,16	600,00	10.080,00	94.217,37	49.280,93
	Riscosso c/residui al 31.12	2.480,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.947,00	8.016,00	-	
	Percentuale di riscossione	4%	19%	38%	9%	491%	80%	0%	

## 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 della media semplice.

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 494.525,07
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 7.638,39
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 3.427.161,43
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 3.914.048,11</b>

L'organo di revisione ritiene opportuno nella determinazione del fondo adeguare lo stesso come di seguito esposto:

- per i trasferimenti regionali per il rimborso delle spese di gestione delle strade regionali Ex Anas accantonando un importo che tenuto conto della percentuale di legge del 75% e dell'incassato nel 2018 si determina applicando una percentuale del 60% al valore dei residui attivi anziché quella del 15% effettivamente applicata;
- per i residui attivi relativi alla formazione professionale e mercato del lavoro accantonando l'importo degli stessi non coperto dalla quota già accantonata al F.C.D.E. e da residui passivi relativi.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 137.495,70, 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.

Nella relazione viene illustrata la modalità di determinazione del fondo a rendiconto. Rispetto ai contenziosi che sono elencati oltre ad indicare le parti e l'oggetto dei contenziosi che si classificano in base al rischio di soccombenza in alto, medio/alto, medio, medio/basso e basso. Per ognuno viene determinata la passività potenziale. Il fondo si determina applicando alle cause con rischio di soccombenza alto e medio/alto la percentuale del 95% (accantonamento di 31.397,00 sul totale di 33.050,00) e a quelle con rischio medio la percentuale del 43% (accantonamento di 106.098,20 sul totale di 246.740,00). Non vengono accantonate somme per gli altri contenziosi nei quali il rischio di soccombenza è ritenuto medio/basso e basso.

Fondo rischi spese legali nel risultato di amministrazione all'1/1	137.419,92
Utilizzo fondo	11.964,22
Accantonamento stanziato nell'esercizio 2018	12.040,00
<b>Fondo rischi spese legali nel risultato di amministrazione 2018</b>	<b>137.495,70</b>

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
D.I.T. Soc. Consortile a r.l.	121.360,00	19,57	23.750,15	23.750,15
Sviluppumbria Spa			-	8.188,93
Patto 2000 Soc. Cons. a r.l.			-	1.283,53
				33.222,61

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Si invita l'ente a costituire un fondo come evidenziato nel paragrafo "Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 19.676.005,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 9.885.111,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 961.323,39	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>		€ 30.522.440,71	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>		€ 3.052.244,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di		€ 1.384.016,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di		€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>		€ 1.668.227,42	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei</b>		€ 1.384.016,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>			4,53%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 33.765.376,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 1.022.961,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 32.742.414,82

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	36.543.710,66	35.018.500,33	33.765.376,46
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 1.525.210,33	- 1.253.123,87	- 1.022.961,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.018.500,33</b>	<b>33.765.376,46</b>	<b>32.742.414,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12/18	226.854	226.854	226.854
Debito medio per abitante	154,37	148,84	144,33

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.436.901,15	286.448,74	254.723,02
Quota capitale	1.525.210,33	1.253.123,87	1.022.961,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.962.111,48</b>	<b>1.539.572,61</b>	<b>1.277.684,66</b>

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

	<b>IMPORTI</b>	
Mutui estinti e rinegoziati	€	282.587,85
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24	€	-

### **Concessione di garanzie**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto una anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		<i>Importi in migliaia di euro</i>
	<b>SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI</b>	<b>Competenza</b>
1		1.418
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1-2	<b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO</b>	1.418
4	<b>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018</b>	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	0
8=4+5+6+7	<b>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019</b>	0
9=3-8	<b>DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO</b>	1.418

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono/non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento
			Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione TOSAP	72.170,65	63.810,65	-
Recupero evasione altri tributi	6.499.005,45	831,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.571.176,10</b>	<b>64.641,65</b>	-

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	1.771,50	651.314,82	185.426,09
riscossione	1.771,50	1.464,82	166,58
%riscossione	100,00	0,22	0,09

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.771,50	651.314,82	185.426,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	1.771,50	651.314,82	185.426,09
destinazione a spesa corrente vincolata	-	-	-
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### CDS

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	649.850,00	
Residui riscossi nel 2018	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2018	649.850,00	100%
Residui della competenza	185.259,44	
Residui totali	835.109,44	
FCDE al 31/12/2018	-	0%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **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:

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	117.072,53	
Residui riscossi nel 2018	12.927,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 9.928,16	
Residui al 31/12/2018	94.217,37	100%
Residui della competenza	2.064,00	
Residui totali	96.281,37	
FCDE al 31/12/2018	49.280,93	52%

### **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	6.352.088,42	6.277.900,53	- 74.187,89
102	imposte e tasse a carico ente	1.085.625,17	584.403,85	- 501.221,32
103	acquisto beni e servizi	3.673.533,13	3.989.574,63	316.041,50
104	trasferimenti correnti	15.800.429,20	9.497.074,93	- 6.303.354,27
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	333.991,10	273.751,11	- 60.239,99
108	altre spese per redditi di capitale	46.643,67		- 46.643,67
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		63.891,00	63.891,00
110	altre spese correnti	585.632,75	537.555,60	- 48.077,15
<b>TOTALE</b>		<b>27.877.943,44</b>	<b>21.224.151,65</b>	<b>- 6.653.791,79</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo della legge n. 203/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	13.681.691,86	6.277.900,53
Spese macroaggregato 103	143.097,66	24.970,83
Irap macroaggregato 102	809.140,71	355.423,55
Altre spese	189.689,95	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>14.823.620,18</b>	<b>6.658.294,91</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>2.684.317,13</b>	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>12.139.303,05</b>	<b>6.658.294,91</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

## **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**

Dalla comunicazione della partecipata Umbria Digitale s.c.a r.l., asseverata dal proprio organo di controllo, si evince che dalla contabilità della stessa risulta un credito di euro 129.138,32 nei confronti della Provincia di Terni così suddiviso:

Titolo origine	Data	Causale	Importo
Per fattura emessa	31/12/2012	Upgrade software	3.025,00
Per fattura emessa	14/09/2017	Contributi c/esercizio 2015-2016-2017	64.575,24
Per fattura emessa	30/12/2017	Canone manutenzione e assistenza software 2017	29.408,00
Per fattura da emettere	31/12/2018	Contributo c/esercizio 2018	21.525,08
Per fattura da emettere	31/12/2018	Canone manutenzione e assistenza software 2018	10.605,00
		<b>Totale</b>	<b>129.138,32</b>

Da una nota dell'Ente si chiarisce che "In riferimento alla nota di Umbria Digitale prot. 0015057 dell'8.7.2019 relativa ai rapporti di debito/credito nei confronti della Provincia, si precisa che il debito di € 64.575,24 relativo al contributo annuale per gli esercizi 2015/2017, non è stato, a tutt'oggi, riconosciuto in quanto l'ente lo ha sostanzialmente ritenuto eccessivo, anche in relazione alla modestissima quota di partecipazione nella società ed ai servizi offerti". Si evidenzia che l'importo disconosciuto si riferisce al contributo in c/esercizio per tre anni è esattamente il triplo di quello riferito all'anno 2018 che sembra invece non essere contestato da parte dell'Ente.

Si ricorda che, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011: "La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra: j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

**Si invita l'Ente ad accantonare in apposito fondo la differenza tra il credito risultante alla**

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTO ECONOMICO

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

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.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2018
a) Componenti positivi della gestione	24.206.648,54
b) Componenti negativi della gestione	29.714.695,44
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-5.508.046,90
c) Proventi ed oneri finanziari	-271.518,98
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	64.241,99
e) Proventi ed oneri straordinari	9.658.111,32
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	3.942.787,43
Imposte	355.423,35
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>3.587.364,08</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che è negativamente influenzato dai componenti positivi e negativi della gestione e positivamente da quelli straordinari. Così composti:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale: euro 3.025.007,79 relativo al titolo 4 tip 300
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo euro 4.064.144,91 risultante dalle insussistenze del passivo da conto finanziario per riaccertamento residui passivi per € 991.140,75 oltre a € 3.073.004,16 (relativo ad una rettifica per errore materiale del conto 2017;
- Plusvalenze patrimoniali euro 2.973.297,90 dovuta alla rivalutazione immobiliare;
- Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo euro 404.339,28.

Non ci sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
5.563.343,35	5.479.088,04	5.530.337,89

## 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.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	371.424.829,37	381.714.393,84
Totale del passivo	87.998.360,97	287.013.832,48
Totale Patrimonio netto	283.426.468,40	94.700.561,36

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2013
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	-

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.

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**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

#### **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 del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	3.587.364,08
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	3.587.364,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	170.836.970,06
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	62.671.291,83
b	da capitale	€	49.918.206,51
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	3.587.364,08

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

**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.

**Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

**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.

## **RELAZIONE AL RENDICONTO**

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

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

### **CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI**

Considerato che l'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale e che deve provvedere al suo aggiornamento, nell'ottica della articolazione corretta dello stesso e con la finalità di stabilire la sua reale e giusta sostenibilità, si ritiene che, come nel contenuto della relazione esposto, si operino ulteriori accantonamenti relativamente alle somme da incassare dalla Regione per i trasferimenti regionali per il rimborso delle spese di gestione delle strade regionali Ex Anas e per i residui attivi relativi alla formazione professionale e mercato del lavoro. Si ritiene anche che occorra accantonare la differenza rilevata tra il credito/debito con Umbria Digitale s.c. a r.l.

Si raccomanda che l'Ente attivi le procedure necessarie al fine del ristoro da parte della Regione delle risorse impiegate per le funzioni regionali delegate la gestione delle strade regionali Ex Anas quantificando in contraddittorio anche per il futuro il dovuto. E' di tutta evidenza che l'esercizio di tale delega senza il rimborso regionale riduce la capacità di spesa dell'ente e, quindi, anche quella di erogazione di servizi propri stante la necessità di finanziare con il proprio bilancio l'esercizio delle suddette funzioni regionali delegate.

Si raccomanda, inoltre, di definire con sollecitudine, sempre con l'Ente Regione Umbria, i rapporti di credito/debito con riferimento alla formazione professionale e mercato del lavoro

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 un giudizio positivo con riserva nell'intesa che si provveda ad integrare gli accantonamenti come indicato nel corpo della presente relazione e nel paragrafo "Considerazioni, proposte e raccomandazioni".

L'ORGANO DI REVISIONE

*Anna Maria Bernacchia,*

*Francesca Caproni*

*Micaela Oliva*

