



DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

A cura del Gruppo di lavoro
"Relazione al bilancio EELL"

Area "Economia degli Enti locali"

CONSIGLIERI DELEGATI
Davide Di Russo – Vicepresidente
Remigio E.M. Sequi - Consigliere

COMPONENTI
Antonino Borghi - Coordinatore
Elena Brunetto
Marco Castellani
Marco Catalano
Maurizio Delfino
Giuseppe Munafò
Gabriella Nardelli

RICERCATRICE
Anna De Toni

Marzo 2018

PROVINCIA DI IMPERIA
Prot. n. 0013459 25 MAG 2018

Cod. IPa p_im
Ctg.03 Fas.01 Cl.08
Dest. Ufficio Presidente.
Dest. Ufficio Ragioneria.
Dest. Ufficio Segretario generale



Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2017.

Il documento è composto di un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato excel.

Il documento costituisce soltanto una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile nei rapporti con tutti i soggetti dello stesso destinatari.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle excel.

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CANALE

DOTT.SSA GIANFRANCA MEZZERA

DOTE CRISTIAN LUPI

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Spese correnti	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	26
PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI.....	33

Provincia di Imperia

Organo di revisione

Verbale del 23/05/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

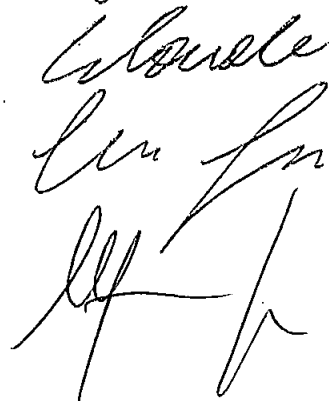
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2017 della Provincia di Imperia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IMPERIA , R 24/5/2018

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Canale, Dott.ssa Gianfranca Mezzera, Dott. Cristian Lupi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 01.06.2016;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 13/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati presso la Provincia;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente nel mese di settembre 2017 ha provveduto ad approvare un verbale nel quale si data atto che a quel momento in assenza di comunicazione da parte del Governo sugli stanziamenti a favore delle Province non era possibile approvare gli equilibri di bilancio, su tale delibera è stato espresso parere favorevole sia dal Collegio dei Revisori che dalla Corte dei Conti. Nel mese di dicembre si ha avuto comunicazione degli stanziamenti a favore della Provincia di Imperia e si è potuto provvedere alla redazione del Bilancio di Previsione 2017 in equilibrio finanziario.;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 144.263 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come da parere del Collegio dei Revisori del 20/04/2018.
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3949 reversali e n.3619 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- nell'esercizio non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carige, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Risultati della gestione</u>

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	19.690.583,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	19.690.583,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	19.690.583
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.950.186
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	1.950.186

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.950.186 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	19.253.632	17624361	19.690583
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DDPP			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.619.885, con l'applicazione di Euro 4.953.212 di avanzo di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	47.734.025,00
Impegni di competenza	-	54.592.810,00
SALDO		- 6.858.785,00
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.525.458,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 3.333.327,00

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 3.333.327,00
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	4.953.212,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.619.885,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI) E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17624363,71	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		129872,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		40142352,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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 100 - Spese correnti	(-)		42088892,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		636553,47
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	(-)		116332,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-2569554,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		3639468,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		293214,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		160186,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	1202941,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1313743,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2395586,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3763854,23
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	(-)		293214,50
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	(+)		160186,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3895398,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3027813,74
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			416943,40
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1619884,72
			1

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

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 01/01/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017
FPV di parte corrente	1.129.872,00
FPV di parte capitale	2.395.586,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 7.720.109, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17624363,71
RISCOSSIONI	(+)	8265545,32	41902892,18	50168437,50
PAGAMENTI	(-)	18297047,11	29805171,17	48102218,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19690582,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19690582,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	19244204,24	5831132,96	25075337,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12258172,17	21123271,78	33381443,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			636553,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3027813,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7720108,97

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

b) Il risultato di amministrazione negli ultimi due anni ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	13.360.616,00	7.720.109,00
di cui:		
a) Parte accantonata	3.520.871,00	2.237.699,00
b) Parte vincolata	9.450.950,00	5.087.406,00
c) Parte destinata a investimenti	367.592,00	254.485,00
e) Parte disponibile (+/-) *	21.203,00	140.519,00

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti come da parere del Collegio dei Revisori del 20/04/2018:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	27.458.343	16.041.302	11.417.041
Residui passivi	31.501.624	12.258.172	19.243.452

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ 0 -)	-3.333.327,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.333.327,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.253.585,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	946.405,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.307.180,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.333.327,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.307.180,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.953.212,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.407.404,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	7.720.109,00

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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, accantonando €. 2.237.699,00

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati nell'esercizio 2017 sono le seguenti:

Macroaggregati		rendiconto 2017
101	reddito da lavoro dipendente	5.772.174,63
102	imposte e tasse a carico ente	515.786,42
103	acquisto beni e servizi	16.367.905,02
104	trasferimenti correnti	3.000.295,98
105	trasferimenti di tributi	-
106	fondi perequativi	-
107	interessi passivi	958.185,26
108	altre spese per redditi di capitale	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.878.598,72
110	altre spese correnti	595.946,94
	totale	42.088.892,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.504.078,81;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	11.741.281,79	5.772.174,63
Spese macroaggregato 103	341.796,97	174.988,02
Irap macroaggregato 102	750.478,07	340.358,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	442.099,54
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	12.833.556,83	6.729.620,34
(-) Componenti escluse (B)	3.329.478,02	2.223.302,62
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.504.078,81	4.506.317,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	3,05%	98,00%	2,12%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	28.362.996,00	26.793.375,00	25.587.946,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.569.621,00	1.205.430,00	1.116.333,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	26.793.375,00	25.587.946,00	24.471.613,00
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.086.114,00	493.470,00	852.428,00
Quota capitale	1.569.621,00	1.205.430,00	1.116.333,00
Totale fine anno	2.655.735,00	1.698.900,00	1.968.761,00

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

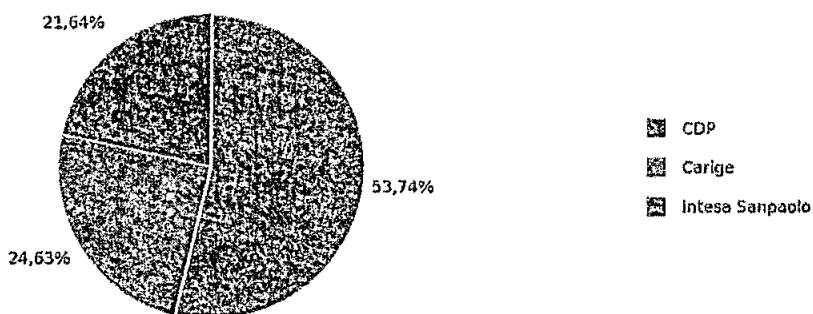
Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1 315.588,49	314.378,49	99,62%	314.378,49	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2 1.116.471,31	1.116.332,73	99,99%	1.116.332,73	100,00%
Totali	1.432.059,80	1.430.711,22	99,91%	1.430.711,22	100,00%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Elementi di sintesi	Al 31/12/2017	Al 31/12/2016	Variazione
Debito globale	24 471 728.02 €	25 588 060.76 €	↓
Tasso medio senza swap	2.58 %	2.55 %	→
Tasso medio con swap	3.79 %	3.75 %	→
Durata residua media	19.85 anni	20.44 anni	↓
Durata media	11.71 anni	12.17 anni	↓

	Numero di linee	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act Annuo)
Mutui	337	19 177 208.02 €	3,30 %
Prestiti obbligazionari	1	5 294 520.00 €	0,00 %
Debito	338	24 471 728.02 €	2,58 %



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL., come da parere dell'organo di revisione del 20/04/2018.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI									41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale	
ATTIVI									
Titolo I	296.636,11	213.281,14	14.022,04	706.529,90	782.276,25	996.471,05	1.687.080,34	4.696.296,83	
di cui Tarsu/tari	296.636,11	213.281,14	6.707,04	706.130,90	782.276,25	996.471,05	1.687.080,34	4.688.582,83	
di cui F.S.R o F.S.								0,00	
Titolo II	3.403.012,58	1.112.606,09	503.253,94	119.747,14	823.650,59	404.662,11	1.178.516,63	7.545.449,08	
di cui trasf. Stato	740.838,00	61.736,50	4.296,41	4.296,41	4.296,41	38.680,73	17.393,30	871.537,76	
di cui trasf. Regione	2.561.332,25	969.979,64	386.797,41	23.538,16	216.143,17	171.971,48	643.183,81	4.972.945,92	
Titolo III	949.299,86	138.285,78	528.366,30	384.107,84	331.106,21	601.768,92	1.185.947,11	4.118.882,02	
di cui Tia								0,00	
di cui Fitti Attivi	103.008,98	2.430,87	2.527,03	5.147,82	7.387,31	6.370,17	80.525,64	207.397,82	
di cui sanzioni CdS								0,00	
Tot. Parte corrente	4.648.948,55	1.464.173,01	1.045.642,28	1.210.384,88	1.937.033,05	2.002.902,08	4.051.544,08	16.360.627,93	
Titolo IV	282.071,43	75.437,45			937.563,91	1.130.404,23	1.772.717,64	4.198.194,66	
di cui trasf. Stato						128.093,36		128.093,36	
di cui trasf. Regione	149.034,73				640.821,80	921.730,96	1.307.753,09	3.019.340,58	
Titolo V					19.456,73			19.456,73	
Tot. Parte capitale	282.071,43	75.437,45	0,00	0,00	957.020,64	1.130.404,23	1.772.717,64	4.217.651,39	
Titolo VI mutui	1.287.283,53							1.287.283,53	
Totale Attivi	6.216.303,51	1.539.610,46	1.045.642,28	1.210.384,88	2.894.053,69	3.133.306,31	5.824.261,72	21.865.562,85	
PASSIVI									
Titolo I	22.454,17	25.746,68	146.762,87	11.195,73	784.775,72	7.680.931,97	18.728.128,30	27.399.995,44	
Titolo II	19.361,01				500,00	33.772,36	2.083.493,39	2.137.126,76	
Titolo III								0,00	
Titolo IV	3.378.618,31	11.643,05	7.637,34	41.377,38	43.917,98	49.477,60	311.650,09	3.844.321,75	
Totale Passivi	3.420.433,49	37.389,73	154.400,21	52.573,11	829.193,70	7.764.181,93	21.123.271,78	33.381.443,95	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 144.263 nel 2017 a causa di una sentenza esecutiva Amaie, si segnala una potenziale debito per soccombenza in una controversia con una dipendente come di seguito specificato.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
lettera a) sentenze esecutive	2017
	144.263

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Per l'esercizio 2018 si segnala un debito fuori bilancio per sentenza esecutiva di euro 6.999,86 nei confronti di una dipendente per soccombenza lite.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

I rapporti di debito e credito nei confronti delle partecipate sono esposti nella seguente relazione e si raccomanda di attendere monitoraggio anche in futuro.

Prospetto situazioni debitorie partecipate

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Prospetto posizioni debitorie/creditorie società partecipate - Provincia al 31.12.2017

Art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

	DATI SOCIETA'	Importi	DATI PROVINCIA	Importi	bilancio
1	RIVIERA TRASPORTI spa				
	Crediti v/Provincia		Debiti v/Società		
			In riscontro alla note prot. 5968 del 5.3.2018 e 6662 del 13.3.2018 la Riviera Trasporti, con nota prot. 2072 del 8-4-2018 comunica di non essere in grado di fornire le informazioni richieste. A tutt'oggi non risulta pervenuta alcuna documentazione per la verifica dei debiti/crediti.		
	SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' (abbreviabile in S.P.U. s.p.a.)				
	Debiti v/Provincia		Crediti v/Società		
	canone affitto 2017	72.904,37	litto locali 2017	72.904,37	30100.03.1009
	imposta registro 2017	2.463,90	rimborso imposta registro 2017	2.463,90	90200.01.1500
	personale distaccato 2017	7.564,45	rimborso personale distaccato 2017	7.564,45	90500.02.0023
	Crediti v/Provincia		Debiti v/Società		
	trasf. d'esercizio	206.660,67	trasf. d'esercizio	0,00	
			la differenza corrisponde alla g.p. (4 mesi) relativa alla b. 2017/2018 - bilancio ente 2018		
	SOCIETA' PER LA PROMOZIONE DELLO SVILUPPO ECONOMICO DELL'IMPERIESE IN LIQUIDAZIONE (Abbreviabile in S.P.E.I. srl In Liquidazione)				
	Crediti v/Provincia		Debiti v/Società		
	trasf. d'esercizio	11.250,00	trasf. d'esercizio	0,00	
			quota a bilancio ente 2018 come da richiesta del Settore Partecipate		
	FINANZIARIA LIGURE PER LO SVILUPPO ECONOMICO F.I.L.S.E. S.p.A.				
	Nessuna posizione debitoria/creditoria		Nessuna posizione debitoria/creditoria		

Praspetto posizioni debitorie/creditorie società partecipate - Provincia al 31.12.2017

Art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

DATI SOCIETA'		Importi	DATI PROVINCIA	Importi	bilancio
BANCA POPOLARE ETICA Società					
5) Cooperativa per Azioni.	Nessuna posizione debitoria/creditoria		Nessuna posizione debitoria/creditoria		
Il Dirigente del Settore Amministrazione Finanziaria e Patrimonio			Il Collegio dei Revisori dei Conti		
Dot. Luigi Mattioli			Presidente Dott. Giuseppe Canale		
			Dot.ssa Gianfranca Mazzera		
			Dot. Cristian Lupi		

Elenco Società Partecipate

La Provincia di Imperia possiede quote sociali nelle seguenti società:

Società	Sito internet	quota di partecipazione al 31/12/2016	Risultato di esercizio 2014	Risultato di esercizio 2015	Risultato di esercizio 2016
Banca Popolare Etica società cooperativa per azioni s.a.s.c.l.	www.bancaetica.com	0,004700%	utile	utile	utile
Finanziaria Liguria per lo Sviluppo Economico s.p.a.	www.filer.it	0,025000%	utile	perdita	utile
Riviera Trasporti S.p.A.	www.rivieratrasporti.it	84,44000%	perdita	utile	utile
Società di Protezione e per l'Università S.p.A.	www.imperia.unige.it	30,000000%	utile	utile	utile
Società per la Promozione dello Sviluppo Economico dell'Imperiese n.r.l. in liquidazione	D.Dgs. 32/2013	15,000000%	perdita	pareggio	pareggio

GLI INDIRIZZI PER LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

1. Le partecipazioni societarie della Provincia di Imperia

Le società di capitali in cui la Provincia di Imperia detiene partecipazioni di varia entità e a diverso titolo sono cinque:

SOCIETÀ	CAPITALE SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE	N. AZIONI
1 S.P.E.I. S.r.l. in liquidazione	€ 100.000,00	45%	=
2 S.P.U. s.p.a.	€ 103.280,00	50%	2.000
3 RIVIERA TRASPORTI S.p.A.	€ 2.069.027,00	84,440%	1.746.251
4 FIL.S.E. S.p.A.	€ 24.700,56,00	0,075%	39.640
5 BANCA ETICA S.c.a.r.l.	€ 65.335,56,00	0,0047%	50

Inoltre l'Amministrazione provinciale partecipa indirettamente, tramite le controllate R.T. S.p.A. e S.P.U. S.p.A., al capitale delle seguenti società:

Riviera Trasporti S.p.A.:

SOCIETÀ	QUOTA PARTECIPAZIONE INDIRETTA
1 Riviera Trasporti Piemonte S.r.l.	84,44%
2 Riviera Trasporti Lina S.p.A.	16,388%
3 Funivia Aregal - Cipressa S.r.l. in liquidazione	43,90%
4 SEIDA S.r.l.	0,84%
5 A.V.A. S.p.A.	0,0016888%
6 SMC Esercizio S.c.a.r.l.	5,4888%

S.p.U. S.p.A.:

SOCIETÀ	QUOTA PARTECIPAZIONE INDIRETTA
1 Centro Provinciale di Formazione	7,50%

Rispetto al 2016 la Provincia ha dismesso le partecipazioni in ATPL Regionale e Alpi Liguri.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Amministrazione è tempestiva dei pagamenti.

L'indice della tempestività dei pagamenti (valore dell'indice in giorni) -23,9302.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai parametri si evince che la Provincia non è un Ente in deficitarietà strutturale come di seguito si evidenzia:

	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
Rigidità strutturale di bilancio	
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	19,700
Entrate correnti	
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	97,170
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	97,170
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	42,630
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	42,630
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	67,980
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	67,720

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	27,800
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	27,690
Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,000
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	0,000
Spese di personale	
Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	14,040
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	1,680
<i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	
Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	1,720
<i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	
Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	27,123
Esternalizzazione dei servizi	
Indicatore di esternalizzazione dei servizi	34,170
Interessi passivi	
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	2,390
Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,000
Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,000
Investimenti	
Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	8,470
Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	15,122
Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	2,985
Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	18,107
Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	-49,970
Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,000
Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,000
Analisi dei residui	

Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	68,350
Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	97,490
Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,000
Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	24,760
Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	42,230
Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,000
Smaltimento debiti non finanziari	
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	79,350
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	80,720
Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	142,510
Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	36,800
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	-23,930
Debiti finanziari	
Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,000
Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	4,360
Sostenibilità debiti finanziari	5,170
Indebitamento procapite (in valore assoluto)	-519,590
Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)	
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	1,820
Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	3,300
Incidenza quota accantonata nell'avanzo	31,820
Incidenza quota vincolata nell'avanzo	63,060
Fondo pluriennale vincolato	
Utilizzo del FPV	58,560
Partite di giro e conto terzi	
Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	9,540
Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	9,090

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si dà atto che gli agenti contabili hanno reso il rendiconto della loro gestione.

CONTO ECONOMICO

Si riporta il conto economico:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 24/4/98
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	14.930.503,91	14.275.980,50		
2	Proventi da fondi perequativi	770.333,30	770.937,18		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.511.037,24	23.987.526,91		
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.242.325,49	1.213.443,76	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.344.007,22	2.802.055,04	A5	A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.798.207,18	43.049.943,39		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	302.455,32	273.884,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.925.952,08	19.079.829,73	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	139.193,28	151.230,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.631.911,58	1.479.288,65		
13	Personale	5.766.144,09	7.212.606,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.923.878,67	4.264.688,62	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	365.127,92	4.905.149,92	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	29.554.662,94	37.366.678,11		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.243.544,24	5.683.265,28		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	91.023,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	23,55	1.724,89	C16	C16
	Totale proventi finanziari	91.046,55	1.724,89		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	958.185,26	769.616,66		
b	Altri oneri finanziari	0,00	113,51		
	Totale oneri finanziari	958.185,26	769.730,17		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-867.138,71	-768.005,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.119.580,56	518.272,14		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	12.160,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.119.580,56	530.432,14		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	16.663,96	0,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.436.202,86	8.253.898,38		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	13.768,20		E21a
c	Altri oneri straordinari	0,00	220.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	17.452.866,82	8.487.666,58		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-16.333.286,26	-7.957.234,44		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.956.880,73	-3.041.974,44		
26	Imposte (*)	340.358,15	509.894,73	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.297.238,88	-3.551.869,17	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Tabella 47: Conto economico

STATO PATRIMONIALE

Si riporta lo stato patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <u>Immobilitazioni immateriali</u>					
1	Costi di impianto o di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opera dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	6.344,00	0,00	B6	B6
9	Altre	2.243.353,39	4.088.843,43	B7	B7
Totale immobilizzazioni immateriali		2.354.697,39	4.088.843,43		
II <u>Immobilitazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	2.009.224,80	6.892,12		
1.9	Altri beni demaniali	62.318.899,40	63.395.883,41		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	468.756,17	468.756,17	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	41.939.031,01	41.454.068,79		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	75.177,18	79.078,68	B12	B12 *
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio o hardware	46.769,73	76.997,57		
2.7	Mobili e arredi	0,00	15.284,05		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	85.328,48	18.116,00		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	8.385.200,43	8.365.200,43	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		118.328.387,17	113.900.277,22		
IV <u>Immobilitazioni finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	3.230.209,80	3.230.209,80	B111	B111
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B11a	B11a
c	altri soggetti	21.112,98	21.112,98	B11b	B11b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B12	B12
b	imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B12c e B12d	B12c e B12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B13	B13
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.251.322,78	3.251.322,78		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		120.934.407,24	121.240.443,43		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I <u>Rimanenze</u>					
Totale rimanenze		0,00	0,00	C1	C1
II <u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	4.656.563,06	4.268.298,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	29.110,66		
2	Crediti per trasferimenti a contribuenti				
a	verso amministrazioni pubbliche	11.588.995,57	16.715.345,89		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	2.896.684,02	2.274.571,87		
3	Verso clienti ed utenti	1.208.251,48	1.706.904,21	C14	C14
4	Altri crediti			C15	C15
a	verso l'erario	304,34	0,00		
b	per attività svolta per terzi	3.212.056,82	3.308.124,10		
c	altri	1.473.743,87	512.695,28		
Totale crediti		25.075.608,18	28.015.043,33		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C111, 2, 3, 4, 5	C111, 2, 3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C116	C116
Totale attività finanziario che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	istituto tesoriere	19.690.582,93	17.624.363,71		CIV1a
b	presso banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b o CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 o CIV3	CIV2 o CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		19.690.582,93	17.624.363,71		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		44.766.183,09	46.439.413,04		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		185.700.590,33	167.679.855,47		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo. (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo. (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indispensabili.					

Tabella 48: Stato patrimoniale attivo

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	31.209.374,60	31.209.374,60	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVI, AVI, AVI, AVI, AVI	AVI, AVI, AVI, AVI
b	da capitale	79.958.395,51	79.958.395,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.297.238,88	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		107.870.531,23	111.167.770,11		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	5.294.520,00	5.642.190,00	D1e D2	D1
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	19.177.206,47	19.945.869,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.542.770,82	8.279.474,73	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
-1	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	626.480,87	1.667.565,47		
c	imprese controllate	872.078,85	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	529.654,80	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	614.055,49	665.982,15		
5	Altri debiti			D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	7.496.109,28	165.285,51		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	156.801,67		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	16.677.182,52	19.988.916,63		
TOTALE DEBITI (D)		57.830.059,10	56.512.085,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		165.700.590,33	167.679.855,47		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

Tabella 49: Stato patrimoniale passivo

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE RILEVA CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio non rileva situazioni di irregolarità e criticità che debbano essere segnalate, raccomanda un attento monitoraggio delle posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle partecipate.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

