

PROVINCIA DI RAVENNA

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2019**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Elenco analitico risorse accantonate nel risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	28
SEZIONE PROVINCE	31
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO.....	32
CONCLUSIONI	32

Provincia di Ravenna

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 15/04/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 della Provincia di Ravenna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza/Modena, lì 15/04/2020

L'organo di revisione

Luciano Egalini

Rebucci Paolo

Rezoagli Paolo

INTRODUZIONE

L'organo di revisione della Provincia di Ravenna, nominato con delibere dell'organo consiliare n. 44 del 19/10/2018 e nr. 57 del 23/11/2018:

- ◆ ricevuto in data 30/03/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con atto del Presidente n. 32 del 27/3/2020, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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;
- ◆ vista la documentazione necessaria per il controllo;

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.2
di cui variazioni di Consiglio	n.2

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2019, 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;

- nell'applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V (limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6) 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 in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 2020, 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 Dlgs. 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.139,42 interamente di parte corrente e 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.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.572,21	17.378,37	3.139,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.572,21	17.378,37	3.139,42

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	25.442.616,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	25.442.616,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	31.460.895,19	27.097.527,18	25.442.616,86
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	10.576.040,42	8.473.068,17	8.002.514,10

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		27.097.527,18			27.097.527,18
Entrate Titolo 1.00	+	38.910.077,91	26.988.452,70	5.599.572,96	32.588.025,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	12.117.526,16	5.343.655,13	2.735.500,22	8.079.155,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.304.644,53	4.100.137,88	2.221.964,64	6.322.102,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	61.332.248,60	36.432.245,71	10.557.037,82	46.989.283,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	68.703.133,56	16.352.296,86	25.959.081,92	42.311.378,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	5.981.000,00	5.973.696,94	0,00	5.973.696,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	74.684.133,56	22.325.993,80	25.959.081,92	48.285.075,72
Differenza D (D=B-C)	=	-13.351.884,96	14.106.251,91	-15.402.044,10	-1.295.792,19
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)	+	691.000,00	691.000,00	0,00	691.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	48.800,00	48.800,00	0,00	48.800,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-12.709.684,96	14.748.451,91	-15.402.044,10	-653.592,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	29.041.964,10	4.835.993,47	1.667.572,68	6.503.566,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	11.205.780,80	1.902.945,09	268.414,74	2.171.359,83
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	7.020.733,71	0,00	6.945.065,74	6.945.065,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	48.800,00	48.800,00	0,00	48.800,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	47.317.278,61	6.787.738,56	8.881.053,16	15.668.791,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	9.205.780,80	1.902.945,09	268.414,74	2.171.359,83
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	11.205.780,80	1.902.945,09	268.414,74	2.171.359,83
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	11.205.780,80	1.902.945,09	268.414,74	2.171.359,83
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	36.111.497,81	4.884.793,47	8.612.638,42	13.497.431,89
Spese Titolo 2.00	+	44.027.356,95	1.201.367,96	8.273.863,83	9.475.231,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	44.027.356,95	1.201.367,96	8.273.863,83	9.475.231,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	44.027.356,95	1.201.367,96	8.273.863,83	9.475.231,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-8.606.859,14	2.992.425,51	338.774,59	3.331.200,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	7.300.574,60	6.547.460,05	0,00	6.547.460,05
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	9.300.574,60	6.547.460,05	0,00	6.547.460,05
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.592.964,35	5.935.021,53	35.516,87	5.970.538,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.164.181,29	5.538.862,86	388.093,55	5.926.956,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	7.114.972,34	13.492.521,13	-15.147.431,45	25.442.616,86

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.087.292,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.169.114,87 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.844.915,41 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.087.292,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.918.178,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.169.114,87
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.169.114,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.324.199,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.844.915,41

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

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-5.493.285,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.299.735,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	839.845,24
SALDO FPV	1.459.890,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	126.311,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	521.815,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	955.028,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.524,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-5.493.285,47
SALDO FPV	1.459.890,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.524,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.120.687,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.866.484,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	13.513.301,90

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	32.430.000,00	31.895.717,76	26.988.452,70	84,61465863
Titolo II	6.921.227,00	7.001.506,60	5.343.655,13	76,32150386
Titolo III	6.364.762,00	6.498.449,63	4.100.137,88	63,09409341
Titolo IV	16.205.370,16	8.319.993,47	4.835.993,47	58,12496713
Titolo V	9.300.000,00	6.572.405,61	1.902.945,09	28,95355526

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.395.669,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	37.239.630,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	229.845,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.973.696,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.952.497,14

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	(+)	745.135,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	691.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	48.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.339.832,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	164.606,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.175.225,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.324.199,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		851.026,37

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.375.552,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.299.735,74
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	14.892.399,08
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	(-)	691.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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 finanziaria	(-)	6.572.405,61
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	48.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.995.621,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	610.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		4.747.460,73
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.753.571,69
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.993.889,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		2.993.889,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	6.572.405,61
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	6.572.405,61
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		8.087.292,87
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.918.178,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.169.114,87
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.324.199,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.844.915,41
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.339.832,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	745.135,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.324.199,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	164.606,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		105.891,37

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
10815	Accantonamenti per cause legali in corso	212.686,24			112.686,24	100.000,00
Totale Fondo contenzioso		212.686,24	-	-	112.686,24	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10812	Accantonamenti per sanzioni amministrative in materia di violazione del codice della strada	1.511.209,34			43.571,25	1.554.780,59
10812	Accantonamenti per sanzioni autovelox incassate dai comuni e riversate alla provincia ex art.142 c.12-bis c.d.s.				95.000,00	95.000,00
10812	Accantonamenti per affitti attivi	7.848,83			11.441,06	19.289,89
10812	Accantonamenti per rimborso spese per fabbricati	29.454,10			60.923,34	90.377,44
10812	Accantonamenti per rimborso spese per utenze su fabbricati dati in locazione	2.334,47			2.334,47	-
10812	Accantonamenti per rischi riscossioni su addizionale provinciale tassa sui rifiuti (TARI)				522.400,00	522.400,00
10812	Accantonamenti per rischi su rimborso personale di altri enti comandato				99.884,52	99.884,52
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.550.846,74	-	-	830.885,70	2.381.732,44
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Accantonamento per fondo rinnovi contrattuali				190.000,00	190.000,00
	Accantonamento per fondo imposte su rinnovi contrattuali				16.000,00	16.000,00
	Accantonamento per passività potenziali da congiuntura economica sfavorevole derivante da emergenza sanitaria nazionale di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri 31 Gennaio 2020 e provvedimenti successivi.				1.400.000,00	1.400.000,00
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	1.606.000,00	1.606.000,00
Totale		1.763.532,98	-	-	2.324.199,46	4.087.732,44

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o di imminuzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) - (c) + (g)	(i) = (a) + (b) - (d) + (e) - (f) + (g)
Derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
41810	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DI COMUNI		INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA LUNGO STRADE PROVINCIALI	3.553.86,01		300.000,00	250.000,00	50.000,00			0	3.553.86,01
40830	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE DI ROTARIE E PISTE CICLABILI LUNGO STRADE PROVINCIALI	1.182.768,00	692.801,60	2.779.590,09	2.822.801,60				649.590,09	1.139.556,49
40820	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PARTE DELLO STATO		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LUNGO STRADE PROVINCIALI	4.350.053,12	4.238.991,80	4.513.279,49	8.445.471,29	140.000,00			166.800,00	277.861,32
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				5.888.207,13	4.931.793,40	7.592.869,58	11.518.272,89	190.000,00	0		816.390,09	1.772.803,82
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	ENTRATE DA CONTRAZIONE MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI		REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE DIVERSE	3.089.149,80	2.524.034,00		1.634.034,00	0	-601,1		890.000,00	1.455.716,90
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				3.089.149,80			1.634.034,00	0	-601,1		890.000,00	1.455.716,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'atto												
22216	FONDI POLITICHE COMUNI ARIE PROGETTI DIVERSI		FONDI PROGETTI COMUNI ARIE NON ANCORA RENDICONTATI	70.851,24							-	70.851,24
	FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER CONTRIBUTI A EELL PER DEMOLIZIONE ABUSI EDILIZI	12215	FONDO REGIONALE DI ROTAZIONE PER CONTRIBUTI A EELL PER DEMOLIZIONE ABUSI EDILIZI	55.555,55							-	55.555,55
	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI TUTELA FAUNISTICA E PARCHE	11405	ADESIONE AL PROGETTO "PROGRAMMA MONITORAGGIO AVIFAUNA 04-05-06"	44.505,06							-	44.505,06

	RISORSE PROPRIE		ACCANTONAMENTO PER FRANCHIGIE ASSICURATIVE PRATICHE SINISTRI NON CHIUSE	20.000,00						-	20.000,00	
	RISORSE PROPRIE	11803	CONVENZIONE CON REGIONE E COMUNE DI FAENZA PER STUDIO PROGETTUALE VERIFICA COMPATIBILITÀ AMBIENTALE, TERRITORIALE E TRASPORTISTICA DEGLI ITINERARI MERCANTILI	3.738,67						-	3.738,67	
22660	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROTEZIONE CIVILE	12653	CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITÀ DI ANTINCENDIO BOSCHIVO ANNO 2015	32.133,00						-	32.133,00	
	RISORSE PROPRIE	12011	INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - QUOTA FONDO PROGETTI DI INNOVAZIONE (art.113 DL.50/2016)	154,60						-	154,60	
	RISORSE PROPRIE	10611	FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITÀ ANNO 2018	439.546,79	278.135,00		207.528,69		36.626,34	70.606,31	195.391,76	
	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI POLITICHE AGRICOLE E TUTELA DELLA FAUNA SELVATICA		PROGETTI DIVERSI IN MATERIA DI POLITICHE AGRICOLE E TUTELA DELLA FAUNA SELVATICA	207.147,61					15.256,96	-	222.404,57	
	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI POLITICHE SOCIALI		INTERVENTI A SOSTEGNO DELL'ASSOCIAZIONISMO, SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI, PIANI DI ZONA E COORDINAMENTO PEDAGOGICO	22.610,30						-	22.610,30	
	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		QUOTA VINCOLATA AI SENSI DELL'ART. 1, C. 866 L. 137/2000	650.000,00						-	650.000,00	
	INDEBITAMENTO	21801	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE PROVINCIALI FONDI PER ACCORDI BONARI IN CORSO DI DEFINIZIONE DITTA AFFIDATARIA	45.680,52						-	45.680,52	
	RISORSE PROPRIE	21806	SPESE PER INCARICO REDAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO INTERVENTO DI ADEGUAMENTO PIATTAFORMA STRADALE	47.181,60	47.181,60					47.181,60	47.181,60	
23032	FONDI REGIONALI PER DELEGA IN MATERIA DI TURISMO E ATTIVITÀ PRODUTTIVE		CONTRIBUTI A IMPRESE ARTIGIANE PER SPESE DI ULTERIORE ASSEGNAZIONE REGIONALE FONDI PER DISABILI ANNO 2015	62.680,09				89.500,00		-	62.680,09	
20420	ACCORDO CON COMUNI DEL TERRITORIO PROVINCIALE PER LA GESTIONE SPORTELLI UNICI (COMMUNITY NETWORK DELL'EMILIA-ROMAGNA)	10403	RISORSE NON ESIGIBILI					4.500,00	14.700,00	4.500,00	19.200,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				1.701.785,03	325.316,60	0	207.528,69	-	6.669,28	-	211.787,91	1.581.586,96
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (15)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (1=1+12+13+14+15)				10.679.141,96	5.257.110,00	7.592.869,58	13.359.835,58	190.000,00	6.068,28	1.028.178,00	4.810.107,68	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	816.390,09	1.772.803,82
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	890.000,00	1.455.716,90
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	211.787,91	1.581.586,96
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	1.918.178,00	4.810.107,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione e delle quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12 N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) - (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40810	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2014		SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2014)	120.671,44					120.671,44
	ALIENAZIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN ROMAGNA ACQUE SPA NELL'AMBITO DEL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI IN RAVENNA HOLDING S.P.A. (ANNO 2015)	21811	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE PROVINCIALI (interconnessione A14 DIR e SP 253 San Vitale in località Borgo Stecchi in Cotignola di Bagnacavallo) - Opera inizialmente prevista nel 2016	1.764.841,31					1.764.841,31
	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2017		SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2017)	246.087,02					246.087,02
40810	RISORSE PROPRIE (RISPARMIO ENTRATE CORRENTI O AVANZO NON VINCOLATO) APPLICATE ALLA PARTE INVESTIMENTI - ANNO 2018		SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2018)	249.160,89					249.160,89
	QUOTA PARTE PROVENTI DA RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE DI RAVENNA HOLDING SPA MEDIANTE ANNULLAMENTO PROPORZIONALE DI PARI IMPORTO DI AZIONI ORDINARIE CON RIMBORSO IN DENARO DEI CONFERIMENTI EFFETTUATI - ANNO 2018		FONDI NON IMPEGNATI NEL BILANCIO 2018	350.187,17		203.267,64			146.919,53
	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (AVANZO NON VINCOLATO APPLICATO ALLA PARTE INVESTIMENTI IN SEDE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019)		SPESE DI INVESTIMENTO (PROGETTI DIVERSI DI VIABILITA' E EDILIZIA SCOLASTICA) INIZIALMENTE PREVISTE NEL BILANCIO 2019, NON REALIZZATE E RIPROPOSTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020		457.105,79				457.105,79
			SPESE DI INVESTIMENTO (ECONOMIE SU PROGETTI DIVERSI ACCERTATE IN SEDE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ANNO 2019)					17.871,85	17.871,85
Totale				2.730.947,83	457.105,79	203.267,64	-	17.871,85	3.002.657,83
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					3.002.657,83

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

La composizione del FPV finale di spesa che costituisce entrata del bilancio 2020 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	330.000,00	229.845,24
FPV di parte capitale		610.000,00
FPV per partite finanziarie		

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	420.485,81	284.946,72	229.845,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	233.111,00	230.000,00	225.287,56
- 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***	187.374,81	54.946,72	4.557,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 12.007.454,87	€ 2.299.735,74	€ 610.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.350.149,32	€ 488.867,52	€ 610.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 8.597.313,55	€ 1.810.868,22	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 13.513.301,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				27.097.527,18
RISCOSSIONI	(+)	19.473.607,85	49.106.205,80	68.579.813,65
PAGAMENTI	(-)	34.621.039,30	35.613.684,67	70.234.723,97
SALDO DI CASSA al 31 dicembre	(=)			25.442.616,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre	(=)			25.442.616,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.548.220,40	17.385.031,02	34.933.251,42
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.651.883,52	36.370.837,62	46.022.721,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			229.845,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			610.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			13.513.301,90

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	16.714.093,47	16.987.172,62	13.513.301,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.508.068,23	1.763.532,98	4.087.732,44
Parte vincolata (C)	9.039.841,20	10.679.141,96	4.810.107,68
Parte destinata agli investimenti (D)	2.131.599,77	2.730.947,83	3.002.657,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.034.584,27	1.813.549,85	1.612.803,95

**UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2019 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO
2018**

	Avanzo 2018	Avanzo applicato nel 2019		Avanzo utilizzato nel 2019	
		corrente	capitale	corrente	capitale
Composizione avanzo Rendiconto 2018					
Avanzo disponibile	1.813.549,85	467.000,00	1.169.043,84	467.000,00	711.938,05
Accantonamenti:					
<i>Fcde</i> 1.550.846,74					
<i>Fondo rischi sp. legali</i> 212.686,24	1.763.532,98				
Avanzo destinato investimenti	2.730.947,83		2.703.500,00		203.267,64
Avanzo vincolato:					
<i>Vincoli da trasferim.</i> 5.888.207,13			4.931.793,40		4.931.793,40
<i>Vincoli da finanziam.</i> 3.089.149,80	8.977.356,93		2.524.034,00		1.634.034,00
<i>Avanzo vincoli attribuiti dall'ente</i>	1.701.785,03				
<i>Corrente</i> 1.546.242,82		278.135,00		207.528,69	
<i>Conto capitale</i> 155.542,21			47.181,60		
<i>Totale</i>	16.987.172,62	745.135,00	11.375.552,84	674.528,69	7.481.033,09
		Totale	12.120.687,84	Totale	8.155.561,78

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Presidente n.23 del 9/3/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	37.417.332,40	19.473.607,85	17.548.220,40	- 395.504,15
Residui passivi	45.227.951,22	34.621.039,30	9.651.883,52	- 955.028,40

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per la determinazione dell'importo del fondo, si è proceduto alla verifica dello stato di realizzazione dei residui attivi, ritenendo opportuno, in un'ottica prudenziale, ampliare le voci di entrata a fronte delle quali operare accantonamenti, pertanto anche su entrate provenienti da pubbliche amministrazioni, a seguito dei ritardi di erogazione delle somme a fronte di crediti già esigibili e scaduti. Di seguito le entrate con i relativi accantonamenti: come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

PIANO FINANZIARIO 5° LIVELLO	DESCRIZIONE	Importi
3.02.02.01.004	sanzioni amministrative violazioni codice della strada	1.554.780,59
3.02.02.99.001	sanzioni autovelox incassate dai comuni e riversate alla provincia ex art.142 c.12-bis c.d.s.	95.000,00
3.01.03.02.002	affitti attivi	19.289,89
3.05.99.99.999	rimborsi spese per fabbricati	90.377,44
1.01.01.60.000	add.le prov.le tari	522.400,00
3.05.99.99.999	rimborsi spesa di personale da enti diversi	99.884,52
	TOTALE FCDE	2.381.732,44

Fondi spese e rischi futuri

FONDO CONTENZIOSI

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro.100.000,00, 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, anche a seguito della ricognizione effettuata dall'Ufficio Legale, che ha segnalato un grado del rischio di soccombenza per l'ente di livello medio/basso in riferimento alla tipologia del contenzioso in essere.

Altri fondi e accantonamenti

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 206.000,00 complessivi per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, Irap compresa. in tema di rinnovi contrattuali il principio contabile 4/2 al punto 5.2 auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse ai fini di una sana gestione che non comporti conseguenze future per la mancata previsione delle somme a copertura degli arretrati. Il d.lgs. n. 165/2001 stabilisce invece, all'art. 48, comma 2, l'obbligatorietà dell'accantonamento. L'ente ha pertanto provveduto ad accantonare le somme necessarie per le due annualità 2019 e 2020.

FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI DA CONGIUNTURA ECONOMICA SFAVOREVOLE

L'organo di revisione ha inoltre verificato un ulteriore accantonamento che l'ente ha ritenuto opportuno costituire a seguito della congiuntura economica sfavorevole causata dall'emergenza sanitaria in atto, con prevedibili ripercussioni anche sui bilanci degli enti locali. In considerazione delle minori entrate che nei prossimi mesi si potranno generare, in particolare sulle tributarie legate al mercato dell'auto, nonché della ridotta attività sanzionatoria per violazione del cds, tenuto anche conto delle sospensioni temporanee di obblighi fiscali e del rinvio di termini di alcuni procedimenti amministrativi, come misure a sostegno del sistema, l'ente ha accantonato risorse per far fronte a situazioni di sofferenza del bilancio per un importo di 1.400.000,00 euro.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.074.722,10	15.803.059,18	3.728.337,08
203	Contributi agli investimenti	808.500,00	-	808.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	17.911,43	192.562,14	174.650,71
	TOTALE	12.901.133,53	15.995.621,32	3.094.487,79

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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	32.020.122	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	13.070.183	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.723.837	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	52.814.143	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.281.414	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	3.125.753	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.155.661	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	3.125.753	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		5,92%

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.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	95.310.091,63	90.383.108,24	84.512.991,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	4.927.192,49	5.869.907,82	5.973.696,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifiche contabili)	209,10	209,10	0,02
Totale fine anno	90.383.108,24	84.512.991,32	78.539.294,40

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	3.422.907,15	5.406.997,37	3.125.753,28
Quota capitale	4.927.192,49	5.869.907,69	5.973.696,94
Totale fine anno	8.350.099,64	11.276.905,06	9.099.450,22

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.087.292,87.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 6.169.114,87
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.844.915,41.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Complessivamente l'andamento delle entrate tributarie è quello che risulta dalla tabella sottostante:

Entrate tributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione definitiva 2019	Accertato al 31/12/2019	+ / -	% acc. / prev.
IPT	12.500.000,00	12.750.000,00	13.400.468,69	650.468,69	105,10
Imposta su RC Auto	16.200.000,00	16.200.000,00	15.437.955,63	-762.044,37	95,30
Add.le energia elettrica	-	-	0,69	0,69	0,00
T.E.F.A.	3.350.000,00	3.350.000,00	2.900.316,07	-449.683,93	86,58
TOSAP	130.000,00	130.000,00	156.976,68	26.976,68	120,75
Totale	32.180.000,00	32.430.000,00	31.895.717,76	-534.282,24	98,35

Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Le somme accertate nella tipologia 101 per un importo complessivo di 7.001.502,60, sono quelle riportate nel seguente prospetto riepilogativo

Tipologia 101	
<i>Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche</i>	
Trasferimenti compensativi IPT - cat. 1	142.255,25
Contributi dallo Stato per funzioni fondamentali Province L. 145/2018- cat. 1	3.029.903,30
<i>Tot. Cat. 01</i>	3.172.158,55
Trasferimenti da Regione per spese sostenute a seguito riordino l. 13/2015 – cat.2	351.378,00
Trasferimenti da Regione per funzioni distaccate o delegate alla Provincia (deleghe biblioteche e istruzione) – cat. 2	2.146.124,16
Trasferimenti da Regione per spese generali centri per impiego cat. 2	284.543,19
Trasferimenti da Regione spese personale polizia provinciale – cat. 2	727.422,67
Trasferimenti da Regione costi generali Arpae – cat. 2	69.200,00
Trasferimento reg.le per contributo di gestione a Enti Parco – cat. 2	90.250,00
Trasferimenti da comuni – cat. 2	160.426,03
<i>Tot. Cat. 02</i>	3.829.344,05
TOTALE	<u>7.001.502,60</u>

Come risulta dalla tabella sotto riportata, la percentuale di realizzazione complessiva delle entrate extratributarie rispetto alle previsioni definitive è pari al 102,10 %.

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Prev. definitiva 2019	Accertato al 31/12/2019	+ / -	% acc. / prev.def.
Entrate extratributarie vincolate	26.000,00	26.000,00	4.411,80	-21.588,20	-83,03
Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni dell'ente (diritti segreteria, fitti attivi, noli palestre)	343.000,00	343.000,00	365.704,29	22.704,29	6,62
Interessi attivi	0,00	0,00	95,65	95,65	
Utili e dividendi società partecipate	500.000,00	500.000,00	575.357,14	75.357,14	15,07
Sanzioni amministrative	4.400.000,00	4.800.000,00	4.537.541,70	-262.458,30	-5,47
Fondo rotativo per la progettualità interna	80.000,00	80.000,00	0,00	-80.000,00	-100,00
Altre entrate extratributarie	563.000,00	615.762,00	1.015.339,05	399.577,05	64,89
Totale	5.912.000,00	6.364.762,00	6.498.449,63	133.687,63	102,10

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2017	2018	2019
accertamento	5.529.724,14	5.357.401,73	4.450.031,05
riscossione	3.680.539,64	3.852.092,33	4.310.929,66
%riscossione	66,56	71,90	96,87

Le sanzioni per violazione del codice della strada ammontano ad euro 4.450.031,06 di cui 3,503.151,75 derivanti dalle attività di rilevazione direttamente gestite dalla Provincia e 946.879,30 euro provenienti dai riversamenti dei comuni per sanzioni rilevate con autovelox su strade provinciali ai sensi dell'art. 142, comma 12 bis del codice della strada.

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

In questa tipologia sono state accertate somme per complessivi euro 365.704,29 a fronte di una previsione assestata di 343.000,00 euro, con una maggiore entrata pari ad 22.704,29, come di seguito dettagliato:

Tipologia 100		Pr.Ass.	Magg.ent.
Diritti di segreteria	21.858,37	10.000	11.858,37
Affitti attivi	341.767,92	333.000	8.767,92
Canoni e concessione spazi vari	2.078,00	0	2.078,00
TOTALE	365.704,29	343.000	22.704,29

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti evidenzia:

Spese	Previsione iniziale 2019	Previsione definitiva 2019	Impegnato al 31/12/2019	Differenza	% imp. / prev.
Oneri a carico provincia per t.p.l.	268.685,00	309.685,00	309.685,00	0,00	100,00%
Spese di personale	7.860.000,00	7.877.209,38	7.012.142,56	865.066,82	89,02%
Altre spese di personale vincolate	80.000,00	80.000,00	364,00	79.636,00	0,46%
Spese per interessi	3.250.000,00	3.250.000,00	3.125.753,28	124.246,72	96,18%
Imposte e tasse	714.300,00	714.300,00	694.432,80	19.867,20	97,22%
Fondo di riserva	180.000,00	93.200,00	-		
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.250.000,00	1.470.000,00	-		
Fondo rischi spese legali	0	0	-		
Fondo per restituzione trasferimenti erariali	42.203,00	42.203,00	42.203,00	0,00	100,00%
Restituzione allo Stato per incapienza fondo sperimentale riequilibrio	15.798.000,00	15.937.000,00	15.937.000,00	0,00	100,00%
Altre spese correnti (consumi, gestionali, ecc.)	7.986.916,00	8.648.026,62	8.020.243,81	627.782,81	92,74%
Deleghe e contributi regionali vincolati	2.175.000,00	2.285.000,00	2.045.513,16	239.486,84	89,52%
Altre spese correnti vincolate	95.700,00	85.700,00	52.293,06	33.406,94	61,02%
FPV spesa 2019 per impegni 2020	330.000,00	330.000,00	*	100.154,76	69,65%
Totale tit. 1	40.030.804,00	41.122.324,00	37.239.630,67	3.882.693,33	90,56%
Tit. 4-Quota capitale mutui e prestiti	5.981.000,00	5.981.000,00	5.973.696,94	7.303,06	99,88%
Eccedenze per spese di investimento		48.800,00	48.800,00	0,00	100,00%
FPV SPESA 2019			229.845,24		
Totale parte corrente (tit.I+IV+FPV+ecc.per investim.)	46.011.804,00	47.152.124,00	43.491.972,85	3.889.996,39	92,24%

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, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 16.964.603,31;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.
- 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 2019, 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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	2008 per enti non soggetti al patto	2018	2019
Spese macroaggregato 101	17.516.834,64	7.963.652,43	6.998.548,60
Spese macroaggregato 103	741.797,67	50.000,00	50.000,00
Irap macroaggregato 102	1.082.770,33	407.229,17	412.278,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	19.341.402,64	8.420.881,60	7.460.827,14
(-) Componenti escluse (B)	2.376.799,33	1.176.982,47	926.887,80
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	16.964.603,31	7.243.899,13	6.533.939,34
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In riferimento al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, l'ente non ha sostenuto spese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, con delibera di consiglio Provinciale n. 8 del 05/02/2019 ha espresso indirizzo positivo al progetto di ingresso della società Romagna Acque S.p.A. – Società delle Fonti S.p.A. (partecipata indirettamente dalla Provincia di Ravenna per il tramite di Ravenna Holding S.p.A., che ne detiene una partecipazione pari al 29,13% del capitale sociale) nella costituenda società Acqua Ingegneria Srl, che svolgerà in house providing i servizi di ingegneria per conto dei soci, di cui alla documentazione tutta allegata alla presente deliberazione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2019 con delibera di Consiglio Provinciale n. 45 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ove si sono confermate le dismissioni deliberate con il Piano Straordinario approvato con Delibera di Consiglio Provinciale n. 43 del 28/09/2017.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite nel 2018, ultimo bilancio disponibile tranne la Stepra, fallita il 07/06/2019, che nell' 2017, ultimo bilancio approvato, ha quasi azzerato il capitale di € 2.760.000, 00 conseguendo una perdita di € 2.044.315,00.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 31.895.717,76	€ 32.827.174,43
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.797.236,66	€ 4.255.125,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 7.001.502,60	€ 3.568.319,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 795.734,06	€ 686.806,30
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 365.704,29	€ 380.032,46
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 343.845,92	€ 371.752,32
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 21.858,37	€ 8.280,14
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.548.576,15	€ 6.577.488,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 45.607.234,86	€ 44.039.820,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 379.327,79	€ 399.696,20
10	Prestazioni di servizi	€ 6.935.830,52	€ 6.589.779,49
11	Utilizzo beni di terzi	€ 440.239,13	€ 506.474,29
12	Trasferimenti e contributi	€ 18.296.371,67	€ 17.380.390,36
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.296.371,67	€ 16.571.890,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 808.500,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 7.221.088,46	€ 7.592.586,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 8.309.658,59	€ 7.835.035,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.282.239,70	€ 1.017.830,09
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 5.527.502,73	€ 5.317.205,65
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.499.916,16	€ 1.500.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 1.606.000,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 631.362,14	€ 616.516,97
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 43.819.878,30	€ 40.920.479,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 1.787.356,56	€ 3.119.341,42

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 575.357,14	€ 574.880,95
a	<i>da società controllate</i>	€ 575.357,14	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 574.880,95
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 95,65	€ 2,21
Totale proventi finanziari		€ 575.452,79	€ 574.883,16
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 3.125.753,28	€ 5.406.995,37
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 3.125.753,28	€ 5.406.995,37
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 3.125.753,28	€ 5.406.995,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 2.550.300,49	-€ 4.832.112,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 338.636,23	€ 703.537,67
23	Svalutazioni	€ 70.538,58	€ 1.236.753,79
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 268.097,65	-€ 533.216,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 2.355.568,82	€ 4.500.776,52
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.061.321,84	€ 4.408.328,36
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 294.246,98	€ 92.448,16
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 2.355.568,82	€ 4.500.776,52
25	Oneri straordinari	€ 711.036,54	€ 4.601.508,37
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 518.474,40	€ 4.583.596,94
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 192.562,14	€ 17.911,43
Totale oneri straordinari		€ 711.036,54	€ 4.601.508,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 1.644.532,28	-€ 100.731,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 1.149.686,00	-€ 2.346.718,76
26	Imposte (*)	€ 413.232,38	€ 407.462,92
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 736.453,62	-€ 2.754.181,68

Pone in evidenza un risultato economico di esercizio positivo pari a euro 736.453,62, rispetto al 2018 quando si è registrata una perdita pari a -2.754.181,68.

Il miglioramento del risultato di esercizio, per complessivi euro 3.490.595,30, è dovuto:

- alla gestione finanziaria, che ha ridotto il saldo passivo da 4.832.112,21 euro del 2018 a 2.550.300,49 euro del 2019 con un miglioramento di 2.281.811,72 euro;
- a rettifiche di valore delle attività finanziarie che fanno registrare un miglioramento complessivo di euro 801.313,77;
- alla gestione straordinaria che da un passivo di 100.731,85 del 2018 euro ha fatto registrare un attivo di 1.644.532,28 euro nel 2019, con un miglioramento complessivo di 1.745.264,13 euro.

Si è nel contempo evidenziato un peggioramento, per complessivi euro 1.331.984,86, del saldo dato dalla differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, passato da euro 3.119.341,42 del 2018 a euro 1.787.356,56 del 2019.

Relativamente all'analisi dei costi e dei ricavi si rimanda a quanto indicato in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Relativamente all'analisi delle voci dello stato patrimoniale attivo e passivo e patrimonio netto, si rimanda a quanto indicato in nota integrativa.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 14.921,09	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 53.141,12	€ 51.555,65
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 162.871,50	€ 1.054.605,75
	9 Altre	€ 3.970.365,60	€ 3.546.037,71
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 4.201.299,31	€ 4.652.199,11
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 103.919.850,69	€ 102.595.078,61
1.1	Terreni	€ 2.317.465,53	€ 2.317.465,53
1.2	Fabbricati	€ 5.684.013,64	€ 5.358.920,43
1.3	Infrastrutture	€ 95.918.371,52	€ 94.918.692,65
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 44.040.766,45	€ 42.869.000,69
2.1	Terreni	€ 12.477.176,32	€ 12.270.176,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 30.220.799,60	€ 29.367.527,42
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 86.445,23	€ 93.343,34
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 584.272,60	€ 501.626,38
2.5	Mezzi di trasporto	€ 104.444,27	€ 86.817,95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 27.556,41	€ 36.945,56
2.7	Mobili e arredi	€ 249.141,16	€ 207.300,18
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 290.930,86	€ 305.263,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 41.128.408,65	€ 34.388.633,20
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 189.089.025,79	€ 179.852.712,50

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	€ 35.340.761,99	€ 36.133.396,55	
	a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	
	b	imprese partecipate	€ 34.925.867,14	€ 35.708.715,49	
	c	altri soggetti	€ 414.894,85	€ 424.681,06	
	2	Crediti verso	€ 203.839,86	€ 203.839,86	
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 203.839,86	€ 203.839,86	
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	
	d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 35.544.601,85	€ 36.337.236,41
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 228.834.926,95	€ 220.842.148,02

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>		€ 0,00	€ 0,00
		Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	€ 5.059.970,01	€ 6.480.077,91
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 5.059.970,01	€ 6.480.077,91
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 18.468.395,99	€ 18.032.893,10
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 18.420.070,54	€ 17.979.776,07
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 48.325,45	€ 53.117,03
	3	Verso clienti ed utenti	€ 1.132.233,50	€ 1.344.425,04
	4	Altri Crediti	€ 964.167,22	€ 7.813.480,44
	a	verso l'erario	€ 4.269,00	€ 3.822,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 1.940,38	€ 5.101,18
c	altri	€ 957.957,84	€ 7.804.557,26	
		Totale crediti	€ 25.624.766,72	€ 33.670.876,49

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	€ 25.442.616,86	€ 27.097.527,18	
	a	Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	
	b	presso Banca d'Italia	€ 25.442.616,86	€ 27.097.527,18	
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 15.340.486,77	€ 10.633.267,64	
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	
			Totale disponibilità liquide	€ 40.783.103,63	€ 37.730.794,82
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 66.407.870,35	€ 71.401.671,31
			D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	
	2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00	
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 295.242.797,30	€ 292.243.819,33

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 12.546.821,33	€ 15.038.899,37
II	Riserve	€ 129.746.406,12	€ 130.018.295,97
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 16.023.086,98	-€ 12.565.367,63
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 144.651.060,58	€ 142.158.982,54
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.118.432,52	€ 424.681,06
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 736.453,62	-€ 2.754.181,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 143.029.681,07	€ 142.303.013,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.706.000,00	€ 212.686,24
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.706.000,00	€ 212.686,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 78.539.294,40	€ 84.512.991,32
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 25.677.436,01	€ 29.182.816,70
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 52.861.858,39	€ 55.330.174,62
2	Debiti verso fornitori	€ 22.875.613,04	€ 13.272.791,17
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 19.495.201,48	€ 27.837.283,35
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 19.327.418,74	€ 27.538.858,71
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 167.782,74	€ 298.424,64
5	Altri debiti	€ 3.626.961,06	€ 4.117.876,70
a	<i>tributari</i>	€ 317.167,42	€ 297.105,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 623.687,57	€ 447.475,83
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 2.686.106,07	€ 3.373.295,19
TOTALE DEBITI (D)		€ 124.537.069,98	€ 129.740.942,54

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I		Ratei passivi	€ 225.287,56 € 0,00
II		Risconti passivi	€ 25.744.758,69 € 19.987.176,89
	1	Contributi agli investimenti	€ 25.728.734,80 € 18.936.230,89
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 25.728.734,80 € 18.936.230,89
	b	da altri soggetti	€ 0,00 € 0,00
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00 € 0,00
	3	Altri risconti passivi	€ 16.023,89 € 1.050.946,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 25.970.046,25 € 19.987.176,89
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 295.242.797,30 € 292.243.819,33
		CONTI D'ORDINE	
	1)	Impegni su esercizi futuri	€ 614.557,68 € 2.299.735,74
	2)	beni di terzi in uso	€ 9.902.095,38 € 20.155.096,49
	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	€ 10.516.653,06 € 22.454.832,23

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015) ed ammonta ad € 7.460.827,14.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56, come Atto del Presidente n. 106 del 9/8/2018.

L'Ente ha proceduto, ai sensi del comma 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE