

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2017*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

L'ORGANO DI REVISIONE

Giacomuzzi dott. Luigi

Potti dott. Alberto

Cecchetto dott. Massimiliano

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. del 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico sulle leggi dell'ordinamento degli enti locali";
- del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Presenta

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Treviso che forma parte integrale e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, lì 17 aprile 2018

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giacomuzzi Luigi, dott. Potti Alberto, dott. Cecchetto Massimiliano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21/76129 del 29/07/2015:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con decreto del Presidente n. 81/32300 del 16/04/2018, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- Relazione Illustrativa sulla gestione 2017 (art. 11 comma 4 lettera m) D.Lgs. 118/2011;
- Decreto del Presidente n.64 del 23.03.2018 di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono la componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.11 comma 6 lettera J) del D.Lgs 118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio ;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali all'uopo redatti;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'effettuazione delle verifiche infrannuali inerenti il controllo a posteriori della regolarità amministrativa svolto dalla Segreteria generale trimestralmente;
- 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 generale potenziata e dei correlati principi contabili;
- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2017 sono stati evasi gli adempimenti previsti all'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000 in merito alla ricognizione degli equilibri;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- la determinazione e iscrizione a bilancio del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2778 reversali e n. 5397 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 Unicredit SpA, reso entro il 30/01/2018.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017	-	-	71.621.481,24
Riscossioni	21.623.011,64	101.593.159,48	123.216.171,12
Pagamenti	49.751.667,96	80.891.630,49	130.643.298,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			64.194.353,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			64.194.353,91

In riferimento ai saldi finanziari registrati alla chiusura dell'esercizio si rileva che il saldo del fondo cassa risulta composto, oltre che dalle disponibilità presso la Banca d'Italia anche dalle disponibilità presso l'Istituto Tesoriere (Unicredit SpA) per Euro 1.404.645,31.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	64.194.353,91
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	9.884.820,88
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	9.884.820,88

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 9.884.820,88 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.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.314.767,19, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	117.892.516,65
Impegni di competenza	-	121.299.764,31
SALDO	-	3.407.247,66
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	22.790.163,07
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	17.444.547,92
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.938.367,49

(VEDASI PAG. 10 – Conciliazione dei risultati finanziari)

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.938.367,49
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.938.367,49

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		71.621.481,24
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.521.384,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	107.835.410,11 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	(-)	102.390.328,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.003.044,47
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	4.070.104,65 0,00 0,00
		1.893.317,02

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.384.699,26
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		81.599,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			6.196.416,88
		O = G+H+I-L+M	
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.075.620,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		18.268.778,72
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.228.624,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		81.599,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.010.849,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13.441.503,45
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			1.202.270,19
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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			7.398.687,07
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			6.196.416,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		4.384.699,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			1.811.717,62

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un saldo di euro **22.314.767,19** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			71.621.481,24
RISCOSSIONI	(+)	21.623.011,64	101.593.159,48
PAGAMENTI	(-)	49.751.667,95	80.991.630,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		64.194.353,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		64.194.353,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.019.562,61	16.299.357,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.345.824,96	40.406.130,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		4.003.044,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		13.441.503,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)		22.314.767,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017			1.380.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
Totale parte accantonata B)			1.380.000,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			261.790,96
Vincoli derivanti da trasferimenti			6.451.190,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			12.343.000,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			19.075.981,86
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.858.765,33

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

	2017	2016	2015
Parte accantonata	1.380.000,00	1.275.000,00	1.192.598,00
Parte vincolata	19.075.981,86	16.668.384,95	15.315.058,82
Parte disponibile	1.858.785,33	2.388.532,34	10.445.413,55
Risultato di amministrazione (+/-)	22.314.767,19	20.331.917,29	26.953.070,37

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017 è così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO		1.380.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.380.000,00	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		19.075.981,86
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	281.790,96	
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.451.190,90	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.343.000,00	
Altri vincoli		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		1.858.785,33
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017		22.314.767,19

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Decreto del Presidente n.64 del 23.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	29.838.265,75	21.623.011,64	8.019.562,81	- 195.691,30
Residui passivi	58.337.666,63		8.345.824,96	- 49.991.841,67

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DI GESTIONE

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato entrata 2017		22.790.163,07
Totale accertamenti di competenza		117.892.516,65
Totale impegni di competenza	-	121.299.764,31
Fondo pluriennale vincolato spesa 2017	-	17.444.547,92
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		1.938.367,49

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati		939,10
Minori residui attivi riaccertati	-	196.630,40
Minori residui passivi riaccertati		240.173,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		44.482,41

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.938.367,49
SALDO GESTIONE RESIDUI		44.482,41
Avanzo esercizi precedenti applicato		5.460.319,58
Avanzo esercizi precedenti non applicato		14.871.597,71
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017		22.314.767,19

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato alla data del 31/12, risulta così determinato:

	FPV AL 31/12/2015	FPV AL 31/12/2016	FPV AL 31/12/2017
PARTE CORRENTE	4.712.237,84	4.521.384,35	4.003.044,47
<i>di cui per riaccertamento straordinario residui</i>			
PARTE CONTO CAPITALE	30.103.943,89	18.268.778,72	13.441.503,45
<i>di cui per riaccertamento straordinario residui</i>			
TOTALE	34.816.181,73	22.790.163,07	17.444.547,92

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. quantificato in euro 1.380.000,00 e relativo ai capitoli della Tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" del Titolo 3 - Entrate Extratributarie, che rappresentano maggior rischio di riscossione.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.380.000,00.

(NON SONO STATI RICONOSCIUTI CREDITI INESIGIBILI- E QUINDI IL FCDE NON E' STATO RIDOTTO)

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

Certif. 2017

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 252/2016 CITTÀ METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 DENOMINAZIONE ENTE PROV TREVISO		
VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".		
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:		
<i>Importi in migliaia di euro</i>		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	5.418
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2011, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 252 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	5.418
OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESA REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI ART. 1, LEGGE 252/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	5.418
<input checked="" type="checkbox"/>	il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato	
<input type="checkbox"/>	il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON È STATO RISPETTATO	

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017

Dall'esame dei dati che compongono la tabella relativa all'entrata si rilevano i seguenti scostamenti:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Fpv per spese correnti		4.521.384,35	4.521.384,35		
Fpv per spese conto capitale		18.268.778,72	18.268.778,72		
Utilizzo Avanzo di amministrazione		5.460.319,58	5.460.319,58		
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	62.490.000,00	63.594.622,11	1.104.622,11	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	40.812.739,45	40.886.432,41	73.692,96	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.899.504,00	3.354.355,59	454.851,59	16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	2.018.000,00	2.156.446,90	138.446,90	7%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	72.177,45	72.177,45	
<i>Titolo VI</i>	Accensioni prestiti	-	-	-	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	- 2.600.000,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per partite di giro	13.800.000,00	7.828.482,19	-5.971.517,81	-43%
Totale		152.870.726,10	117.892.516,65	-34.978.209,45	

Dall'esame dei dati che compongono la tabella relativa alla spesa si rilevano i seguenti scostamenti:

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	108.953.396,74	102.390.328,32	- 6.563.068,42	-6%
	di cui FPV	885.000,00	4.003.044,47	3.118.044,47	352%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	21.447.220,36	7.010.849,15	- 14.436.371,21	-67%
	di cui FPV	250.000,00	13.441.503,45	13.191.503,45	
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	6.070.109,00	4.070.104,65	- 2.000.004,35	-33%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	-	- 2.600.000,00	
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	13.800.000,00	7.828.482,19	- 5.971.517,81	-43%
Totale		152.870.726,10	121.299.764,31	-31.570.961,79	

Analisi delle principali poste di entrata

L'accertamento delle entrate del titolo I° presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsioni iniziali bilancio 2017	Previsioni asstate bilancio 2017	Rendiconto 2017
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria					
<i>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</i>	60.345.508,88	62.168.730,01	62.490.000,00	62.490.000,00	63.594.622,11
<i>Imposta sulle assicurazioni Rc auto</i>	32.627.085,60	31.430.197,65	32.000.000,00	32.000.000,00	31.576.666,96
<i>Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico</i>	24.875.356,27	27.742.339,11	27.930.000,00	27.930.000,00	29.074.902,36
<i>Tributi per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente</i>	2.815.007,42	2.987.876,24	2.540.000,00	2.540.000,00	2.923.990,36
<i>Altre imposte e tasse</i>	28.059,59	8.317,01	20.000,00	20.000,00	19.062,43
<i>Tipologia 104: Compartecipazione di tributi</i>	108.552,57	-	-	-	-
<i>Tipologia 301/203: Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	60.454.061,45	62.168.730,01	62.490.000,00	62.490.000,00	63.594.622,11

L'accertamento delle entrate del titolo II° presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsioni iniziali bilancio 2017	Previsioni asstate bilancio 2017	Rendiconto 2017
Titolo 2 Trasferimenti correnti					
<i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	31.620.981,68	33.689.198,88	38.610.977,28	39.693.131,31	40.124.610,86
<i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>	10.000,34	-	3.000,00	3.000,00	-
<i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	12.615,80	-	-	-	3.000,00
<i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo</i>	490.575,37	50.356,64	2.198.762,17	2.198.762,17	758.821,55
TOTALE TITOLO 2	32.134.173,19	33.739.555,52	40.812.739,45	41.894.893,48	40.886.432,41

L'accertamento delle entrate del titolo III° presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsioni iniziali Bilancio 2017	Previsioni asstate Bilancio 2017	Rendiconto 2017
TITOLO 3 Entrate extratributarie					
<i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.688.536,98	1.478.014,13	1.560.004,00	1.594.004,00	1.617.414,95
<i>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo o repressioni delle irregolarità o degli illeciti</i>	1.054.770,77	588.805,72	547.000,00	597.000,00	1.025.144,30
<i>Tipologia 300: Interessi attivi</i>	103.420,47	30.463,58	27.000,00	27.000,00	15.227,20
<i>Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale</i>	2.074,92	25.586,28	25.000,00	25.000,00	254,63
<i>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</i>	1.528.598,75	582.383,41	740.500,00	814.500,00	696.314,51
TOTALE TITOLO 3	4.377.401,89	2.705.253,12	2.899.504,00	3.057.504,00	3.354.355,59

L'accertamento delle entrate del titolo IV° presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Previsioni iniziali Bilancio 2017	Previsioni assestate Bilancio 2017	Rendiconto 2017
TITOLO 4 Entrate in conto capitale					
<i>Tipologia 200: contributi agli investimenti</i>	3.957.044,56	2.483.142,56	2.003.000,00	13.423.000,00	2.013.989,62
<i>Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-
<i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>	25.320,00	2.657.250,00	15.000,00	15.000,00	21.503,40
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>	10.089,80	1.248.485,00	-	120.953,88	120.953,88
TOTALE TITOLO 4	3.992.454,36	6.388.877,56	2.018.000,00	13.558.953,88	2.156.446,90

Analisi della Spesa

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	19.105.296,71	15.345.391,93	12.744.767,81
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.491.079,55	1.225.626,40	1.020.284,67
103	Acquisto di beni e servizi	39.047.275,43	37.619.999,00	35.654.591,51
104	Trasferimenti correnti	34.273.040,90	45.684.318,94	45.045.307,67
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	7.081.720,10	6.814.315,24	6.564.613,52
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.035,94	31.864,07	56.804,45
110	Altre spese correnti	1.422.068,71	1.343.649,10	1.303.958,69
100	Totale TITOLO 1	102.482.517,34	108.065.164,68	102.390.328,32
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.512.678,03	6.557.559,30	6.601.945,58
203	Contributi agli investimenti	823.964,20	2.333.119,11	408.903,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
200	Totale TITOLO 2	17.336.642,23	8.890.678,41	7.010.849,15
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	7.619.882,34	-	-
300	Totale TITOLO 3	7.619.882,34	-	-
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	3.764.952,11	5.464.847,86	3.464.847,86
402	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-
403	Rimborso mutui e altri fin.a medio lungo termine	1.144.574,58	578.326,60	605.256,79
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-
400	Totale TITOLO 4	4.909.526,69	6.043.174,46	4.070.104,65
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticip. ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
500	Totale TITOLO 5	-	-	-
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	10.090.248,39	8.667.445,06	7.688.771,40
702	Uscite per conto terzi	651.387,82	241.194,22	139.710,79
700	Totale TITOLO 7	10.741.636,21	8.908.639,28	7.828.482,19
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	143.090.204,81	131.907.656,83	121.299.764,31

Spese per il personale

Per effetto della riforma istituzionale delineata dalla Legge 56/2014 ed attuata con la legge n. 190/2014 e le leggi regionali nn.19/2015 e 30/2016, l'organico provinciale è stato ridotto nella consistenza finanziaria pari al 50% di quella presente alla data di entrata in vigore della legge 56/2014, integrata poi dal personale assegnato alla polizia provinciale amministrativa, secondo le previsioni della legge di stabilità per l'anno 2016.

Nel rispetto del quadro normativo sopra delineato, la Provincia di Treviso ha rideterminato la consistenza finanziaria della dotazione organica con Deliberazione della Giunta provinciale n. 33/3945/2016 del 26 ottobre 2015 e poi con Decreto Presidenziale prot. n. 84130 del 6.10.2016, nei limiti delle disponibilità finanziarie stabilite con la legge su citata, ha individuato in 286 i posti dotazionali, coerentemente con il fabbisogno di personale necessario ad assicurare lo svolgimento delle funzioni fondamentali, nonché la gestione del processo di cambiamento che in questi ultimi anni ha caratterizzato l'Ente.

Stante la vigenza dei divieti assunzionali di personale a tempo indeterminato e con rapporto flessibile per l'intero anno 2017, disposti dall'art. 16, comma 9 D.L. n. 95/2012 e dall'art.1, comma 420 della L. n. 190/2014, l'unica assunzione in deroga che è stata possibile è riferita all'acquisizione di una categoria protetta ai sensi della legge n. 113/1985.

Considerato che nel corso dell'anno 2017 si sono verificate 11 cessazioni di personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, l'organico complessivo alla data del 31.12.2017 constava di n. 284 unità, oltre 74 dipendenti assegnati ai servizi per l'impiego, collocati in sovrannumero ai sensi della normativa su citata.

Il personale assegnato alle funzioni non fondamentali, inquadrato nei ruoli regionali e poi distaccato in provincia, che inizialmente consisteva in 73 unità, al 31 dicembre 2017 per effetto di pensionamenti o per assegnazione allo svolgimento di funzioni regionali constava di n. 62 unità.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2017.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca a soggetti esterni all'amministrazione

L'ente ha rispettato il limite disposto dalla Legge n°133 del 06/08/2008.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 6.564.613,52 e rispetto al residuo debito al 31/12/2017, determina un tasso medio del 4,8%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento ammontano ad euro 6.564.613,52.

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2017 l'incidenza degli interessi passivi è del 6,08 %.

Spese in conto capitale

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

SPESA		Stanziamiento	Impegni 2017
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.137.767,22	6.601.945,58
203	Contributi agli investimenti	408.903,57	408.903,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-
200	Totale TITOLO 2	19.546.670,79	7.010.849,15

La classificazione per macroaggregati della spesa impegnata in conto capitale è la seguente:

	IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI DA FPV	IMPEGNI DI COMPETENZA FINANZIATI NELL'ESERCIZIO	TOTALE IMPEGNI
Investimenti incrementativi del patrimonio dell'ente	6.436.254,87	165.690,71	6.601.945,58
Contributi ad altri enti e aziende non incrementativi del patrimonio dell'ente	408.903,57	-	408.903,57
TOTALE	6.845.158,44	165.690,71	7.010.849,15

La spesa per investimenti impegnata in competenza 2017 ammonta a Euro 7.010.849,15 dei quali Euro 165.690,71 finanziati con risorse acquisite nell'esercizio, e Euro 6.845.158,44 con risorse derivanti dagli esercizi pregressi, mediante il Fondo pluriennale vincolato.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili è pari a 0,00 e rispetta quindi i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Limite calcolato	7,040%	6,354%	7,593%	7,695%	6,744%

Indice di indebitamento pro-capite:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	158.958.857,36	154.327.962,07	149.472.486,92	144.562.960,23	140.519.785,77	136.434.254,55
Popolazione al 1/1/N	876.790	881.245	887.722	887.293	885.447	885.972
Indice indebitamento pro-capite	181,30	175,12	168,38	162,93	158,70	153,99

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

	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	154.327.962,07	149.472.486,92	144.562.960,23	140.519.785,77
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	4.855.475,15	4.909.526,69	4.043.174,46	4.070.104,65
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni (+/-) *				-15.426,57
Totale fine anno	149.472.486,92	144.562.960,23	140.519.785,77	136.434.254,55

Nel corso del 2017 è stata effettuata la rinegoziazione di n. 6 mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa per l'importo complessivo di E. 9.605.640,15 di debito residuo, ai sensi dell'art. 1, comma 430, della L. n. 190/2014 come modificato dall'art. 1, comma 759, della Legge n. 208/2015, e come previsto dalla Circolare della Cassa n. 1288 del 12.4.2017. Per questi mutui la quota capitale 2017 non era dovuta e i relativi piani di ammortamento hanno subito un allungamento medio di due anni. Inoltre tra le altre variazioni è presente la riduzione del mutuo posizione n. 4467532/01 (determinazione dirigenziale n. 532/32173 del 14/04/2016).

Gli interessi passivi e gli oneri finanziari comprensivi anche dei contratti di swap sono così sinteticamente riassunti:

IMPEGNI INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI (Spesa corrente: Macroaggregato 107)	6.564.613,52
---	---------------------

dettaglio:

Interessi su mutui Cassa Depositi e Prestiti (di cui Euro 12514,84 a carico Regione Veneto)	437.324,77
Interessi su Prestiti Obbligazionari (BOP, Bullet, Partly Paid)	1.132.296,86
Totale interessi	1.569.621,63

Flussi periodici in uscita	4.994.991,89
Flussi periodici in entrata *	13.075,23

IMPEGNI SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Totale titolo 4*)	4.070.104,65
--	---------------------

dettaglio:

Rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	605.256,79
Rimborso di prestiti obbligazionari	3.464.847,86

* I flussi periodici in entrata relativi ai contratti di swap di copertura non vengono conteggiati nel totale degli oneri finanziari, depurato da tale voce e dal contributo della Regione Veneto, il totale degli interessi passivi è pari a 6.539.023,45 Euro.

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 con Decreto del Presidente n.64 del 23.03.2018 dotato di parere dell'organo di revisione.

Residui attivi al 31/12/2017:

	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 9	TOTALE
2002				1.084,56	1.084,56
2004		6.602,78			6.602,78
2007		1.763,25			1.763,25
2008		56.999,30			56.999,30
2009		12.953,37	2.508.856,69		2.521.810,06
2010	25.000,00	17.281,34	1.500.000,00		1.542.281,34
2011			49.500,00		49.500,00
2012		248.424,44			248.424,44
2013	2.159,50	514.248,20		249.886,00	766.293,70
2014	78.399,00	437.821,71	200.000,00	28.434,50	744.655,21
2015	161.709,70	198.203,77	462.281,11		822.194,58
2016	979.719,10	277.754,89		479,60	1.257.953,59
2017	14.026.037,23	653.185,95	1.570.000,00	50.133,99	16.299.357,17
TOTALE	15.273.024,53	2.425.239,00	6.290.637,80	330.018,65	24.318.919,98

Residui Passivi al 31/12/2017

	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 7	TOTALE
2005		1.960,55		1.960,55
2006		9.959,19		9.959,19
2009	800,00	1.559,72		2.359,72
2010	206.000,00			206.000,00
2011		623,99		623,99
2012			2.000,00	2.000,00
2013	311.070,72	8.868,77	312.300,00	632.239,49
2014	136.241,95	72.789,89	629.775,00	838.806,84
2015	78.529,55	151.338,86	1.820,00	231.688,41
2016	5.491.569,65	845.641,79	82.975,33	6.420.186,77
2017	38.104.626,83	1.242.491,49	1.061.015,50	40.408.133,82
TOTALE	44.328.838,70	2.335.234,25	2.089.885,83	48.753.958,78

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, il Responsabile Finanziario dell'Ente ha effettuato una ricognizione circa l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e partite pregresse presso tutti i Settori dell'Ente.

Dalle attestazioni prodotte dai Dirigenti dei Settori risulta l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICIETARIETÀ STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente rispetta 7 parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 su 8, come prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articolo 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un risultato economico d'esercizio negativo pari a Euro -11.985.269,42.

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

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 63.594.622,56	€ 62.168.729,77
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 41.110.920,86	€ 35.434.726,01
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 40.886.432,41	€ 33.739.555,46
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 224.488,45	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 1.695.170,55
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.617.414,95	€ 1.478.013,82
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 597.766,40	€ 413.766,05
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 147.509,19	€ 143.315,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 872.139,36	€ 920.932,08
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	€ 1.721.458,21	€ 1.171.188,67
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 108.044.416,58	€ 100.252.658,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 297.490,80	€ 310.097,61
10	Prestazioni di servizi	€ 34.598.353,80	€ 36.497.084,81
11	Utilizzo beni di terzi	€ 758.705,94	€ 812.770,01
12	Trasferimenti e contributi	€ 45.454.211,23	€ 48.017.437,90
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 45.045.307,67	€ 45.684.318,77
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 408.903,56	€ 734.054,59
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 1.599.064,54
13	Personale	€ 12.755.713,95	€ 15.015.028,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.323.974,90	€ 19.811.478,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 2.880.473,71	€ 6.269.205,70
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 14.338.501,19	€ 13.459.870,92
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 105.000,00	€ 82.402,00
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	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.604.311,77	€ 1.659.688,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 112.792.762,39	€ 122.123.585,67
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 4.748.345,81	-€ 21.870.927,40

CONTO ECONOMICO		2017	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 254,63	€ 25.586,29
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 254,63	€ 25.586,29
20	Altri proventi finanziari	€ 15.227,20	€ 30.463,58
Totale proventi finanziari		€ 15.481,83	€ 56.049,87
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 6.564.613,52	€ 6.814.315,24
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 6.564.613,52	€ 6.814.315,24
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 6.564.613,52	€ 6.814.315,24
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 6.549.131,69	-€ 6.758.265,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 93.779,94
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	-€ 93.779,94
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 375.108,64	€ 4.543.708,45
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>	€ 218.715,55	€ 664.045,04
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 35.439,21	€ 2.631.178,61
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 120.953,88	€ 1.248.484,80
Totale proventi straordinari		€ 375.108,64	€ 4.543.708,45
25	Oneri straordinari	€ 225.179,85	€ 2.767.588,67
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 225.079,80	€ 2.767.588,67
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 100,05	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 225.179,85	€ 2.767.588,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 149.928,79	€ 1.776.119,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 11.147.548,71	-€ 26.946.852,93
26	Imposte	€ 837.720,71	€ 950.530,61
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 11.985.269,42	-€ 27.897.383,54

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rappresentati i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 27.488,17	€ 68.054,54
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.395,61	€ 6.151,69
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 1.700.652,10	€ 4.162.541,35
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.729.535,88	€ 4.236.747,58
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 289.418.144,80	€ 282.540.358,30
1.1	Terreni	€ 14.411.175,17	€ 14.411.175,17
1.2	Fabbricati	€ 57.506.037,68	€ 57.929.820,13
1.3	Infrastrutture	€ 217.500.931,95	€ 210.199.363,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 159.507.749,46	€ 142.463.771,47
2.1	Terreni	€ 46.261.381,83	€ 46.262.309,19
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 112.489.376,39	€ 95.412.323,12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 97.074,29	€ 104.922,22
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 216.901,63	€ 245.931,47
2.5	Mezzi di trasporto	€ 25.003,17	€ 12.060,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 56.321,95	€ 61.131,62
2.7	Mobili e arredi	€ 361.033,33	€ 363.727,92
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 656,87	€ 1.365,87
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.325.405,92	€ 34.390.157,35
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 451.251.300,18	€ 459.394.287,12
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	€ 16.987.904,03	€ 17.034.598,84
a	<i>imprese controllate</i>	€ 15.771.250,06	€ 15.771.250,06
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 1.216.653,97	€ 1.263.348,78
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 16.520.000,00	€ 16.520.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 33.507.904,03	€ 33.554.598,84
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 486.488.740,09	€ 497.185.633,54

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,80	€ 0,61
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 0,80	€ 0,61
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 21.547.362,65	€ 27.017.406,48
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 20.845.051,42	€ 26.973.213,69
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 702.311,23	€ 44.192,79
3	Verso clienti ed utenti	€ 750.367,02	€ 830.606,83
4	Altri Crediti	€ 641.281,51	€ 715.297,83
a	<i>verso l'erario</i>	€ 92,00	€ 46,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 9.892,44	€ 1.267,29
c	<i>altri</i>	€ 631.297,07	€ 713.984,54
	Totale crediti	€ 22.939.011,98	€ 28.563.311,75
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	€ 64.194.353,91	€ 71.621.481,24
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.404.645,31	€ 2.785.381,23
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 62.789.708,60	€ 68.836.100,01
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 23.501,54
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	€ 64.194.353,91	€ 71.644.982,78
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 87.133.365,89	€ 100.208.294,53
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 25.726,77	€ 26.312,01
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 25.726,77	€ 26.312,01
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 573.647.832,75	€ 597.420.240,08
	(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 indisponibili.		

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. L'inventario è munito delle attestazioni dei consegnatari dei beni oltre che del responsabile del servizio patrimonio in cui si attesta che tutti i beni di cui è titolare l'ente sono inclusi nello stesso.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 2.000.000,00	€ 366.312.826,68
II	Riserve	€ 388.169.089,23	€ 51.732.396,09
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 75.835.628,27	-€ 47.938.244,73
b	<i>da capitale</i>	€ 18.496.608,10	€ 99.670.640,82
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>	€ 445.508.109,40	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 11.985.269,42	-€ 27.897.383,54
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 378.183.819,81	€ 390.147.839,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 0,00	€ 0,00
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	€ 136.434.254,55	€ 140.519.785,77
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 125.482.799,31	€ 128.947.647,17
	<i>di cui oltre l'esercizio</i>	€ 122.017.951,45	€ 125.482.799,31
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>	€ 10.951.455,24	€ 11.572.138,60
	<i>di cui oltre l'esercizio</i>	€ 9.768.686,94	€ 10.951.455,24
2	Debiti verso fornitori	€ 10.882.503,51	€ 15.025.940,03
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 34.632.247,24	€ 40.282.827,76
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 32.856.117,25	€ 39.432.362,97
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 39.500,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 1.736.629,99	€ 850.464,79
5	Altri debiti	€ 3.239.208,03	€ 3.028.898,84
a	<i>tributari</i>	€ 1.065.699,44	€ 836.407,23
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 656.492,82	€ 658.242,75
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.517.015,77	€ 1.534.248,86
TOTALE DEBITI (D)		€ 185.188.213,33	€ 198.857.452,40

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I		Ratei passivi	€ 1.003.350,00 € 932.000,00
II		Risconti passivi	€ 9.272.449,61 € 7.482.948,45
	1	Contributi agli investimenti	€ 7.702.449,61 € 7.482.948,45
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 7.702.449,61 € 7.482.948,45
	b	da altri soggetti	€ 0,00 € 0,00
	2	Concessioni pluriennali	€ 0,00 € 0,00
	3	Altri risconti passivi	€ 1.570.000,00 € 0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.275.799,61 € 8.414.948,45
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 573.647.832,75 € 597.420.240,08
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 14.871.197,92 € 21.858.163,07
		2) beni di terzi in uso	€ 68.710.172,55 € 76.494.754,14
		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	€ 3.333.000,00 € 3.333.000,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 86.914.370,47 € 101.685.917,21
		(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)	

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULLA GESTIONE

L'organo di revisione attesta che la relazione illustrativa sulla gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 151e 231 del T.U.E.L. e art. 11, c. 6, del D.Lgs 118/2011, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione, redatta in recepimento dei principi contabili dell'armonizzazione, è presente l'analisi descrittiva dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Giacomuzzi dott. Luigi

Potti dott. Alberto

Cecchetto dott. Massimiliano

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.L.gs n. 82/2005 e s.m.i.)



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

19 aprile 2018

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 19/04/2018 08.57.17 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : LUIGI GIACOMUZZI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : GCMLGU46P15A154X
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17630616
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 24/11/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 23/11/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/04/2018 07.12.57 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 19/04/2018 08.57.17 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : alberto potti
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : PTTLRT61R10G224S
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 17271311
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 06/09/2017 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 05/09/2020 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 18/04/2018 17.36.14 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 19/04/2018 08.57.17 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MASSIMILIANO CECCHETTO
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : CCCMSM73H06L840F
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 20167116505006
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 07/12/2016 08.31.50 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 07/12/2019 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 18/04/2018 06.42.02 (UTC Time)