



N. 27 del Registro Deliberazioni 2018

# **PROVINCIA di BENEVENTO**

## **VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE**

Seduta del 7 SETTEMBRE 2018

**Oggetto: APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.**

L'anno **DUEMILADICIOTTO** addì **SETTE** del mese di **SETTEMBRE** alle ore **11,00** presso la Rocca dei Rettori - Sala Consiliare - su convocazione del Presidente della Provincia Claudio Ricci, Prot. gen. n. 31110 e 31161 del 31.08.2018 ai sensi del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli EE. LL.- D. Lgs.vo n. 267 del 18 agosto 2000, della legge 7 aprile 2014, n. 56 e s.m.i., dello Statuto adottato dall'Assemblea dei Sindaci in data 16.06.2015 e del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Provinciale approvato con atto di C.P. n. 27 del 29.08.2015 – si è riunito il Consiglio Provinciale di Benevento composto dal:

**Presidente della Provincia Dott. Claudio RICCI**

**e dai seguenti Consiglieri:**

<b>1) BOZZUTO</b>	<i>Giuseppe</i>	<b>6) MONTELLA</b>	Carmine
<b>2) CAMPOBASSO</b>	Giovanni	<b>7) PAPA</b>	Angela
<b>3) CATAUDO</b>	Claudio	<b>8) PEPE</b>	Mario
<b>4) DI CERBO</b>	Giuseppe	<b>9) RUBANO</b>	Francesco M.
<b>5) LOMBARDI</b>	Renato	<b>10) RUGGIERO</b>	Giuseppe A.

Presiede il Presidente della Provincia **Dott. Claudio Ricci**.

Partecipa il Segretario Generale **Dr. Franco Nardone**.

Risultano **presenti n. 10**.

**Risulta assente n. 1: Bozzuto.**

**Il Presidente dichiara che risulta il numero legale per la validità della seduta.**

**Sono presenti i Responsabili di Servizio P.O. Delegate: dott. De Bellis, avv. Marsicano, ing. Fusco, rag. Piccirillo.**

I lavori hanno avuto inizio alle ore **11,00**.

Il Presidente Ricci passa alla trattazione del punto 2) all'ordine del giorno della seduta odierna ad oggetto: **APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**. Concede la parola al Consigliere Giuseppe Ruggiero il quale relaziona in merito evidenziando i dati salienti della gestione 2017, conclusasi, malgrado le tante difficoltà, con un avanzo di amministrazione pari a 10 milioni di euro di cui 1 milione e 400 mila euro che viene applicato al bilancio 2018, mentre la restante parte va a confluire nel fondo pluriennale.

Il Presidente Ricci, riscontrando che nessun Consigliere chiede di intervenire, pone in votazione l'argomento di cui in oggetto.

Eseguita la votazione, per alzata di mano, si ha il seguente risultato:

- **Presenti n. 10**
- **Assenti n. 1**
- **Voti favorevoli n. 6**
- **Astenuti n.4 (Cataudo, Montella, Papa e Pepe)**

La proposta è approvata con n. 6 voti favorevoli.

Il Presidente propone che la delibera testè approvata venga dichiarata immediatamente eseguibile. La proposta, messa ai voti, riporta la medesima votazione :

- **Voti favorevoli n. 6**
- **Astenuti n.4 (Cataudo, Montella, Papa e Pepe)**

## IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Vista la deliberazione del Presidente n. 284 del 10.7.2018 ad oggetto : "Approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017";

Vista la proposta allegata alla presente sotto la lettera A), munita:

- dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dai Responsabili -P.O. Delegate dei competenti Servizi e del parere favorevole espresso dal Segretario Generale-Direttore;
- della relazione con la quale il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 di cui al verbale n. 29 del 25.07.2018 prot. 28387.

CON le eseguite votazioni soprariportate;

### *Delibera*

**DI RECEPIRE** quanto indicato nelle premesse quale parte integrante e sostanziale del presente atto.

**DI APPROVARE** il rendiconto di gestione (allegato A) per l'anno 2017, di cui agli schemi previsti dall'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., e relativi allegati (allegato B), le cui risultanze finali di seguito riportate, evidenziano:

#### CONTO DEL BILANCIO 2017 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.055.953,90			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.298.138,76		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	201.651,90				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	38.151.089,24				



Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.751.898,90	14.885.691,01	Titolo 1: Spese correnti	37.440.427,95	23.503.941,58
Titolo 2: Trasferimenti correnti	8.465.475,94	6.600.987,60	- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.202.811,59	
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.075.786,42	612.899,91	Titolo 2: Spese in conto capitale	8.780.794,66	11.119.648,17
Titolo 4: Entrate in conto capitale	10.006.376,51	10.991.371,63	- Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	30.460.566,65	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>48.299.537,77</b>	<b>33.090.950,15</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>77.884.600,85</b>	<b>34.623.589,75</b>
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	857.252,16	Titolo 4: Rimborso Prestiti	74.490,54	74.490,54
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0	Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	6.911.690,25	5.189.144,99	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	6.911.690,25	6.530.413,56
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>55.211.228,02</b>	<b>39.137.347,30</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>84.870.781,64</b>	<b>41.228.493,85</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>84.870.781,64</b>	<b>41.228.493,85</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	10.991.326,2	11.964.807,35
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>

**DI APPROVARE** la relazione sulla gestione (allegato C) di cui all'art. 231 del TUEL, redatta ai sensi dell'art. 11, commi 4 e 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.

**DI DARE ATTO** della relazione dell'Organo di Revisione (allegato D).

**DI STABILIRE** che l'utilizzo del risultato di amministrazione 2017 nel corso dell'esercizio 2018, dovrà essere coerente con i vincoli di finanza pubblica previsti dalla legge di stabilità.

**DI DARE ATTO** che la Provincia di Benevento non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

**DI DARE ATTO** che al 31.12.2017 non sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica.

**DI DARE ATTO** che sono stati rispettati i divieti previsti dall'art. 1, c. 420 della L. 190/2014 a decorrere dal 1/01/2015 per le Province delle Regioni a statuto ordinario, con riferimento:

- alla sottoscrizione di mutui per le funzioni non fondamentali;
- alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- alle assunzioni a tempo indeterminato, l'attivazione di comandi e/o di rapporti di lavoro ai sensi degli artt. 90 e 110 del D. Lgs. 267/2000;
- all'attivazione di rapporti di lavoro flessibile;
- alle spese per incarichi di studio e consulenza.

**DI DARE ATTO**, infine, che non esistono debiti fuori bilancio, o altre passività liquide e scadute, non imputati al bilancio provinciale, come attestato dai dirigenti responsabili.

**DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'Assemblea dei Sindaci per il parere di competenza;

**DI DICHIARARE**, con separata votazione, stante l'urgenza, la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Il tutto come da resoconto stenografico (All. B).

AU A)



# PROVINCIA DI BENEVENTO

## PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSILIARE

OGGETTO: *Approvazione rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017.*

L'ESTENSORE

IL CAPO UFFICIO

ISCRITTA AL N. 2

DELL'ORDINE DEL GIORNO: prot. 31110 e 31161  
del 31.08.2018  
del C.P. in data 07.09.2018

APPROVATA CON DELIBERA N. 27 DEL 7 Settembre 2018

SU RELAZIONE del Consigliere Ruggiero

IMMEDIATA ESECUTIVITA'
Favorevoli N. <u>5</u>
Astenuti <u>4</u>
Contrari N. <u>nessuno</u>

IL PRESIDENTE  
Mario De Rosa

IL SEGRETARIO GENERALE  
Franco Neri

<p align="center"><b>ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA</b></p> <p>IMPEGNO IN CORSO DI FORMAZIONE</p> <p>di € _____</p> <p>Cap. _____</p> <p>Progr. n. _____</p> <p align="center">Esercizio Finanziario 2018 IL DIRIGENTE DEL SETTORE</p> <p>_____</p>	<p align="center"><b>REGISTRAZIONE CONTABILE</b></p> <p>REGISTRAZIONE IMPEGNO DI SPESA Art. 30 del Regolamento di Contabilità</p> <p>di € _____</p> <p>Cap. _____</p> <p>Progr. n. _____ del _____</p> <p align="center">Esercizio Finanziario 2018 IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO</p> <p>_____</p>
--	---



## IL CONSIGLIO PROVINCIALE

**PREMESSO** che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;

**RICHIAMATO** l'art. 227 del TUEL: *“La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità .....”*;

**PRESO ATTO** che con Deliberazione Presidenziale n. 255 del 28/06/2018, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne consentono il mantenimento, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

**DATO ATTO** che nel richiamato provvedimento presidenziale sono stati rideterminati:

residui attivi da conservare	€ 78.355.735,83
residui passivi da conservare	€ 46.161.846,59
FPV per spese correnti	€ 120.640,00
FPV per spese in conto capitale	€ 26.845.131,66

**VISTO** il conto della gestione 2017, reso dal Tesoriere Provinciale, Banca popolare Pugliese, redatto in conformità allo schema di cui Allegato n.17/1 al D.Lgs. 118/2011;

**DATO ATTO** che le scritture di cassa concordano con il Conto suddetto come da tabella dimostrativa del Fondo di cassa pari ad € 11.964.807,35, allegata al rendiconto (Allegato n.17/3 al D.Lgs. 118/2011);

**VISTA** la Deliberazione Presidenziale n. 284 del 10/07/2018 con cui sono stati approvati la relazione sulla gestione e lo schema di rendiconto 2017 ed i relativi allegati;

**VISTO** lo schema di rendiconto (allegato A) predisposto secondo gli schemi di cui all'Allegato n.10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, per l'esercizio 2017 composto dai seguenti documenti principali:

- conto del bilancio (art. 228 TUEL);
- conto economico (art. 229 TUEL);
- conto del patrimonio (art. 230 TUEL);

che riportano i seguenti risultati di sintesi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	€ 14.555.895,10
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	€ 1.623.012,94
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	€ 111.053.172,83

**VISTO** quanto dimostrato negli allegati al rendiconto (allegato B), ed in particolare:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (art. 227, c.5 e art. 242 del TUEL) dalla quale si evince che la Provincia di Benevento non si trova in situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 227, c. 5 TUEL);
- il prospetto inerente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- l'elenco dei residui attivi e passivi per anno di provenienza;
- il conto della gestione di propria competenza in riferimento all'esercizio 2017, reso dal responsabile del consegnatario delle azioni ed elaborato secondo i modelli conformi allo schema approvato con D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194;
- il prospetto relativo alle spese di rappresentanza previsto dall'art. 16, c. 26 del D.L. 138/2011, convertito in legge n. 148/2011;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti previsto dall'art. 33 del D. Lgs. 33/2013;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate prevista dall'art. 6, c. 4 del D.L. 95/2012, convertito in legge n. 135/2012;

**VISTA** la relazione sulla gestione (allegato C) di cui all'art. 231 del TUEL, redatta ai sensi dell'art.11, commi 4 e 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

**DATO ATTO** che al 31.12.2017 non sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica;

**DATO ATTO**, altresì, che sono stati rispettati i divieti previsti dall'art. 1, c. 420 della L. 190/2014 vigenti a decorrere dall'01/01/2015 per le Province delle Regioni a statuto ordinario, con riferimento:

- alla sottoscrizione di mutui per le funzioni non fondamentali;
- alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- alle assunzioni a tempo indeterminato, l'attivazione di comandi e/o di rapporti di lavoro ai sensi degli artt. 90 e 110 del D. Lgs. 267/2000;
- all'attivazione di rapporti di lavoro flessibile;
- alle spese per incarichi di studio e consulenza;

**ACQUISITE** le dichiarazioni dei responsabili dei servizi sulla inesistenza di debiti o passività scaduti, liquidi ed esigibili non imputati al bilancio;

**VISTA** la relazione dell'Organo di Revisione (allegato D);

Per tutte le motivazioni sopra esposte,



## Delibera

**DI RECEPIRE** quanto indicato nelle premesse quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

**DI APPROVARE** il rendiconto di gestione (allegato A) per l'anno 2017, di cui agli schemi previsti dall'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., e relativi allegati (allegato B), le cui risultanze finali di seguito riportate, evidenziano:

### CONTO DEL BILANCIO 2017 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTA- MENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.055.953,90			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.298.138,76		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	201.651,90				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	38.151.089,24				
<b>Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>28.751.898,90</b>	<b>14.885.691,01</b>	<b>Titolo 1: Spese correnti</b>	<b>37.440.427,95</b>	<b>23.503.941,58</b>
Titolo 2: Trasferimenti correnti	8.465.475,94	6.600.987,60	- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.202.811,59	
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.075.786,42	612.899,91	Titolo 2: Spese in conto capitale	8.780.794,66	11.119.648,17
Titolo 4: Entrate in conto capitale	10.006.376,51	10.991.371,63	- Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	30.460.566,65	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			- Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>48.299.537,77</b>	<b>33.090.950,15</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>77.884.600,85</b>	<b>34.623.589,75</b>
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	857.252,16	Titolo 4: Rimborso Prestiti	74.490,54	74.490,54
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0	Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	6.911.690,25	5.189.144,99	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	6.911.690,25	6.530.413,56
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>55.211.228,02</b>	<b>39.137.347,30</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>84.870.781,64</b>	<b>41.228.493,85</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>84.870.781,64</b>	<b>41.228.493,85</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	10.991.326,2	11.964.807,35
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>95.862.107,92</b>	<b>53.193.301,20</b>

**DI APPROVARE** la relazione sulla gestione (allegato C) di cui all'art. 231 del TUEL, redatta ai sensi dell'art. 11, commi 4 e 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

**DI DARE ATTO** della relazione dell'Organo di Revisione (allegato D);

**DI STABILIRE** che l'utilizzo del risultato di amministrazione 2017 nel corso dell'esercizio 2018, dovrà essere coerente con i vincoli di finanza pubblica previsti dalla legge di stabilità;

**DI DARE ATTO** che la Provincia di Benevento non si trova in situazione di deficiarietà strutturale;

**DI DARE ATTO** che al 31.12.2017 non sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica;

**DI DARE ATTO** che sono stati rispettati i divieti previsti dall'art. 1, c. 420 della L. 190/2014 a decorrere dal 1/01/2015 per le Province delle Regioni a statuto ordinario, con riferimento:

- alla sottoscrizione di mutui per le funzioni non fondamentali;
- alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
- alle assunzioni a tempo indeterminato, l'attivazione di comandi e/o di rapporti di lavoro ai sensi degli artt. 90 e 110 del D. Lgs. 267/2000;
- all'attivazione di rapporti di lavoro flessibile;
- alle spese per incarichi di studio e consulenza;

**DI DARE ATTO**, infine, che non esistono debiti fuori bilancio, o altre passività liquide e scadute, non imputati al bilancio provinciale, come attestato dai dirigenti responsabili;

**DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'Assemblea dei Sindaci per il parere di competenza;

**DI DICHIARARE** la presente deliberazione, stante l'urgenza, immediatamente eseguibile.





**Provincia di Benevento**  
Collegio dei Revisori dei Conti

**Al Responsabile del Servizio Finanziario**  
e p.c.  
**Al Sig. Presidente della Provincia**  
**Al Segretario Generale**

**Loro Sedi**

**PROVINCIA DI BENEVENTO**  
**REGISTRO UFFICIALE**  
Protocollo: **0028387** INGRESSO  
Data: **25/07/2018**  
Ora: **18:04**

Si trasmette in allegato alla presente copia del verbale n. 29/2018 del 25.07.2018

Benevento lì 25.07.2018

IL PRESIDENTE

(D'ELIA Dott. Vincenzo)







PROVINCIA DI BENEVENTO

PROVINCIA DI BENEVENTO  
REGISTRO UFFICIALE

Protocollo: 0028386 INGRESSO

Data: 25/07/2018

Ora: 17:55

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione del*

*Presidente della Provincia inerente:*

*- la relazione sulla gestione*

*- lo schema di rendiconto dell'esercizio*

*finanziario 2017*

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

*Federico De Cristofano*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE.....	29
ATTI DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO .....	35
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	37

**Provincia di Benevento**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 27 del 25/07/2018**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

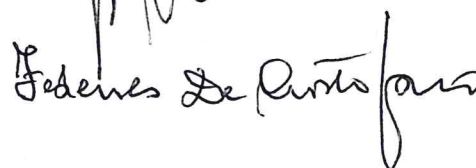
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto provinciale 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 deliberazione Presidenziale di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Benevento, li 25/07/2018

L'organo di revisione

  
Federico De Santis



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** dott. Vincenzo D'Elia, dott. Federico De Cristofaro, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 27/12/2015;



♦ ricevuta in data 18/07/2018 la proposta di deliberazione del Presidente della Provincia e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con deliberazione del Presidente della Provincia n. 284 del 10/07/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.18/08/2000, n. 267 :

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'indirizzo internet, della Provincia di Benevento, dove vengono pubblicati tutti gli atti contabili è: [www.provincia.benevento.it](http://www.provincia.benevento.it) Sezione Amministrazione Trasparente ;

---



- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 11/10/2016;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ non vi sono state variazioni di bilancio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Verifiche preliminari

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

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

degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 688.989,11 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Presidente n. 255 del 18/06/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e agli obblighi contributivi;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4371 reversali e n. 4961 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;





- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	11.964.807,35
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	11.964.807,35

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	11.964.807,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	-

L'ente non ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017.

L'Ente al 31/12 negli ultimi tre esercizi non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 10.991.326,28, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza (+)	55.211.228,02
Impegni di competenza (-)	53.207.403,40
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>2.003.824,62</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	38.352.741,14
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	31.663.378,24
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>8.693.187,52</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza (+)	8.693.187,52
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	2.298.138,76
Quota di disavanzo ripianata (-)	
<b>SALDO</b>	<b>10.991.326,28</b>

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		14055953,90	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		201651,90
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		38293161,26
<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	(-)		37440427,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1202811,59
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	(-)		74490,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-222916,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		535122,00
<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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>312205,08</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1763016,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		38151089,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10006376,51
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8780794,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		30460566,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>10679121,20</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>10991326,28</b>



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		312.205,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	535.122,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 222.916,92</b>

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	201.651,90	1.202.811,59
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	38.151.089,24	30.460.566,65
<b>Totale</b>	<b>38.352.741,14</b>	<b>31.663.378,24</b>

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	8.113.141,33	8.103.774,53
Per contributi straordinari	430.000,00	430.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.875,81	1.010,90
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>8.546.017,14</b>	<b>8.534.785,43</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:



ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	73.334,42
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>73.334,42</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	237.332,28
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>237.332,28</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>-163.997,86</b>

*Lo sbilancio negativo fra entrate e spese non ricorrenti è stato finanziato con Fondi propri dell'Ente.*

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 14.555.895,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			14.055.953,90
RISCOSSIONI	19.147.453,32	19.989.893,98	39.137.347,30
PAGAMENTI	17.868.023,32	23.360.470,53	41.228.493,85
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>11.964.807,35</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>11.964.807,35</b>
RESIDUI ATTIVI	52.027.761,82	35.221.334,04	87.249.095,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	23.147.697,00	29.846.932,87	52.994.629,87
<i>FPV per spese correnti</i>			1.202.811,59
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			30.460.566,65
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>14.555.895,10</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>6.475.728,67</b>	<b>8.197.102,10</b>	<b>14.555.895,10</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>4.398.820,54</b>	<b>5.011.303,15</b>	<b>8.494.443,65</b>
b) Parte vincolata	<b>625.124,52</b>		<b>2.426.491,00</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>1.310.154,20</b>	<b>2.208.055,02</b>	<b>2.105.000,00</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>141.629,41</b>	<b>977.743,93</b>	<b>1.529.960,45</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	7.910.822,26
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	583.621,39
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>	<b>8.494.443,65</b>

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	2.426.491,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>2.426.491,00</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	<b>2.105.000,00</b>
-----------------------------------	---------------------

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.529.960,45</b>
---	---------------------

#### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Presidenziale n. 255 del 28/06/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	78.355.735,83	19.147.453,32	52.027.761,82	- 7.180.520,69
Residui passivi	46.161.846,59	17.868.023,32	23.147.697,00	- 5.146.126,27

#### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	2.003.824,62
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.003.824,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.327,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.183.848,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.146.126,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.034.394,42</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.003.824,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.034.394,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.298.138,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b>	<b>2.267.568,96</b>

### **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 accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:





<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	120.640,00	1.202.811,59
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	81.011,90	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>201.651,90</b>	<b>1.202.811,59</b>
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	26.845.131,66	30.397.234,53
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	6.671.574,25	
F.P.V. da riaccertamento straordinario	4.334.383,33	63.332,12
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>37.851.089,24</b>	<b>30.460.566,65</b>



L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno



finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

	<b>Importi</b>
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2017	4.476.181,15
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	14.744,32
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	3.449.385,43
<b>Fondo crediti accantonato a rendiconto</b>	<b>7.910.822,26</b>

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato 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.

L'Ente ha evidenziato nel Conto di Bilancio le modalità di calcolo applicate in relazione alle diverse tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.910.822,26

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 583.621,39 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31/12 a carico dell'ente esistente è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 583.621,39 disponendone l'intero accantonamento.

### **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.

L'ente *ha* provveduto in data 30/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'***

**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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
accertamento	17.831,59	7.235,14	2.875,81
riscossione	17.831,59	6.647,44	2.875,81
% di riscossione	100,00%	91,88%	100,00%
<b>FCDE</b>			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	17.831,59	7.235,14	2.875,81
FCDE corrispondente	0,00	1.900,00	0,00
entrata netta	17.831,59	5.335,14	2.875,81
destinazione a spesa corrente vincolata	8.915,80	3.417,18	1.437,90
Perc. x Spesa Corrente	50,00%	64,05%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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





<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	162.334,56	
Residui riscossi nel 2017	10.933,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.438,78	
Residui (da residui) al 31/12/2017	149.962,53	92,38%
Residui della competenza	72.159,80	
<b>Residui totali</b>	<b>222.122,33</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 76.760,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: maggiori entrate accertate in canoni derivazioni acque e la COSAP.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2017	920.188,14	
Residui riscossi nel 2017	18.880,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	236.472,88	
Residui (da residui) al 31/12/2017	664.834,95	72,25%
Residui della competenza	180.984,86	
<b>Residui totali</b>	<b>845.819,81</b>	
<b>FCDE al 31/12/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.066.238,37	6.550.432,97	-515.805,40
102	imposte e tasse a carico ente	568.456,40	644.652,85	76.196,45
103	acquisto beni e servizi	9.714.518,94	9.079.904,76	-634.614,18
104	trasferimenti correnti	17.597.988,51	18.405.984,95	807.996,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	3.146.809,48	1.521.470,27	-1.625.339,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		113.376,30	113.376,30
110	altre spese correnti	1.860.417,85	1.124.605,85	-735.812,00
<b>TOTALE</b>		<b>39.954.429,55</b>	<b>37.440.427,95</b>	<b>-2.514.001,60</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 12.190.446,42;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	12.190.446,42	6.550.432,97
Spese macroaggregato 103	234.037,07	
Irap macroaggregato 102	787.364,07	410.542,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>13.211.847,56</b>	<b>6.960.975,81</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>2.413.720,52</b>	
(-) Altre componenti escluse:		<b>99.530,00</b>
di cui rinnovi contrattuali		99.530,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>10.798.127,04</b>	<b>6.861.445,81</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>		

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di primarietà, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

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

- per attività di formazione (comma 13)

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza**

L'ente non ha affidato per l'anno 2017 incarichi di collaborazione autonoma o studi di consulenza.

**Spese di rappresentanza**

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017.

**Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)



L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, , il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. 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.

#### **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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.521.470,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,85%.

#### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: l'Ente nell'anno 2017 ha impegnato per Spese in Conto Capitale €. 8.780.794,66 rispetto all'impegnato del 2016 di €. 11.240.980,36. Le Spese in conto Capitale hanno quindi subito una riduzione di €. 2.460.185,70 dovuta a minori trasferimenti da parte della Regione e dello Stato.

#### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili.

### ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,09%	13,12%	3,85%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	35.094,00	35.025,00	34.356,00
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	69,00	669,00	75,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.025,00</b>	<b>34.356,00</b>	<b>34.281,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	280.813,00	280.813,00	280.707,00
Debito medio per abitante	0,12	0,12	0,12

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	30,00	3.147,00	1.521,00
Quota capitale	69,00	669,00	75,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>99,00</b>	<b>3.816,00</b>	<b>1.596,00</b>

L'ente nel 2017 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione né di acquisizione di nuovi mutui.

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

L'ente non ha chiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

#### Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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 atto G.C. n. 255 del 28/06/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 78.355.735,83

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 46.161.846,59

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



## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizio 2012 precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	2.663.820,05	534.081,15	714.899,12	873.404,48	1.999.386,28	20.073.809,64	<b>26.859.400,72</b>
di cui Tarsu/tari							<b>0,00</b>
di cui F.S.R o F.S.							<b>0,00</b>
Titolo 2	443.444,62	0,00	0,00	2.583.170,44	5.362.236,32	4.641.659,51	<b>13.030.510,89</b>
di cui trasf. Stato							<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione							<b>0,00</b>
Titolo 3	286.947,70	79,00	59.495,60	797.573,72	347.439,89	579.126,20	<b>2.070.662,11</b>
di cui Tia							<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi							<b>0,00</b>
di cui sanzioni CdS							<b>0,00</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>3.394.212,37</b>	<b>534.160,15</b>	<b>774.394,72</b>	<b>4.254.148,64</b>	<b>7.709.062,49</b>	<b>25.294.595,35</b>	<b>41.960.573,72</b>
Titolo 4	1.053.845,76			8.163.267,66	18.205.400,52	8.142.551,64	<b>35.565.065,58</b>
di cui trasf. Stato							<b>0,00</b>
di cui trasf. Regione							<b>0,00</b>
Titolo 5				250.156,16			<b>250.156,16</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>1.053.845,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.413.423,82</b>	<b>18.205.400,52</b>	<b>8.142.551,64</b>	<b>35.815.221,74</b>
Titolo 6	5.711.661,29						<b>5.711.661,29</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
Titolo 9	1.252.964,75	198.303,03	117.830,42	121.262,78	287.091,08	1.784.187,05	<b>3.761.639,11</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>11.412.684,17</b>	<b>732.463,18</b>	<b>892.225,14</b>	<b>12.788.835,24</b>	<b>26.201.554,09</b>	<b>35.221.334,04</b>	<b>87.249.095,86</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	205.638,64	144.362,86	65.138,02	2.808.866,57	11.954.680,21	24.098.997,37	<b>39.277.683,67</b>
Titolo 2	1.212.974,22	87.643,34	3.176,89	5.279.326,39	746.963,99	5.075.082,88	<b>12.405.167,71</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4							<b>0,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7	475.711,09	15.589,70	30.597,23	20.856,78	96.171,07	672.852,62	<b>1.311.778,49</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.894.323,95</b>	<b>247.595,90</b>	<b>98.912,14</b>	<b>8.109.049,74</b>	<b>12.797.815,27</b>	<b>29.846.932,87</b>	<b>52.994.629,87</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 688.989,11 di cui euro 119.626,42 di parte corrente ed euro 569.362,69 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	184.149,24	323.357,37	119.626,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			569.362,69
<b>Totale</b>	<b>184.149,24</b>	<b>323.357,37</b>	<b>688.989,11</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito della provincia v/società	debito della società v/Provincia	diff.	debito del Provincia v/società	credito della società v/Provincia	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Sannio Europa	0,00	0,00	0,00	408.500,00	408.500,00	0,00	
Samte	0,00	0,00	0,00	123,42	123,42	0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
<b>ENTI</b>	<b>credito del</b>	<b>debito</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del</b>	<b>credito</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>

STRUMENTALI	comune v/ente	dell'ente v/Comune		Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.S.Asea	0,00	0,00	0,00	35.285,25	35.285,25	0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori della Provincia							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati	
	Gestione monitoraggio invaso di Campolattaro ed esecuzione interventi di
<b>Servizio:</b>	completamento
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Speciale A.S.E.A.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	423.423,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	

Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>423.423,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Quota Consortile anno 2017
<b>Organismo partecipato:</b>	C.S.T. Consorzio Sannio.it
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	28.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>28.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Quota Consortile anno 2017
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio A.S.I.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	40.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione siti e strutture culturali – Supporto tecnico
<b>Organismo partecipato:</b>	Sannio Europa S.c.p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	613.000,00
Per concessione di crediti	



Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>613.000,00</b>

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

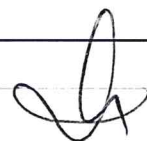
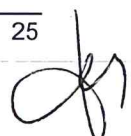
Non risultano Società Partecipate che hanno conseguito perdite di esercizio.

### È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

### Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 31/10/2017 con prot. DT 88001-2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'Ente ha migliorato l'indicatore annuale di tempestività ed è rientrato nei limiti previsti dalla normativa vigente.

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.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).**

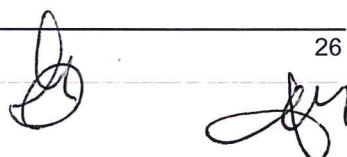
L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto





della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Banca Popolare Pugliese

Economo: dott. Cosimo Caiola

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	23.305.720,43	19.239.487,69		
2	Proventi da fondi perequativi	5.446.178,47	4.522.124,34		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	27.215.608,19	21.655.661,33		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.465.475,94	12.369.113,64		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.750.132,25	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	9.286.547,69		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	784.129,14	977.048,85	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	636.269,21	600.356,49		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	147.859,93	376.692,36		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.001,47	402.684,72	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>56.959.637,70</b>	<b>46.797.006,93</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	337.933,65	322.784,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.160.579,23	8.698.869,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	581.391,88	692.865,45	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	18.561.112,31	17.733.966,23		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.410.456,81	17.604.374,19		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	5.813,15	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	144.842,35	129.592,04		
13	Personale	6.545.961,11	7.059.852,69	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	17.187.026,78	9.339.140,05	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	160.174,20	160.174,20	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.101.286,00	9.178.965,85	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.925.566,58	0,00	B10d	B10d



15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	583.621,39	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	165.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.472.092,16	1.992.242,69	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>53.594.718,51</b>	<b>45.839.720,60</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>3.364.919,19</b>	<b>957.286,33</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	83.655,81	3.069,53	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>83.655,81</b>	<b>3.069,53</b>		
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.521.470,27	3.146.809,48	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.521.470,27	3.146.809,48		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.521.470,27</b>	<b>3.146.809,48</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.437.814,46</b>	<b>-3.143.739,95</b>	-	-
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	6.958.483,22	21.719.259,81	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.877.543,18	17.086.290,77		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.080.940,04	4.632.969,04		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>6.958.483,22</b>	<b>21.719.259,81</b>		
25	Oneri straordinari	6.852.032,17	4.064.807,01	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.699.854,63	3.505.350,57		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	152.177,54	559.456,44		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>6.852.032,17</b>	<b>4.064.807,01</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>106.451,05</b>	<b>17.654.452,80</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.033.555,78</b>	<b>15.467.999,18</b>		
26	Imposte (*)	410.542,84	436.631,56	E22	E22

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.623.012,94	15.031.367,62	E23	E23
----	--------------------------	--------------	---------------	-----	-----

Per l'anno 2016 la voce riportata nel Punto 26 (Imposte) differisce da quanto indicato nel Prospetto dell'anno precedente in quanto tale voce era stata ricompresa nella voce 18 dello stesso anno (oneri diversi di gestione) mentre nello schema 2017 è riportata, correttamente, sotto la voce 26 (Imposte) così come previsto dall'all.10 D.Lgs.118/2011.

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: l'Ente ha registrato minori proventi straordinari da trasferimenti in conto capitale solo in parte compensati da minori oneri finanziari e da maggiori sopravvenienze passive

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da maggiori proventi da trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.516.561,89 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.408.354,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2015	2016	2017
9360582,02	9339140,05	17187026,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a proventi da trasferimenti in conto capitale e sopravvenienze attive e passive.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" evidenzia i minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" evidenzia i minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

**STATO PATRIMONIALE**



L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 - 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;  
c) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

L'Ente al 31.12.2017, nonostante la raccomandazione del Collegio, non ha provveduto alla redazione dell'inventario.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 109.430.159,89.

L'ente non ha completato, per carenza di personale, la valutazione dei seguenti beni patrimoniali:

- Terreni, Fabbricati e Infrastrutture

Il collegio invita, per l'ennesima volta, l'Ente a completare entro l'esercizio 2018 la valutazione dei beni sopra menzionati.

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

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	245635,91	245635,91	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	34186,60	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	30795,26	190969,46	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>310617,77</b>	<b>436605,37</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>187043956,62</b>	<b>187043956,62</b>		
	1.1 Terreni	272210,88	272210,88		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	186770778,16	186770778,16		
	1.9 Altri beni demaniali	967,58	967,58		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>93325300,69</b>	<b>102442278,69</b>		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	86716683,11	90778024,85		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	224748,03	445681,04	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1435,00	1435,00		



2.6	Macchine per ufficio e hardware	950763,61	1131179,07		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	328819,71	328819,71		
2.99	Altri beni materiali	5102851,23	9757139,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	81644684,12	73200909,10	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>362013941,43</b>	<b>362687144,41</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>1994174,30</b>	<b>1994174,30</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	1047665,65	1047665,65	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	946508,65	946508,65		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1994174,30</b>	<b>1994174,30</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>364318733,50</b>	<b>365117924,08</b>	-	-
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	28014,48	28014,48	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>28014,48</b>	<b>28014,48</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>20229293,25</b>	<b>13308276,36</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	16320601,75	10347707,14		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3908691,50	2960569,22		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>48595336,47</b>	<b>53866107,95</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	48445652,18	53447406,34		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	5112,08	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	144572,21	418701,61		
3	Verso clienti ed utenti	785774,85	1771659,90	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>9753908,93</b>	<b>9436051,97</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	9753908,93	9436051,97		
	<b>Totale crediti</b>	<b>79364313,50</b>	<b>78382096,18</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>11964807,35</b>	<b>14055953,90</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	11964807,35	14055953,90		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11964807,35</b>	<b>14055953,90</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>91357135,33</b>	<b>92466064,56</b>		

D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	246026,84	246026,84	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>246026,84</b>	<b>246026,84</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>455921895,67</b>	<b>457830015,48</b>	-	-

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	<b>109430159,89</b>	<b>94398792,27</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	15031367,62	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	94398792,27	94398792,27	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	0,00	0,00		
e	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1623012,94	15031367,62	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>111.053.172,83</b>	<b>109.430.159,89</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	748621,39	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>748.621,39</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>35750811,87</b>	<b>34356206,96</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	35750811,87	34356206,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	11832340,26	19435444,63	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>33074049,74</b>	<b>21928267,17</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	30465177,59	18611026,25		
c	<i>imprese controllate</i>	103313,00	306073,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	16601,44	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	2505559,15	2994566,48		
5	Altri debiti	<b>6218088,46</b>	<b>4798134,79</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	712822,94	359076,62		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	400437,80	272777,59		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	5104827,72	4166280,58		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>86.875.290,33</b>	<b>80.518.053,55</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI</b>					

		<b>INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>257244811,12</b>	<b>267881802,04</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>257244811,12</b>	<b>267881802,04</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	257244811,12	267881802,04		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>257.244.811,12</b>	<b>267.881.802,04</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>455.921.895,67</b>	<b>457.830.015,48</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente ha inoltrato richiesta alla società fornitrice del software di Gestione Finanziaria di attivare la procedura relativa al modulo di integrazione Magazzino e Patrimonio per poter tenere un corretto

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### **Crediti**

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.



### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	1.623.012,94
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>1.623.012,94</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	109430159,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	15031367,62
b	da capitale	94398792,27
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d	indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>1623012,94</b>

Dalla relazione allegata, non risulta la destinazione dell'Utile di Esercizio.

#### Fondi per rischi e oneri

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

FONDI PER RISCHI E ONERI	
	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	583.621,39
<b>Totale</b>	<b>583.621,39</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 257.244.811,12 riferiti a contributi ottenuti da altre Pubbliche Amministrazioni.

### Conti d'ordine

I conti d'ordine sono pari a 0.

## **ATTI DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Fatte le considerazioni che precedono il Collegio rileva :

- 1) La tardiva Approvazione Del Rendiconto 2017. Il documento contabile non è stato approvato nei termini previsti dal comma 7 dell'art.151 del decreto legislativo n. 267/2000. Il Collegio invita l'amministrazione dell'Ente al rispetto della normativa vigente.
- 2) Il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni dell'Ente. Il Collegio non è nelle condizioni di esprimersi sullo Stato Patrimoniale dell'Ente a causa del mancato aggiornamento di tale inventario. Si invita ,di nuovo , l'Ente ad attivarsi e ad intraprendere ogni azione utile affinché si possa pervenire ad un inventario che

esprima valori certi, chiari e veritieri.

Il Collegio invita, inoltre, l'Ente ad istituire il Registro dei Beni Ammortizzabili così da consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire in ogni momento il valore del singolo bene e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza.

3) La mancata creazione di un Fondo Perdite Società Partecipate.

Agli atti del Collegio non risultano segnalazioni di eventuali attività e passività latenti alla chiusura dell'esercizio da parte dei responsabili dei rispettivi servizi; quindi non ci sono vincoli all'utilizzo dell'avanzo.

Il Collegio invita l'Ente a provvedere ad una ulteriore riduzione e razionalizzazione delle spese al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio di parte corrente.

Si da atto comunque della virtuosità dell'Ente nella gestione relativa all'anno 2017 sia per quanto riguarda la riduzione delle spese che per quanto riguarda la riscossione delle entrate.

L'equilibrio economico di parte corrente, essendo un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente, deve costituire uno dei traguardi da perseguire anche da parte della Provincia di Benevento. Si raccomanda perciò l'Ente di provvedere alla redazione di un piano di razionalizzazione della spesa di parte corrente e/o di procedere all'aggiornamento delle aliquote e dei canoni per quanto riguarda le entrate. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire



Il Collegio raccomanda l'Ente:

- di tenere sotto stretto controllo la spesa anche in considerazione dell'intervenuta riduzione dei trasferimenti dello Stato e degli altri enti pubblici;
- di rendere più efficace ed efficiente la riscossione delle entrate ed il recupero coattivo dei crediti. Le azioni intraprese, infatti, nel corso dell'anno 2017, nella riscossione del tributo "TEFA", hanno evidenziato discreti risultati, mai raggiunti negli anni precedenti. Nonostante ciò il Collegio raccomanda al Consiglio Provinciale di intraprendere le opportune azioni legali nei confronti dei Comuni morosi, ravvisandosi illegalità nel



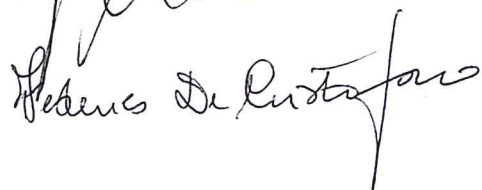
comportamento dei suddetti Comuni. Opportune azioni devono essere intraprese anche nella riscossione delle Entrate extra tributarie;

- di rispettare la tempestività nei pagamenti anche se l'Ente nell'anno 2017 è rientrato nei limiti previsti dalla legge;
- di provvedere entro il 31.12.2018 all'aggiornamento e/o corretta valutazione di quegli elementi dello Stato Patrimoniale per i quali non s'è ancora provveduto.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto Economico e allo Stato Patrimoniale, in considerazione dei rilievi esposti al punto 2, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità, pertanto si invita l'organo consiliare ad adottare, **senza indugio**, i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE





PARERI

Visto ed esaminato il testo della proposta di deliberazione che precede, se ne attesta l'attendibilità e la conformità con i dati reali ed i riscontri d'Ufficio.

Per ogni opportunità si evidenzia quanto appresso:

Qualora null'altro di diverso sia appresso indicato, il parere conclusivo è da intendersi

**FAVOREVOLE**

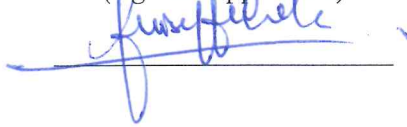
oppure contrario per i seguenti motivi:

Alla presente sono uniti n. \_\_\_\_\_ intercalari e n. \_\_\_\_\_ allegati per complessivi n. \_\_\_\_\_  
facciate utili.

Data \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO GESTIONE  
RISCOSSIONI E PAGAMENTI

(rag. Giuseppe Creta)



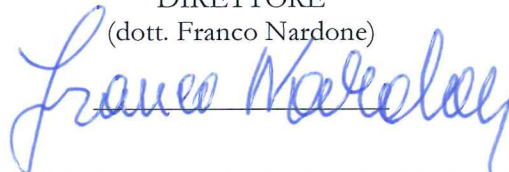
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

(dott. Serafino De Bellis)



IL SEGRETARIO GENERALE –  
DIRETTORE

(dott. Franco Nardone)



Il responsabile della Ragioneria in ordine alla regolarità contabile, Art. 49 del D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 di approvazione del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli EE. LL.

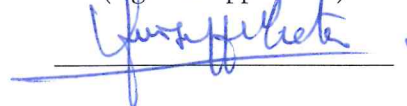
FAVOREVOLE

Parere \_\_\_\_\_

~~CONTRARIO~~

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO GESTIONE  
RISCOSSIONI E PAGAMENTI

(rag. Giuseppe Creta)



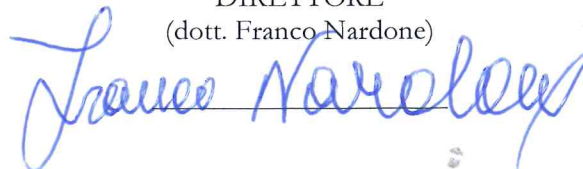
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

(dott. Serafino De Bellis)



IL SEGRETARIO GENERALE –  
DIRETTORE

(dott. Franco Nardone)





AUB/2

CONSIGLIO PROVINCIALE 7 SETTEMBRE 2018

*Aula Consiliare - Rocca dei Rettori*

Avv. Claudio RICCI - *Presidente Provincia di Benevento*

Secondo punto all'O.d.G.: "APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017"; la parola al consigliere Ruggiero.

Cons. Giuseppe Antonio RUGGIERO - *Partito Democratico*

Oggi andiamo all'approvazione del Conto consuntivo per l'anno 2017: Conto consuntivo che, nella sua fattispecie, evidenzia una tenuta in equilibrio dei conti della Provincia. In quest'anno finanziario che si conclude al 31 dicembre 2017 la Provincia di Benevento ha dato vita a 38 milioni di accertamenti e 21 milioni di incassi. Aggiungendo la quota capitale, che tutti noi sappiamo essere in entrata ed in uscita, diciamo che la Provincia di Benevento, ad ultimo, in termini di entrate, ha verificato la presenza di ben 95 milioni di Euro; per quanto riguarda invece la parte spesa, abbiamo avuto 37 milioni di impegni, 23 milioni sono state invece le liquidazioni, che sommate poi alla parte sempre in conto capitale (infatti sono i primi tre titoli di Bilancio della spesa corrente) sommati alla parte capitale abbiamo 84 milioni nella parte uscita. Abbiamo quindi un avanzo d'amministrazione di 10 milioni, ma la parte utilizzabile è solo quella di 1 milione e 400 mila: infatti gli altri vanno nel fondo pluriennale. Quindi vorrei evidenziare come la gestione economica della Provincia, in tante difficoltà, anche quest'anno abbia chiuso coi conti a posto e soprattutto ha chiuso con un avanzo di amministrazione, libero, di 1 milione e 400 mila Euro, cioè la parte utilizzabile come meglio crede la parte politica anche nel Bilancio di previsione del 2018 in corso d'approvazione. Quindi oltre alla relazione positiva dei Revisori dei conti, ho cercato di darVi più o meno a grandi linee i numeri di una gestione finanziaria dell'anno e voglio sottolineare come, rispetto a tante altre Province italiane che ancora oggi non chiudono né i Conti consuntivi e né i Bilanci di previsione, la Provincia di Benevento può vantare di avere non solo i conti a posto (anche nell'ultimo Bilancio di previsione ho visto che sono state appostate centinaia di migliaia di euro per i contenziosi: quindi anche da questo punto di vista non abbiamo sorprese che potrebbero sbilanciare i conti dell'Ente) per cui la proposta è l'approvazione, io credo all'unanimità, di un bilancio che da questo punto di vista è in totale correttezza ed anzi in equilibrio.

Presidente Claudio RICCI

Ringraziamo il consigliere Ruggiero. Ci sono interventi? Nessuno chiede di parlare per cui metto ai voti: chi vota a favore del consuntivo?



Dott. Franco NARDONE - *Segretario della seduta*  
6 (sei) favorevoli.

Presidente Claudio RICCI

Chi vota contro? Nessuno; chi si astiene?

Dott. Franco NARDONE - *Segretario della seduta*  
4 (quattro) astenuti.

Presidente Claudio RICCI

Quindi con 6 favorevoli e 4 astenuti è approvato. Votiamo l'immediata esecutività dell'atto... penso la stessa votazione: 6 favorevoli, 4 astenuti e nessun contrario.



Verbale letto e sottoscritto

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Dott. Franco Nardone

*Franco Nardone*

**IL PRESIDENTE**  
Dott. Claudio Ricci

*Claudio Ricci*

N. 2907

**Registro Pubblicazione**

13 SET 2018

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo in data \_\_\_\_\_  
per rimanervi per 15 giorni consecutivi a norma dell'art.124 del T.U. - D.Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 e  
dell'art.32 comma 5 della Legge n.69 del 18.06.2009.

**IL MESSO**

~~IL MESSO NOTIFICATO~~  
~~FRANCO NARDONE~~

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Dr. Franco Nardone  
**IL SEGRETARIO GENERALE**

*Franco Nardone*

Si dichiara che la suesata deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio e all'Albo On-line,  
secondo la procedura prevista dell'art.32 comma 5 della Legge n.69 del 18.06.2009, per quindici  
giorni consecutivi dal \_\_\_\_\_.

Si attesta, pertanto, che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art.134 del  
D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000, in data \_\_\_\_\_ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione.

li \_\_\_\_\_

**IL RESPONSABILE**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Copie per:

Settore \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

Settore \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

Settore \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

Revisore dei Conti