

**PROVINCIA DI
LATINA**



**Rendiconto anno 2018
Parere Collegio dei
Revisori dei Conti**

Provincia di LATINA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sulla proposta di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

© CNDCEC- ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

Dott. Cernesi Mauro



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Cernesi', written over a horizontal line.

Dott. ssa Mancinelli Daniela



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela Mancinelli', written over a horizontal line.

Provincia di LATINA

Organo di revisione

Verbale n. 5 dell' 11.04.2019

Prot. 15165 del 11.04.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

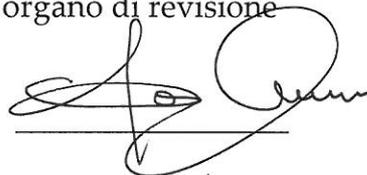
L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di LATINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



Daniele Mancini

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori:

- Presidente Dott. Cernesi Mauro
- Componente Dott. ssa Mancinelli Daniela

formalizzati con deliberazione di consiglio provinciale n. 14 del 25 luglio 2016,

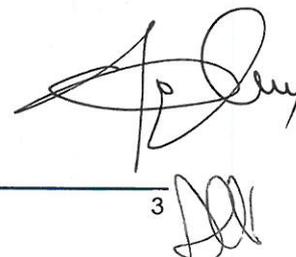
ricevuta in data 02.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con Decreto Presidenziale n. 83 dell' 1.04.2019 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo alla gestione 2018;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- decreto Presidenziale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto dell'economo (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (2018);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del pareggio di bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26.04.2016



TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTANO

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



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'A. J. J.' or similar, followed by a horizontal line extending to the left. Below the signature, there are two sets of initials, possibly 'DJ' and 'DJ', also handwritten in black ink.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente nell'esercizio finanziario 2018 non ha fatto ricorso ad operazioni di anticipo di liquidità con la Cassa DD.PP.;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi (si precisa che l'unica società controllata è L'Agenzia Latina Formazione);
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Decreto del Presidente n. 45 del 31 gennaio 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente nell'esercizio 2018 non ha fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 del Lazio, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nei seguenti riepiloghi.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			25.571.536,45
Riscossioni			79.572.688,28
Pagamenti			83.721.183,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			21.423.041,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			21.423.041,54

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	46.119.659,72	25.571.536,45	21.423.041,54
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario e comunicato al tesoriere.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 289.590,34 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	2018
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.696.467,28
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	4.420.529,60
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	1.739.003,99
Accertamenti di competenza	76.233.310,98
Impegni di competenza	84.799.721,51
Saldo (avanzo) di competenza	289.590,34

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2018
	5	
Riscossioni	(+)	53.021.223,46
Pagamenti	(-)	57.364.981,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-4.343.758,02
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.159.533,59
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.836.272,22
avanzo di amministrazione	(+)	2.696.467,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	5.019.728,65
Residui attivi	(+)	23.212.087,52
Residui passivi	(-)	23.598.467,81
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-386.380,29
Saldo (avanzo) di competenza		289.590,34

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

A large handwritten signature is written across the middle of the page. Below it, a large diagonal line is drawn from the bottom left towards the center, possibly indicating a signature or a mark.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2018
Entrate titolo I	38.279.720,06
Entrate titolo II	18.034.494,50
Entrate titolo III	4.422.417,93
Totale titoli (I+II+III) (A)	60.736.632,49
Spese titolo I (B)	61.258.308,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	928.179,96
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.449.855,93
FPV di parte corrente iniziale (+)	4.420.529,60
FPV di parte corrente finale (-)	2.723.541,51
FPV differenza (E)	1.696.988,09
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	247.132,16

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2018
Entrate titolo IV	8.148.034,01
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	8.148.034,01
Spese titolo II (N)	11.428.316,39
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-3.280.282,38
FPV di parte capitale iniziale (+)	1.739.003,99
FPV di parte capitale finale (-)	1.112.730,71
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2.696.467,28
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	42.458,18

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 22.402.948,85 come risulta dai seguenti elementi:

A handwritten signature in black ink is located to the right of the text. A thin black line starts from the bottom left of the page and points towards the signature.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			25.571.536,45
RISCOSSIONI			79.572.688,28
PAGAMENTI			83.721.183,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			21.423.041,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			21.423.041,54
RESIDUI ATTIVI			58.979.118,18
RESIDUI PASSIVI			54.162.938,65
<i>Differenza</i>			4.816.179,53
<i>FPV per spese correnti</i>			2.723.541,51
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.112.730,71
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			22.402.948,85

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	24.650.784,07	24.468.363,00	22.402.948,85
di cui:			
a) parte accantonata	4.185.000,00	4.235.000,00	4.335.000,00
b) Parte vincolata	8.270.206,36	10.993.885,74	13.399.027,32
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	12.195.577,71	9.239.477,26	4.668.921,53

The image shows a large handwritten checkmark on the left side of the page. To its right is a handwritten signature in black ink, which appears to be 'D. Am...' followed by a second signature or initials 'DA' below it.

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.000.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	8.140.650,58
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.258.376,74
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	13.399.027,32

la parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.335.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	1.000.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.335.000,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	2.696.467,28					2.696.467,28
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	2.696.467,28	0,00	0,00	0,00	0,00	2.696.467,28

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione l'ente ha rispettato la normativa di riferimento.

A handwritten signature in black ink is located on the right side of the page. A long, thin arrow originates from the left side of the page and points towards the signature.

Gestione dei residui

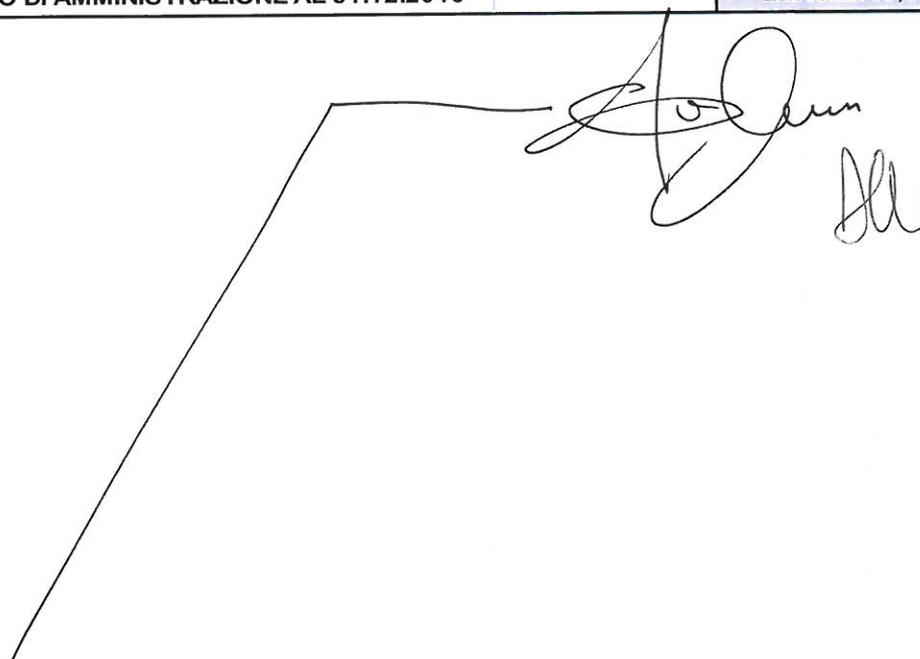
L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	64.630.346,32	26.551.464,82	35.767.030,66	- 2.311.850,84
Residui passivi	59.573.986,18	26.356.201,71	30.564.470,84	- 2.653.313,63

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza (compreso avanzo e Fondo Pluriennale Vincolato in entrata e uscita) e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza e FPV (+)	82.392.844,57
Totale impegni di competenza e FPV (-)	84.799.721,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.406.876,94
Gestione dei residui	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.311.850,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.653.313,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	341.462,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.406.876,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	341.462,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.696.467,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	21.771.895,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	22.402.948,85



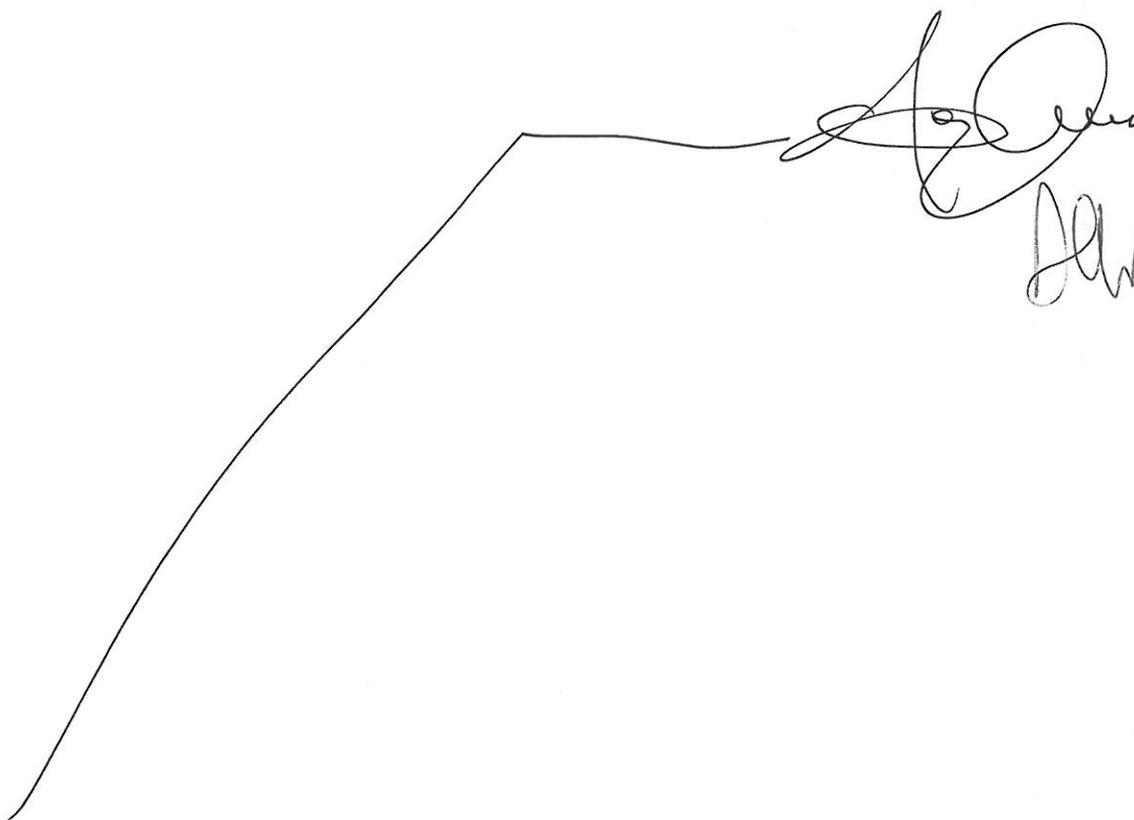
A large handwritten signature in black ink is written across the bottom of the page. To the right of the signature, there are two sets of initials, also in black ink. A long horizontal line is drawn below the signature, extending from the left margin towards the center of the page.

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del PAREGGIO DI BILANCIO per l'anno 2018 stabiliti dalla Legge di stabilità per il 2018, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

SALDO FINANZIARIO 2018		
1	ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	77.740.000,00
3	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	76.523.000,00
4	SALDO FINANZIARIO	1.217.000,00

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo la normativa vigente.

A large, stylized handwritten signature in black ink is written across the page. Below the main signature, there are two smaller, more compact handwritten initials or a second signature.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria

Le entrate accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.P.T	14.466.271,04	14.931.180,59	14.900.071,55
imposta sulle assicurazioni	20.419.894,97	18.579.147,39	19.911.127,47
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Compartecipazione IRPEF			
Imposta sulle funzioni ambientali	3.582.763,98	4.184.650,46	2.865.269,97
Altre imposte	256.036,21	245.405,67	603.251,07
Totale	38.724.966,20	37.940.384,11	38.279.720,06

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tipologia 201 - trasferimenti correnti da Enti pubblici			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti da enti pubblici	23.889.422,32	25.500.162,24	18.034.494,50
Totale	23.889.422,32	25.500.162,24	18.034.494,50

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Proventi di beni e svizi dell'ente	1.224.743,96	1.504.525,14	990.353,00
Interessi su anticip.ni e crediti	232.349,40	220.004,85	51,70
Proventi attività di controllo	2.351.490,01	2.652.142,00	2.376.380,57
Proventi diversi	1.337.140,72	1.234.301,76	1.055.632,66
Totale entrate extratributarie	5.145.724,09	5.610.973,75	4.422.417,93

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	2.166.947,52	2.395.748,37	2.254.485,24
riscossione	1.335.272,92	1.135.748,37	689.541,38
%riscossione	61,62	47,41	30,59

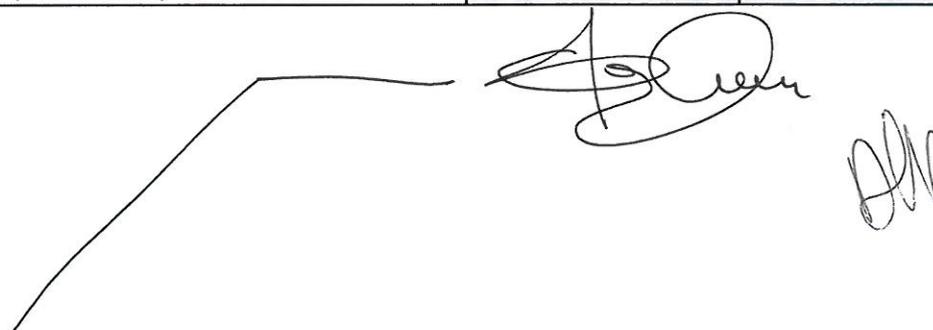
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi 2017	1.754.728,64	100,00%
Residui riscossi nel 2018	1.072.581,57	61,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	394.388,38	22,48%
Residui (da residui) al 31/12/2018	287.758,69	16,40%

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	139.856,81	100,00%
Residui riscossi nel 2018	132.856,81	94,99%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	7.000,00	5,01%



Handwritten signature and initials.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione	2016	2017	2018
redditi lavoro dipendente	12.779.146,07	11.790.827,40	10.554.165,38
imposte e tasse	1.279.244,27	1.309.523,92	1.292.313,82
acquisto di beni e servizi	11.509.059,83	16.045.958,86	15.132.970,21
trasferimenti correnti	39.429.863,65	40.746.793,15	29.599.480,93
interessi passivi	1.216.464,86	1.567.310,79	2.411.324,33
altre spese correnti	1.528.381,91	1.228.364,57	2.268.053,79
Totale spese correnti	67.742.160,59	72.688.778,69	61.258.308,46

Spese per il personale

In base a quanto previsto dalla vigente normativa, le Province dal 1 gennaio 2018 hanno nuovamente potuto procedere ad assunzioni di personale.

La spesa di personale per il 2018, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, così come modificato dal D.L. 90/2014 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, come si evince dal precedente prospetto, è stata inferiore al dato dell'anno precedente.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari, per l'anno 2018, di gran lunga inferiore al limite di legge fissato nel del 50% della spesa corrente.

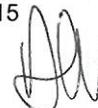
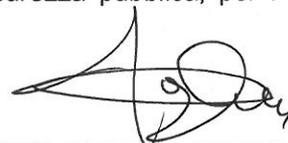
Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state utilizzate tenendo presente la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Spese di rappresentanza

La Provincia di Latina non ha sostenuto spese di rappresentanza nell'anno 2018 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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, nonché per l'acquisto di buoni taxi 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

La Provincia di Latina, nel 2018, non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 2.411.324,33.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,97 %.

Limitazione acquisto immobili

Nell'esercizio finanziario 2018 l'Ente non ha sostenuto spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'esercizio finanziario 2018 l'Ente non ha sostenuto spese per acquisto di mobili e arredi.



A handwritten signature and initials in black ink, located to the right of the text. The signature is a cursive name, and below it are the initials 'DLR'.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	1,80%	2,27%	3,97%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	35.054.876,19	34.317.788,66	33.807.470,02
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	737.087,53	510.318,64	928.179,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	34.317.788,66	33.807.470,02	32.879.290,06
Nr. Abitanti al 31/12	572.857	574.226	574.891
Debito medio per abitante	59,91	58,87	57,19

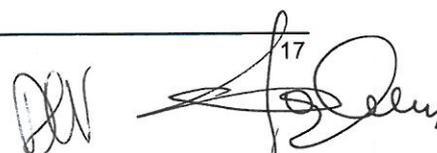
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.216.464,86	1.567.310,79	2.411.324,33
Quota capitale	737.087,53	510.318,64	928.179,96
Totale fine anno	1.953.552,39	2.077.629,43	3.339.504,29

Nell'esercizio finanziario 2018 gli oneri finanziari hanno avuto un incremento per l'effetto della rinegoziazione dei mutui 2017 che ha portato al pagamento nel febbraio 2018 anche della quota interessi 2017.

Anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto richiesta, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.



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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto Presidenziale n. 45 del 31 gennaio 2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	612.379,32	0,00	0,00	0,00	246.618,85	1.813.526,84	2.672.525,01
Titolo II	330.162,46	511.110,00	0,00	5.629.842,36	1.307.600,19	2.601.429,86	10.380.144,87
Titolo III	385.376,52	0,00	0,00	0,00	348.096,72	1.011.387,80	1.744.861,04
Tot. Parte corrente	1.327.918,30	511.110,00	0,00	5.629.842,36	1.902.315,76	5.426.344,50	14.797.530,92
Titolo IV	3.869.249,40	0,00	0,00	0,00	564.096,11	612.504,25	5.045.849,76
Titolo VI	1.784.734,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784.734,47
Tot. Parte capitale	5.653.983,87	0,00	0,00	0,00	564.096,11	612.504,25	6.830.584,23
Titolo IX	9.831.245,41	87.500,00	1.009.031,84	1.179.303,70	1.028.516,27	1.003.318,29	14.138.915,51
Totale Attivi	16.813.147,58	598.610,00	1.009.031,84	6.809.146,06	3.494.928,14	7.042.167,04	35.767.030,66
PASSIVI							
Titolo I	1.036.573,58	111.838,20	294.541,79	1.494.296,47	552.961,96	9.792.908,79	13.283.120,79
Titolo II	5.728.173,74	211.444,16	104.436,14	2.969.010,21	3.683.416,22	1.055.585,49	13.752.065,96
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	1.517.646,17	32.311,13	295.998,61	290.312,01	708.357,04	684.659,13	3.529.284,09
Totale Passivi	8.282.393,49	355.593,49	694.976,54	4.753.618,69	4.944.735,22	11.533.153,41	30.564.470,84

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2018.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018
0,00	0,00	0,00

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

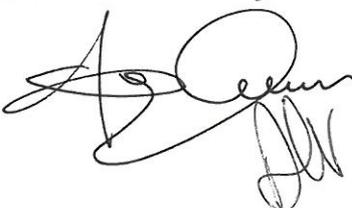
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si sono registrate segnalazioni di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La normativa ex art. 6, comma 4 l. 135/2012 e art 6 comma 4 dl 95/2012: *“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nell'ambito delle verifiche relative al rendiconto dell'ente relativo all'esercizio 2012”.*

Ora questa norma è stata abrogata ma l'adempimento è stato riproposta dall' art. 11, comma 6, lett j) del D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014, che prevede che vengano allegati al Rendiconto: *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized first name and a surname, is written over a horizontal line. A long, thin line extends from the left side of the signature towards the left margin of the page.

Premesso che gli organismi e le società partecipate sono quelle citate nell'elenco seguente:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazioni	Capitale sociale	Stato attuale della partecipazione
COMPAGNIA DEI LEPINI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI - IN SIGLA COMPAGNIA DEI LEPINI S.C.P.A	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	6.18%	€ 234.000,00	IN DISMISSIONE
PROMOZIONE E SVILUPPO LATINA SRL. IN LIQUIDAZIONE (PRO.SVI.)	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	32.97%	€ 119.450,00	in procedura fallimentare
PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	13,07 %	€ 685.020,00	IN DISMISSIONE
TERME DI FOGLIANO SPA -	SOCIETA' PER AZIONI	14,08 %	€ 621.367,00	In procedura fallimentare
I.M.O.F. S.P.A. SOCIETA' CONSORTILE PER LA RELAZIONE DEL CENTRO AGRO-ALIMENTARE ALL'INGROSSO DI FONDI -	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2,42 %	€ 17.043.180,00	IN DISMISSIONE
Agenzia Latina Formazione e Lavoro srl	SRL	100%	€ 120.000,00	IN ATTIVITA'

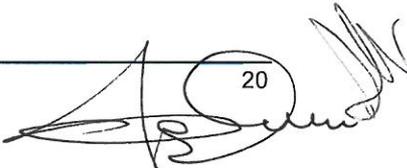
Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Onere annuo	Stato attuale
Consorzio per lo Sviluppo Industriale Roma - Latina	Ente Pubblico Economico	4,61%	€ 21.280,00	IN ATTIVITA'
Fondazione Latina Film Commission	Fondazione	100 %	-	IN ATTIVITA'
Fondazione Tullio Levi Civita	Fondazione	33 %	-	IN ATTIVITA'

L'organo di revisione procede alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci fra l'ente locale e le società partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011.

Con nota prot. 194/2019 l'ufficio finanziario ha provveduto ai sensi del **D.Lgs. 118/2011 Art. 11 comma 6 lettera j)** sul controllo sulle società partecipate, alla ricognizione in merito ad eventuali crediti o debiti iscritti nel bilancio della società alla data del 31 dicembre 2018. Scaduto il termine concesso per il riscontro alla suddetta nota, si rappresenta che le società che hanno risposto alla richiesta della provincia di Latina sono le seguenti:

- Compagnia dei Lepini (prot. 3520 del 30/01/2019)
- Latina Formazione lavoro (prot. 3597 del 31/01/2019).

Di seguito si elencano gli incroci effettuati con le suddette dichiarazioni:



 20

SOCIETA'	CREDITI	DEBITI	IMPEGNI/ACCERTAMENTI SU BILANCIO PROVINCIA
Compagnia dei Lepini	NESSUN CREDITO	NESSUN DEBITO	
Latina Formazione lavoro	€ 1.212.321,60 (FT 46/2018 A.F. 2018- 2019)		IMPEGNO 2018/934
Latina Formazione lavoro	€ 230.918,40 (FT 47/2018 A.F. 2018- 2019)		IMPEGNO 2019/178
Latina Formazione lavoro	€ 210.600,00 (FT 48/2018 A.F. 2018- 2019)		IMPEGNO 2019/178
Latina Formazione lavoro	€ 202.372,80 (FT DA EMETTERE A.F. 2017-2018)		IMPEGNO 2019/178
Latina Formazione lavoro	€ 77.547,20 (saldo A.F. 2017-2018)		IMPEGNO 2017/168
Latina Formazione lavoro	€ 629.363,30 (saldo SPESE FUNZIONAMENTO 2018)		IMPEGNO 2018/1030
Latina Formazione lavoro		€ 20.196, (RIMBORSO SPESE SEDE APRILIA)	ACCERTAMENTO 2019/287




Come si evince dal prospetto sopra riportato, nella contabilità dell'Ente Provincia di Latina risultano iscritti tutti i debiti e i crediti indicati dalla Società Latina Formazione e Lavoro così come asseverati dall'organo di revisione della suddetta società e firmati dall'amministratore unico.

Si invitano i competenti organi dell'Ente a porre in essere tutte le attività tese a monitorare il corretto adempimento degli obblighi di legge.

Limiti alla composizione dei Consigli di amministrazione ed ai compensi degli amministratori

L'Organo rileva sul punto, che la limitazione alla composizione degli organi ed ai relativi compensi risulta operativa solo per la società controllata, Agenzia Latina Formazione.

La composizione ed il compenso degli organi risulta in ottemperanza alla vigente normativa.

Si prende atto che con note prot. 14399-14306-14293-14282-14259/2017, su sollecitazione dell'Organo di Revisione, nonostante trattasi di società partecipate non controllate, è stato rappresentato il citato vincolo di cui al D.L. 95/2012 art. 2 e 4.

Si invitano gli organi competenti a monitorare l'applicazione della normativa vigente.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente con delibera del Consiglio Provinciale n. 42 del 21.12.2018 ha approvato il Piano di ricognizione ordinaria degli organismi partecipati previsto dalla nuova normativa ex D. L.gs. 175/2016, provvedendo alla trasmissione alla Corte dei Conti delle schede riepilogative per ogni singolo organismo. L'Ente ha provveduto, altresì, ad aggiornare le singole posizioni societarie sul portale delle partecipazioni attivato presso il Ministero dell'Economia e Finanze. Tutti i dati sono stati pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente, nella specifica sezione di amministrazione trasparente.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a cursive name. Below the signature are two sets of initials, 'DL' and 'DL', also written in black ink.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

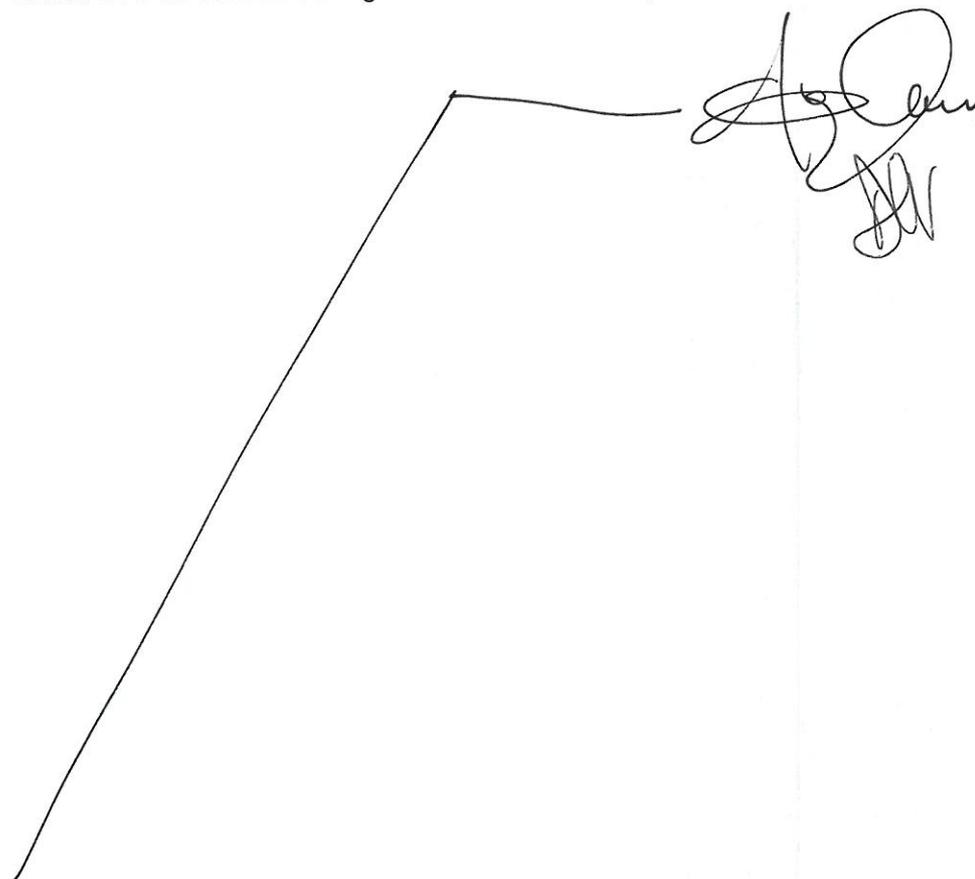
Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'ente ha rispettato le seguenti prescrizioni relative agli obblighi di comunicazione nella Piattaforma di certificazione dei crediti:

- Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.
- Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.
- Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

A large, stylized handwritten checkmark is drawn on the left side of the page. To its right, there is a handwritten signature in black ink, which appears to be 'A. De Luca'.

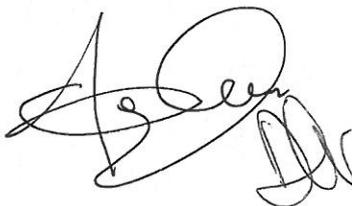
CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2018
A	Proventi della gestione	68.884.614,80
B	Costi della gestione	65.619.311,33
	Risultato della gestione	3.265.303,47
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-2.411.272,63
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-622.274,38
	Risultato di esercizio ante imposte	231.756,46
	imposte	662.313,82
	Risultato di esercizio	- 430.557,36

L'organo di revisione, come indicato nei nuovi principi contabili ex D.Lgs. 118/2011, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Nell'esercizio 2018 il risultato della gestione ordinaria è positivo per € 3.265.303,47, ma il risultato di esercizio conseguito è negativo essenzialmente per la gestione straordinaria dovuta ad un riallineamento dei residui attivi con la gestione dei residui perenti della Regione Lazio.

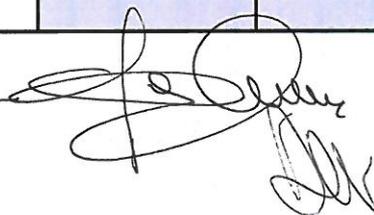


CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, formati a seguito delle variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	225.884.752,40	222.754.814,20
Immobilizzazioni finanziarie	1.735.089,73	779.985,94
Totale immobilizzazioni	227.619.842,13	223.534.800,14
Rimanenze		
Crediti	55.644.118,18	61.295.346,32
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	21.423.041,54	25.571.536,45
Totale attivo circolante	77.067.159,72	86.866.882,77
Ratei e risconti	4.207,04	4.207,04
Totale dell'attivo	304.691.208,89	310.405.889,95
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	216.648.980,18	216.124.433,75
Fondi rischi	1.000.000,00	900.000,00
Debiti di finanziamento	32.879.290,06	33.807.470,02
Debiti di funzionamento	31.236.194,08	51.058.051,67
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	22.926.744,57	8.515.934,51
Totale debiti	87.042.228,71	93.381.456,20
Ratei e risconti		
Totale del passivo	304.691.208,89	310.405.889,95
Conti d'ordine		



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nei nuovi principi contabili applicati alla contabilità economico-patrimoniale ex D.Lgs. 118/2011.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base alla percentuale societaria posseduta rapportata al patrimonio netto 2017.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del fondo svalutazione crediti..

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto trova corrispondenza con le rettifiche di valutazione riferite all'utilizzo dei nuovi criteri di valutazione ex D.Lgs. 118/2011 e con il risultato economico dell'esercizio, come esposto in modo più dettagliato nella relazione dell'organo esecutivo.

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 aumentato con l'importo dei nuovi prestiti riportati nel titolo VI delle entrate e diminuito dell'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nel titolo IV della spesa.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.



A handwritten signature and initials are present at the end of the text. The signature is written in black ink and appears to be 'S. Qu' followed by a large flourish. Below it, the initials 'SQU' are written in a similar style.

CONSIDERAZIONI

L'anno 2018 è stato il primo esercizio finanziario post riforma Del Rio, in cui le Province hanno ricominciato ad assolvere, anche se in modo ancora minimale, alle esigenze ed alle richieste che arrivano dai territori amministrati.

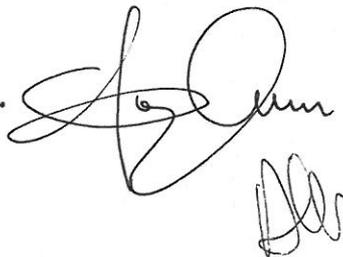
E' stato il primo anno in cui è stato possibile provvedere a nuove assunzioni di personale per porre rimedio a quel progressivo ridimensionamento della macchina amministrativa a cui si è assistito negli ultimi anni con trasferimenti di personale e prepensionamenti.

In questo nuovo quadro normativo, il bilancio dell'Ente ha riacquisito un primo embrione della propria funzione programmatrice, riportando sui tavoli istituzionali non più un mero esercizio contabile, bensì atti volti ad assicurare ai territori un mantenimento concreto di servizi al cittadino.

PROPOSTE

L'Organo di Revisione rinnova l'invito a tutti i soggetti responsabili, a proseguire nell'azione di contenimento dei processi di spesa, affinché, venga prevenuto il formarsi di criticità finanziarie, nell'auspicio che a livello istituzionale, venga ridefinita in modo più compiuto la funzione propria delle Province.

Il Collegio, invita, altresì, l'Ente a proseguire nell'iter di cui alla richiamata delibera del Consiglio Provinciale n. 42/2018, attenendosi a tutti gli adempimenti previsti dalla legge "Madia" sulle partecipazioni societarie ed in particolare rinnova l'invito a vigilare sull'applicazione delle linee guida proposte per gli organismi in house soprattutto con un costante monitoraggio di quelle che sono le attività e gli obblighi di legge.

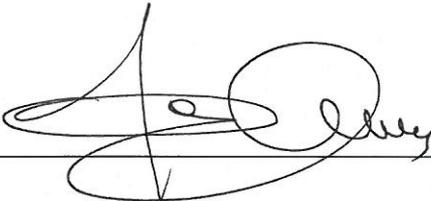
A handwritten signature in black ink, followed by a horizontal line extending to the left, and a set of initials below the signature.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, fermo rimanendo gli inviti e le osservazioni espressi nella relazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cernesi Mauro



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro Cernesi', written over a horizontal line.

Dott. ssa Mancinelli Daniela



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela Mancinelli', written over a horizontal line.