

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2003 E AL BILANCIO PLURIENNALE 2003/2005

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Francesco Gennari

Rag. Lamberto Rossi

Dott. Giuseppe Bischi

Sommario

| | | |
|---|----|----|
| Verifiche preliminari | p. | 3 |
| Previsioni di competenza | p. | 10 |
| Entrate correnti | | |
| • Titolo I - Entrate tributarie | p. | 11 |
| • Titolo II - Entrate da trasferimenti | p. | 12 |
| • Titolo III - Entrate extratributarie | p. | 15 |
| Entrate in conto capitale | p. | 16 |
| Titolo I - Spese correnti | | |
| • Spese per il personale | p. | 19 |
| • Interessi passivi ed oneri finanziari | p. | 20 |
| • Ammortamenti | p. | 20 |
| • Fondo di riserva | p. | 20 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | p. | 24 |
| Verifica delle previsioni pluriennali | p. | 26 |
| Relazione previsionale e programmatica | p. | 27 |
| Contabilità economica | p. | 28 |
| Patto di stabilità | p. | 29 |
| Analisi-Suggerimenti | p. | 32 |
| Conclusioni | p. | 33 |

Verifiche Preliminari

I sottoscritti revisori

- ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- visti gli artt. 165 e seguenti del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267
- ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 1. bilancio pluriennale 2003/2005;
 2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
 3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2001);
 4. il programma degli investimenti delle opere pubbliche;
 5. le delibere relative alla determinazione delle tariffe dei tributi provinciali;
 6. parere espresso dal responsabile dei servizi finanziari in merito alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti ;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - dimostrazione del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2002 al fine del ripiano di un eventuale disavanzo;
 - tabella dimostrativa della destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto (2002) eventualmente applicato al bilancio;
 - elenco delle entrate e delle spese *una tantum*, non prevedibili in via continuativa;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
 - rilevato che l'ente è dotato di una specifica contabilità economica;

hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ**: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di

legge;

- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITÀ: le previsioni sono “leggibili” ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato:

Quadro generale riassuntivo

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p><i>Titolo I:</i> Entrate tributarie</p> <p style="text-align: right;">33.353.303,00</p> <p><i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione</p> <p style="text-align: right;">42.481.807,47</p> <p><i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie</p> <p style="text-align: right;">3.129.048,87</p> <p><i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito</p> <p style="text-align: right;">54.758.336,92</p> <p style="text-align: right;"><i>Totale entrate finali ...</i></p> <p style="text-align: right;">133.722.496,26</p> | | <p><i>Titolo I:</i> Spese correnti</p> <p style="text-align: right;">70.943.687,65</p> <p><i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale</p> <p style="text-align: right;">69.178.784,22</p> <p style="text-align: right;"><i>Totale spese finali ...</i></p> <p style="text-align: right;">140.122.471,87</p> | |
| <p><i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti</p> <p style="text-align: right;">11.982.958,89</p> <p><i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi</p> <p style="text-align: right;">11.130.000,00</p> <p style="text-align: right;"><i>TOTALE ...</i></p> <p style="text-align: right;">156.835.455,15</p> | | <p><i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti</p> <p style="text-align: right;">5.582.983,28</p> <p><i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi</p> <p style="text-align: right;">11.130.000,00</p> <p style="text-align: right;"><i>TOTALE ...</i></p> <p style="text-align: right;">156.835.455,15</p> | |
| Avanzo di amministrazione | | Disavanzo di amministrazione | |
| Totale complessivo <i>Entrate</i> | | Totale complessivo <i>Spese</i> | |
| 156.835.455,15 | | 156.835.455,15 | |

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio appresso dimostrato.

| Risultati differenziali | | | |
|---|-------------------|---------------------|--------------------------------------|
| A) Equilibrio economico finanziario | | | La differenza di |
| Entrate titoli I - II - III | (+) | 78.964.159,34 | è finanziata con: <i>in Lire</i> |
| Spese correnti | (-) | 70.943.687,65 | |
| | <i>Differenza</i> | <i>8.020.471,69</i> | urbanizzazione <i>in Euro</i> |
| Quota di capitale amm.to mut | (-) | 5.582.983,28 | fuori bilancio <i>in Euro</i> |
| | <i>Differenza</i> | <i>2.437.488,41</i> | debiti fuori bilancio <i>in Lire</i> |
| | | | <i>in Euro</i> |
| B) Equilibrio finale | | | |
| Entrate finali (av. + titoli I - II - III - IV) | (+) | 133.722.496,26 | |
| Spese finali (disav. + titoli I - II) | (-) | 140.122.471,87 | |
| Finanziare | (-) | 6.399.975,61 | |
| Saldo netto da: | | | |
| Impiegare | (+) | | <i>in Lire</i> |
| | | | <i>in Euro</i> |

Quadro riassuntivo delle entrate a destinazione vincolata

| | | <i>Entrate previste</i> | <i>Spese previste</i> |
|---|--|-------------------------|-----------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | 270.777,10 | 270.777,10 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | 148.166,70 | 148.166,70 |
| Per contributi straordinari e funzioni trasferite dalla Regione e dallo Stato | | 37.340.326,88 | 37.340.326,88 |
| Per fondo ordinario investimenti | | 19.100,29 | 19.100,29 |
| Per avanzo di amministrazione presunto | | | |
| Per contributi in c/capitale e funzioni trasferite | | 25.369.046,10 | 25.369.046,10 |
| Per mutui | | 789.065,48 | 789.065,48 |
| Per alienazione immobili | | 16.354.317,84 | 16.354.317,84 |

La gestione del 2002 risulta in equilibrio.

Il consiglio provinciale ha effettuato la verifica dello stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio con delibera n.140 del 07/10/2002.

Nel corso del 2002 è stato applicato al bilancio l'avanzo derivante dalla gestione 2001 pari a 2.270.574,99 EURO.

L'avanzo è stato applicato per € 720.502,25 EURO in conto capitale per il finanziamento degli investimenti e per € 1.542.072,24 EURO in parte corrente per il finanziamento di spese correnti non ripetibili.

Indicatori finanziari ed economici generali

| | Rendiconto 2001 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Autonomia finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100 | 50,73% | 41,66% | 46,20% |
| Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100 | 45,30% | 37,14% | 42,24% |
| Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione) | 85,27 | 86,59 | 105,01 |
| Pressione tributaria (E: Titolo I / Popolazione) | 76,13 | 77,21 | 96,01 |
| Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione) | 43,91 | 49,05 | 30,83 |
| Intervento regionale* (E: Trasferimenti regionali / Popolazione) | 37,59 | 66,79 | 90,23 |
| Indebitamento pro capite (S: Residui debiti mutui / Popolazione) | 212,89 | 230,75 | 247,24 |
| Rapporto dipendenti / popolazione (Dipendenti / Popolazione) | 0,001112 | 0,001298 | 0,001836 |

*Il dato comprende i valori delle categorie 2 e 3 del Titolo II

In merito a tali indicatori si osserva:

- ◆ L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province rileva condizioni di deficitarietà.
- ◆ L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- ◆ L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- ◆ L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- ◆ Gli indici di "intervento erariale" e di "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- ◆ L'indice di "indebitamento pro capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.
- ◆ L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Sulla base delle previsioni dell'esercizio 2002 è stato verificato il limite minimo di copertura del costo dei servizi di cui all'art. 14 del d.l. n. 415/89, alla luce delle disposizioni contenute nell'art. 45 del d.lgs. n. 504/92, come dimostrato da apposito quadro della presente relazione.

Dalla verifica dei parametri di cui al D.M. 6 maggio 1999, n. 227, risulta che la provincia *non è* nella condizione di deficit strutturale e pertanto *non è* tenuta alla copertura minima del costo dei servizi.

Previsioni di competenza

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

| <i>Entrate</i> | | <i>Rendiconto 2001</i> | <i>Previsione 2002</i> | <i>Assestato 2002</i> | <i>Previsione 2003</i> |
|--|-------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Titolo I | | 26.225.447,47 | 26.503.450,32 | 26.597.565,02 | 33.353.303,00 |
| Entrate tributarie | | | | | |
| Titolo II | | 28.523.601,54 | 25.140.201,98 | 41.775.248,92 | 42.481.807,47 |
| Entrate da contributi e trasferimenti correnti | | | | | |
| Titolo III | | 3.147.952,53 | 3.116.020,93 | 3.233.419,65 | 3.129.048,87 |
| Entrate extratributarie | | | | | |
| Titolo IV | | 21.272.045,61 | 21.062.329,46 | 33.826.464,38 | 54.758.336,92 |
| Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | | | | | |
| Titolo V | | 10.228.023,29 | 13.440.480,92 | 16.600.833,05 | 11.982.958,89 |
| Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | | | | |
| Titolo VI | | 8.065.218,22 | 8.549.943,96 | 10.315.311,88 | 11.130.000,00 |
| Entrate da servizi per conto di terzi | | | | | |
| | <i>TOTALE ...</i> | 97.462.288,66 | 97.812.427,57 | 132.348.842,90 | 156.835.455,15 |
| Avanzo applicato | | | 13.556,99 | 3.588.833,40 | |
| Totale Entrate ... | | 97.462.288,66 | 97.825.984,56 | 135.937.676,30 | 156.835.455,15 |

| <i>Spese</i> | | <i>Rendiconto 2001</i> | <i>Previsione 2002</i> | <i>Assestato 2002</i> | <i>Previsione 2003</i> |
|-----------------------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Disavanzo applicato | | | | | |
| Titolo I | | 48.069.291,39 | 49.568.790,50 | 65.451.645,11 | 70.943.687,65 |
| Spese correnti | | | | | |
| Titolo II | | 35.036.735,57 | 35.024.431,83 | 55.561.827,54 | 69.178.784,22 |
| Spese in conto capitale | | | | | |
| Titolo III | | 4.127.708,48 | 4.682.818,27 | 4.608.891,77 | 5.582.983,28 |
| Spese per rimborso di prestiti | | | | | |
| Titolo IV | | 8.065.218,22 | 8.549.943,96 | 10.315.311,88 | 11.130.000,00 |
| Spese per servizi per conto terzi | | | | | |
| Totale Spese ... | | 95.298.953,66 | 97.825.984,56 | 135.937.676,30 | 156.835.455,15 |

- In merito all'attendibilità ed alla veridicità del bilancio l'organo di revisione osserva che dall'esame delle scritture contabili si può rilevare che i dati del bilancio sono attendibili e veritieri. Rispettano quindi quanto nelle stesse riportato.

Entrate correnti

Titolo I - Entrate tributarie

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi:

| | |
|---|------------------------|
| Addizionale ENEL | € 5.900.000,00 |
| Compartecipazione al gettito dell'IRPEF | € 6.093.303,00 |
| Imposta provinciale di trascrizione autoveicoli | € 7.700.000,00 |
| Imposta sulle assicurazioni - responsabilità civile | € 12.050.000,00 |
| Smaltimento rifiuti solidi urbani | € 1.110.000,00 |
| Deposito rifiuti in discarica | € 500.000,00 |
| Totale | € 33.353.303,00 |

Titolo II - Entrate da trasferimenti

| | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 15.127.179,95 | 10.606.657,42 | 16.897.977,88 | 10.709.557,61 |
| Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 3.591.151,29 | 5.656.303,47 | 13.194.070,77 | 31.077.271,49 |
| Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | 9.359.914,61 | 8.582.325,63 | 9.815.135,44 | 270.777,10 |
| Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali | 25.318,71 | 43.917,42 | 1.054.986,58 | 148.166,70 |
| Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 420.036,98 | 250.998,04 | 813.088,25 | 276.034,57 |
| Totale Entrate da trasferimenti | 28.523.601,54 | 25.140.201,98 | 41.775.258,92 | 42.481.807,47 |

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base della legge sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti da:

- *comunicazione Ministero Interno (d.lgs. n. 504/92);*
- *legge collegata alla finanziaria 2002.*

Nell'insieme dei trasferimenti dello Stato risultano anche:

| | 2003 | 2002 |
|--|----------------------|---------------------|
| Fondo ordinario | | 4.145.874,19 |
| Fondo consolidato | 661.199,00 | 1.787.244,50 |
| Fondo perequativo | | 505.814,01 |
| Fondo sviluppo investimenti | 2.535.251,17 | 2.699.221,92 |
| Fondo ordinario investimenti | 19.100,29 | 32.870,52 |
| Trasferimenti per funzioni trasferite (D.P.C.M.) | 7.259.918,61 | |
| Trasf. Min.Ambiente Riserva Naturale Furlo | 248.415,77 | |
| Finanziam.oneri incrementi stipendi segretari | 4.773,06 | 4.773,06 |
| Totale | 10.728.657,90 | 9.175.798,20 |

Il fondo ordinario ed il fondo speciale per gli investimenti, attribuiti in conto capitale, sono previsti al Titolo IV dell'entrata.

Il fondo ordinario è destinato nella spesa alle opere di cui al comma 5 dell'art. 41 del d.lgs. n. 504/92, rispettando gli obiettivi generali della programmazione economico sociale stabiliti dalla regione.

Si prende atto che l'ente ha compilato i prospetti relativi alle funzioni, ai servizi ed interventi delegati dalla regione per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

| | | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Istruzione Pubblica | | 625.460,29 | 490.634,05 | 280.694,00 | |
| Sport e Turismo | | 118.932,79 | 118.785,08 | 61.849,00 | 52.571,65 |
| Trasporti | | | | | |
| Ambiente | | 199.615,71 | 201.418,18 | 534.653,73 | 171.205,45 |
| Settore sociale | | 77.468,53 | | | |
| Funzioni in campo economico | | 23.931,32 | 46.481,12 | 55.104,92 | 47.000,00 |
| Fondo Sociale europeo | | 6.766.768,98 | 6.765.577,70 | 7.923.404,29 | |
| Altri trasferimenti per formazione prof.le | | 1.547.736,99 | 959.429,50 | 959.429,50 | |
| TOTALE ... | | 9.359.914,61 | 8.582.325,63 | 9.815.135,44 | 270.777,10 |

In merito si osserva che la diminuzione delle previsioni di entrata deriva dalla diversa collocazione delle poste relative al Fondo Sociale Europeo e formazione professionale dai "Contributi per funzioni delegate" al generico "Trasferimento dalla Regione" rintracciabile al Titolo II, cat. 2.

L'ente ha inoltre compilato il prospetto relativo alle funzioni, ai servizi ed interventi finanziati da organismi comunitari e internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Contributi di organismi comunitari e internazionali

| | | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Progetti politiche comunitarie | | 15.000,00 | 8.263,31 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Progetti rivolti ai giovani | | | 30.987,41 | 68.225,00 | 123.500,00 |
| Turismo | | 10.318,71 | | | |
| Ambiente | | | | | |
| Difesa del suolo | | | 4.666,70 | 4.666,70 | 4.666,70 |
| Progetto Sisifo | | | | 962.094,88 | |
| TOTALE ... | | 25.318,71 | 43.917,42 | 1.054.986,58 | 148.166,70 |

Titolo III - Entrate extratributarie

| | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici | 586.126,46 | 518.264,47 | 733.256,09 | 693.093,85 |
| Categoria 2: Proventi di beni dell'ente | 1.351.046,56 | 1.446.176,66 | 1.148.490,92 | 1.094.568,24 |
| Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti | 572.039,33 | 491.150,51 | 521.150,51 | 526.500,00 |
| Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | | | | |
| Categoria 5: Proventi diversi | 638.740,18 | 660.429,29 | 830.522,13 | 814.886,78 |
| Totale Entrate extratributarie | 3.147.952,53 | 3.116.020,93 | 3.233.419,65 | 3.129.048,87 |

Dalla valutazione dei dati presenti nel bilancio di previsione 2003, in relazione all'assestato 2002, emerge quanto segue:

Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici

In merito si rileva un decremento di circa 40.000,00 EURO attribuibile a minori entrate registrate nelle varie risorse, tra cui risalta la variazione relativa ai servizi Caccia e Pesca e Polizia Stradale.

Categoria 2: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio provinciale sulla base dell'inventario; a tal proposito si osserva:

- che i proventi sono nella generalità adeguati;
- che la categoria presenta un decremento di 55.000,00 EURO, derivante principalmente dalle minori entrate previste per fitti reali e proventi vari da locazioni.

Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti

In relazione alle somme iscritte per interessi attivi e utili di partecipazione si osserva come i tassi di interesse sono correlati al mercato finanziario; l'incremento deriva dai maggiori interessi sui B.O.P.

Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate

Per il 2003 non è stato previsto alcun provento.

Categoria 5: Proventi diversi

Il decremento evidenziato è connesso ai minori rimborsi previsti.

Entrate in conto capitale

| Previsione 2003 | |
|--|----------------------|
| Titolo 4 - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | |
| <i>Categoria 1</i> : Alienazione di beni patrimoniali | 16.354.317,84 |
| <i>Categoria 2</i> : Trasferimenti di capitali dallo Stato | 1.052.014,09 |
| <i>Categoria 3</i> : Trasferimenti di capitale dalla Regione | 24.929.946,10 |
| <i>Categoria 4</i> : Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 439.100,00 |
| <i>Categoria 5</i> : Trasferimenti di capitale da altri soggetti | |
| <i>Categoria 6</i> : Riscossione di crediti | 11.982.958,89 |
| Totale ... | 54.758.336,92 |
| Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | |
| <i>Categoria 2</i> : Finanziamenti a breve termine | |
| <i>Categoria 3</i> : Assunzione di mutui e prestiti | 789.065,48 |
| <i>Categoria 4</i> : Emissione di prestiti obbligazionari | 11.193.893,41 |
| Totale ... | 11.982.958,89 |
| Da avanzo di amministrazione applicato | |
| Da avanzo economico | 2.437.488,41 |
| Al netto delle concessioni edilizie | |
| Al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (Artt. 36 e 37 d.lgs. 77/95) | |
| Totale Entrate per investimenti ... | 69.178.784,22 |
| Spesa | |
| <i>Titolo II</i> : Spese in conto capitale | 69.178.784,22 |
| Totale Spese per investimenti ... | 69.178.784,22 |

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

Titolo 4:

1- in relazione alle alienazioni, nel piano predisposto dalla Provincia assume un ruolo di primo piano la cessione delle quote Megas prevista per € 10.000.000,00, la cessione di Palazzo Cinelli prevista per € 3.362.134,41 e la vendita dell'ex scuola professionale Porta Rimini prevista per € 2.500.000,00; le risorse derivanti dal piano di alienazione verranno destinate principalmente destinate agli interventi straordinari di edilizia scolastica ed alla manutenzione straordinaria delle strade provinciali, nonché al pronto intervento ed al consolidamento frane. Complessivamente si registra un incremento di € 13.061.624,22 rispetto all'assestato 2002.

2- i trasferimenti di capitali dello Stato sono decrementati di € 285.367,85 rispetto all'assestato

2002 passando ad € 1.052.014,09.

3- i trasferimenti di capitale dalla Regione presentano un notevole incremento, rispetto all'assestato 2002, di € 11.116.456,36 su cui incide il trasferimento D.p.c.m. per funzioni di viabilità.

6- la categoria 6 inerente alla riscossione di crediti ed in particolare prelevamenti provenienti dal deposito fondi per emissione Bop ha fatto registrare un decremento di € 347.139,71 rispetto all'assestato 2002 legato alla riscossione dei depositi.

Titolo 5:

3- nel presente titolo rilevasi la previsione di assunzione di mutui e prestiti di € 789.065,48. Tale importo è interamente a carico dello Stato ed è destinato ad interventi straordinari di edilizia scolastica Legge 23/96 e sulla viabilità.

4- l'emissione dei Bop è prevista in € 11.193.893,41 ed è destinata in particolare per interventi su strada provinciale, manutenzione dei fabbricati di proprietà dell'ente e ad interventi straordinari di edilizia scolastica.

Risultano in bilancio stanziamenti per:

- contributo dallo Stato sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti (art. 41 d.l. n. 504/92);

Le somme iscritte corrispondono alle comunicazioni fatte dal Ministero dell'Interno.

L'ammontare dei mutui e dei Bop risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

| Verifica della capacità di indebitamento | |
|--|----------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2001 | 57.897.001,54 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25 %) | 14.474.250,29 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%) | 6.947.640,18 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | 4.720.955,09 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | 8,15% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | 9.753.295,20 |
| Importo mutabile al tasso medio del 4,85% | 201.098.870,10 |

Titolo I - Spese correnti

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento. Sulla base del rendiconto 2001, del bilancio assestato 2002 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2003.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle funzioni sono riassunte nel seguente prospetto:

Classificazione delle spese correnti per funzione

| | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| <i>Funzione 01</i> Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo | 14.010.101,19 | 14.594.368,50 | 17.244.320,86 | 17.273.596,51 |
| <i>Funzione 02</i> Funzioni di istruzione pubblica | 6.225.496,23 | 6.062.253,94 | 5.344.752,70 | 5.835.319,92 |
| <i>Funzione 03</i> Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali | 2.259.723,68 | 1.947.701,43 | 2.052.932,18 | 1.368.484,35 |
| <i>Funzione 04</i> Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo | 1.045.390,73 | 826.694,18 | 928.460,70 | 817.892,00 |
| <i>Funzione 05</i> Funzioni nel campo dei trasporti | 223.449,05 | 258.009,99 | 8.380.752,63 | 16.585.972,06 |
| <i>Funzione 06</i> Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 8.371.627,53 | 11.561.071,91 | 11.931.986,26 | 12.144.016,34 |
| <i>Funzione 07</i> Funzioni nel campo della tutela ambientale | 3.003.021,18 | 2.836.347,53 | 4.169.439,10 | 3.287.607,61 |
| <i>Funzione 08</i> Funzioni nel settore sociale | 1.570.392,61 | 855.014,20 | 1.135.924,74 | 987.320,52 |
| <i>Funzione 09</i> Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 11.360.089,19 | 10.627.328,82 | 14.263.075,94 | 12.643.478,34 |
| Totale Spese correnti | 48.069.291,39 | 49.568.790,50 | 65.451.645,11 | 70.943.687,65 |

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi sono così previste:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
| Int. 01 - | Personale | 13.174.519,58 | 14.879.042,00 | 16.917.592,91 | 19.262.830,66 |
| Int. 02 - | Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 1.443.064,35 | 1.696.854,84 | 1.702.916,96 | 1.385.349,84 |
| Int. 03 - | Prestazioni di servizi | 20.922.900,00 | 21.634.979,75 | 29.226.653,07 | 28.668.655,64 |
| Int. 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 250.020,17 | 259.219,53 | 255.510,06 | 268.884,00 |
| Int. 05 - | Trasferimenti | 5.383.040,09 | 4.365.210,89 | 7.461.887,40 | 14.189.410,12 |
| Int. 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 4.032.047,00 | 4.760.518,82 | 4.040.835,32 | 4.720.955,09 |
| Int. 07 - | Imposte e tasse | 1.234.196,42 | 1.267.555,80 | 1.435.096,58 | 1.543.818,24 |
| Int. 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 1.629.503,65 | 476.046,65 | 4.407.921,90 | 588.823,78 |
| Int. 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | | |
| Int. 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | | |
| Int. 11 - | Fondo di riserva | | 229.362,22 | 3.230,91 | 314.960,28 |
| Totale Spese correnti | | 48.069.291,25 | 49.568.790,50 | 65.451.645,11 | 70.943.687,65 |

Spese per il personale

| | <i>2001</i> | <i>2002</i> | <i>2003</i> |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Abitanti | 344.494 | 344.494 | 347.409 |
| Dipendenti | 383 | 447 | 639 |
| Costo del personale | 13.482.757,17 | 14.879.042,00 | 19.262.830,66 |
| Rapporto abitanti / dipendenti | 899 | 771 | 544 |
| Costo medio per dipendente | 35.203,02 | 33.286,45 | 30.145,27 |

Il collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra il documento di programmazione triennale sulla spesa per il personale e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio triennale dell'ente.

Il fondo di produttività ammonta 1.343.412,90 EURO ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, comparto Enti locali.

Interessi passivi ed oneri finanziari

La previsione di spesa per gli oneri finanziari è supportata dal quadro predisposto dall'ufficio ragioneria dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2002.

Ammortamenti

Nel bilancio pluriennale di previsione 2003/2005 non sono previste le quote in linea con quanto concesso dal T.U.E.L.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Spese correnti per servizio

| | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Servizio 1</i> Organi istituzionali, partecipazione e decentramento | 1.949.453,81 | 2.001.669,50 | 2.187.000,44 | 2.178.612,37 |
| <i>Servizio 2</i> Segreteria generale, personale, e organizzazione | 4.681.468,11 | 4.856.247,04 | 6.499.465,03 | 6.687.235,32 |
| <i>Servizio 3</i> Gestione economica, finanziaria, progr. provveditorato e controllo di gestione | 1.463.570,61 | 1.423.696,78 | 1.463.235,12 | 1.558.886,54 |
| <i>Servizio 4</i> Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali | 167.171,47 | 185.924,48 | 189.924,48 | 193.500,00 |
| <i>Servizio 5</i> Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 895.543,37 | 964.213,06 | 1.069.224,13 | 1.223.359,35 |
| <i>Servizio 6</i> Ufficio tecnico | 2.296.319,94 | 2.370.855,20 | 2.772.081,98 | 2.396.912,90 |
| <i>Servizio 7</i> Servizio statistico | 639.823,90 | 698.117,75 | 802.384,33 | 775.000,26 |
| <i>Servizio 8</i> Servizio di assistenza tecnico-amm.va agli enti locali della Provincia | 5.893,92 | 25.048,16 | 14.719,02 | 24.016,00 |
| <i>Servizio 9</i> Altri servizi generali | 1.910.856,06 | 2.068.596,30 | 2.246.286,33 | 2.236.073,78 |
| Totale Funzione 1 | 14.010.101,19 | 14.594.368,27 | 17.244.320,86 | 17.273.596,52 |
| <i>Servizio 1</i> Istituti di istruzione secondaria | 5.697.199,57 | 5.577.331,66 | 4.800.351,10 | 5.099.166,44 |
| <i>Servizio 2</i> Istituti gestiti direttamente dalla Provincia | | | | |
| <i>Servizio 3</i> Formazione professionale ed altri servizi inerenti l'istruzione | 528.296,66 | 484.922,28 | 544.401,49 | 736.153,48 |
| Totale Funzione 2 | 6.225.496,23 | 6.062.253,94 | 5.344.752,59 | 5.835.319,92 |
| <i>Servizio 1</i> Biblioteche, musei e pinacoteche | 153.563,75 | 170.947,23 | 201.782,90 | 145.780,00 |
| <i>Servizio 2</i> Valorizzazione di beni di interesse storico, artistico e altre att. culturali | 2.106.159,93 | 1.776.754,20 | 1.851.149,28 | 1.222.704,35 |
| Totale Funzione 3 | 2.259.723,68 | 1.947.701,43 | 2.052.932,18 | 1.368.484,35 |
| <i>Servizio 1</i> Turismo | 826.690,86 | 706.580,16 | 753.032,74 | 680.725,15 |
| <i>Servizio 2</i> Sport e tempo libero | 218.699,87 | 120.114,02 | 175.427,96 | 137.166,85 |
| Totale Funzione 4 | 1.045.390,73 | 826.694,18 | 928.460,70 | 817.892,00 |

| | | <i>Rendiconto 2001</i> | <i>Previsione 2002</i> | <i>Assestato 2002</i> | <i>Previsione 2003</i> |
|---|--------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <i>Servizio 1</i> Trasporti pubblici locali | | 223.449,05 | 258.009,99 | 8.380.752,63 | 16.585.972,06 |
| | Totale Funzione 5 | 223.449,05 | 258.009,99 | 8.380.752,63 | 16.585.972,06 |
| <i>Servizio 1</i> Viabilità | | 7.347.258,68 | 10.467.932,51 | 10.364.874,31 | 10.431.670,46 |
| <i>Servizio 2</i> Urbanistica e programmazione territoriale | | 1.024.368,85 | 1.093.139,40 | 1.567.111,95 | 1.712.345,88 |
| | Totale Funzione 6 | 8.371.627,53 | 11.561.071,91 | 11.931.986,26 | 12.144.016,34 |
| <i>Servizio 1</i> Difesa del suolo | | | | 27.170,00 | |
| <i>Servizio 2</i> Servizi di tutela e valorizzazione ambientale | | 897.103,01 | 896.618,33 | 1.411.605,24 | 1.254.189,57 |
| <i>Servizio 3</i> Organizzazione dello smaltimento dei rifiuti a livello provinciale | | 397.782,88 | 145.124,39 | 491.473,44 | 225.165,74 |
| <i>Servizio 4</i> Rilevam., disciplina e controllo degli scarichi delle acque e delle emissioni atmosferiche e sonore | | 130.529,20 | 98.385,04 | 205.809,54 | 224.412,00 |
| <i>Servizio 5</i> Caccia e pesca nelle acque interne | | 796.550,40 | 704.792,14 | 842.056,49 | 591.503,86 |
| <i>Servizio 6</i> Parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | | 307.024,91 | 535.026,31 | 723.415,84 | 480.346,88 |
| <i>Servizio 7</i> Tutela e valorizzazione risorse idriche ed energetiche | | 440.512,73 | 422.831,62 | 416.756,57 | 418.328,45 |
| <i>Servizio 8</i> Servizi di protezione civile | | 33.518,05 | 33.569,70 | 51.151,98 | 93.661,11 |
| | Totale Funzione 7 | 3.003.021,18 | 2.836.347,53 | 4.169.439,10 | 3.287.607,61 |
| <i>Servizio 1</i> Sanità | | | | 9.000,00 | 9.000,00 |
| <i>Servizio 2</i> Assistenza infanzia, handicappati e altri servizi sociali | | 1.570.392,61 | 855.014,20 | 1.126.924,74 | 978.320,52 |
| | Totale Funzione 8 | 1.570.392,61 | 855.014,20 | 1.135.924,74 | 987.320,52 |
| <i>Servizio 1</i> Agricoltura | | 185.786,07 | 111.554,69 | 128.825,10 | 113.862,00 |
| <i>Servizio 2</i> Industria, commercio e artigianato | | 472.731,70 | 407.838,87 | 454.237,57 | 370.861,91 |
| <i>Servizio 3</i> Mercato del lavoro | | 10.701.571,42 | 10.107.935,26 | 13.680.013,27 | 12.158.754,43 |
| | Totale Funzione 9 | 11.360.089,19 | 10.627.328,82 | 14.263.075,94 | 12.643.478,34 |

Impegni spese correnti

| <i>Anni di raffronto (migliaia di Euro)</i> | <i>Rend. 1997</i> | <i>Rend. 1998</i> | <i>Rend. 1999</i> | <i>Rend. 2000</i> | <i>Rend. 2001</i> | <i>Assestato 2002</i> | <i>Previsionale 2003</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|
| Previsioni iniziali | 36.837,39 | 41.217,65 | 45.568,86 | 33.570,51 | 44.489,37 | 49.568,50 | 70.943,69 |
| Previsioni definitive | 37.752,40 | 45.194,53 | 45.131,10 | 45.341,85 | 49.532,21 | 65.451,65 | |
| Rendiconto | 36.457,06 | 42.832,22 | 43.515,60 | 43.670,53 | 48.069,29 | | |

Indice della capacità di impegno

| | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Previsioni iniziali | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Previsioni definitive | 102,48% | 109,65% | 99,04% | 135,06% | 111,33% | 132,04% | |
| Rendiconto | 98,97% | 103,92% | 95,49% | 130,09% | 108,05% | | |

Titolo II - Spese in conto capitale

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste suddivise per funzione.

| Classificazione delle spese c/capitale per funzione | | | | | |
|--|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | Rendiconto 2001 | Previsione 2002 | Assestato 2002 | Previsione 2003 |
| <i>Funzione 01</i> | Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo | 12.084.516,70 | 13.934.936,77 | 24.363.304,07 | 24.142.595,38 |
| <i>Funzione 02</i> | Funzioni di istruzione pubblica | 2.197.343,21 | 7.687.460,94 | 9.234.584,83 | 8.284.856,99 |
| <i>Funzione 03</i> | Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali | 157.818,89 | 309.874,14 | 413.867,85 | 1.242.349,47 |
| <i>Funzione 04</i> | Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo | 55.260,89 | 547.444,31 | 468.926,41 | 1.010.000,00 |
| <i>Funzione 05</i> | Funzioni nel campo dei trasporti | 2.582,28 | 529.368,32 | 26.643,49 | 531.003,69 |
| <i>Funzione 06</i> | Funzioni riguardanti la gestione del territorio | 16.610.265,12 | 9.135.423,36 | 14.649.134,42 | 23.383.012,90 |
| <i>Funzione 07</i> | Funzioni nel campo della tutela ambientale | 3.585.989,51 | 2.879.923,99 | 5.169.489,42 | 7.461.474,23 |
| <i>Funzione 08</i> | Funzioni nel settore sociale | 117.740,18 | | 31.750,00 | 200.000,00 |
| <i>Funzione 09</i> | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 225.218,79 | | 1.204.126,82 | 2.923.491,56 |
| Totale Spese in c/capitale | | 35.036.735,57 | 35.024.431,83 | 55.561.827,31 | 69.178.784,22 |

Nel bilancio revisionale 2003/2005 sono riportate le opere previste per il 2003 con le conseguenti variazioni rispetto alla previsione 2002/2004.

Il Collegio rileva come nei valori della Funzione 1 incidano particolarmente i depositi dei B.O.P.; la previsione 2003 è in linea con il dato desunto dall'assestato 2002.

Impegni spese in conto capitale

| <i>Anni di raffronto (migliaia di EURO)</i> | <i>Rend. 1997</i> | <i>Rend. 1998</i> | <i>Rend. 1999</i> | <i>Rend. 2000</i> | <i>Rend. 2001</i> | <i>Assest. 2002</i> | <i>Prev. 2003</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| Previsioni iniziali | 25.181,53 | 62.498,60 | 27.400,11 | 30.437,75 | 27.530,04 | 35.024,83 | 69.178,78 |
| Previsioni definitive | 33.547,89 | 22.523,27 | 29.737,63 | 54.789,57 | 40.873,93 | 55.561,83 | |
| Rendiconto | 18.833,66 | 21.364,33 | 18.298,26 | 45.164,67 | 35.036,74 | | |

Indice della capacità di impegno

| | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Previsioni iniziali | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Previsioni definitive | 133,22% | 36,04% | 108,53% | 180,00% | 148,47% | 158,64% | |
| Rendiconto | 74,79% | 34,18% | 66,78% | 148,38% | 127,27% | | |

Osservazioni:

il Collegio rileva come le spese in conto capitale siano in parte finanziate con i trasferimenti dello Stato, relativi alla funzione in campo ambientale, inseriti nel Titolo II (entrate correnti).

Verifica delle previsioni pluriennali

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per interventi.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

| Bilancio pluriennale | | | | |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2003</i> | <i>Previsione 2004</i> | <i>Previsione 2005</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo I | 33.353.303,00 | 34.003.303,00 | 34.703.303,00 | 102.059.909,00 |
| Titolo II | 42.481.807,47 | 41.315.720,73 | 40.597.883,60 | 124.395.411,80 |
| Titolo III | 3.129.048,87 | 3.132.548,87 | 3.292.548,87 | 9.554.146,61 |
| Titolo IV | 54.758.336,92 | 13.295.906,82 | 12.970.906,82 | 81.025.150,56 |
| Titolo V | 11.982.958,89 | 3.837.255,10 | 3.512.255,10 | 19.332.469,09 |
| <i>Somma ...</i> | <i>145.705.455,15</i> | <i>95.584.734,52</i> | <i>95.076.897,39</i> | <i>336.367.087,06</i> |
| Avanzo applicato | | | | |
| Totale <i>Entrate</i> | 145.705.455,15 | 95.584.734,52 | 95.076.897,39 | 336.367.087,06 |

| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2003</i> | <i>Previsione 2004</i> | <i>Previsione 2005</i> | <i>Totale triennio</i> |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 70.943.687,65 | 70.399.093,27 | 70.390.385,25 | 211.733.166,17 |
| Titolo II | 69.178.784,22 | 19.485.817,33 | 18.835.817,33 | 107.500.418,88 |
| Titolo III | 5.582.983,28 | 5.699.823,92 | 5.850.694,81 | 17.133.502,01 |
| Totale <i>Spese</i> | 145.705.455,15 | 95.584.734,52 | 95.076.897,39 | 336.367.087,06 |

Relazione previsionale e programmatica

La relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

Contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi.

La sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

1. ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per **l'entrata** la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse e i relativi vincoli.

Per la parte **spesa** la relazione è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

Le scelte che costituiscono il presupposto del programma sono motivate e sono supportate da analisi, valutazioni e previsioni.

Il contenuto della relazione previsionale e programmatica si ritiene *idoneo*.

Contabilità economica

In merito all'adozione della contabilità economica il Collegio rileva come tale strumento sia già attivato; per quanto riguarda il controllo di gestione l'Ente è in fase di sperimentazione delle procedure di rilevazione ad esso associate.

Il Collegio ribadisce l'importanza dell'attivazione di tali strumenti quali mezzi per un controllo di efficienza e di efficacia della gestione dei singoli servizi, anche attraverso la costruzione di indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili per tipologia e consistenza demografica, migliorando, inoltre, il sistema di riclassificazione e di rielaborazione dei dati finanziari.

Verifica parametri di deficitarietà ⁽¹⁾(x 1.000)

D. M. 6 maggio 1999 n. 227

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle entrate correnti desumibili per province e comuni dai titoli I, II, e III della spesa Non esiste disavanzo di amministrazione. Il Conto del Bilancio è chiuso con un avanzo di amministrazione. | NO |
| 2 | Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi ai trasferimenti erariali, superiori al 15% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e II. Residui attivi da riport.gest.comp.tit.I,II,II-trsf.erar.: 27.442 Tot. Entrate Correnti (accert.): 112.104 Percentuale: 24,48% | SI |
| 3 | Volume di residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 37% delle spese di cui al Titolo I della spesa. Residui Passivi da riport. Gest.Comp.Tit.I: 36.075 Totale Tot. I Spesa: 93.075 Percentuale: 38,76% | SI |
| 4 | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge. | NO |
| 5 | Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 37 D.Lgs. 77/95, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento. | NO |
| 6 | Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 9%. Tot. Entrate tit. I e III: 56.875 Tot. Entrate correnti: 112.104 Percentuale: 50,73% | NO |
| 7 | Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrata a specifica destinazione da parte della Regione o di altri Enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 45%. Spesa cat.econ.pers.: 25.509 – Spesa pers. Viab. e centri Impiego (DPCM): 1.888 = 23.621 Tot. Spesa corrente: 93.075 Percentuale: 25,38% | NO |
| 8 | Importo complessivo degli interessi passivi su mutui superiore al 13% delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III. Interessi passivi: 7.807 Tot. Entrate correnti: 112.104 Percentuale: 6,96% | NO |

¹ Dati consuntivo 2001

Analisi - Suggerimenti

Nelle previsioni per l'esercizio 2003 si è tenuto conto dei trasferimenti che sono stati recepiti nei titoli II e IV delle Entrate e nei titoli I e II delle Spese per lo svolgimento delle funzioni trasferite dallo scorso esercizio alla Provincia.

In relazione a tale aggravio di funzioni, unitamente alla scarsità delle risorse trasferite, il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente il livello di spesa che si andrà a sostenere nel corso del 2003, al fine di mantenere l'equilibrio finanziario ed evitare il mancato rispetto dei parametri ministeriali.

In tale ottica le disposizioni contenute nell'art.29 della Finanziaria 2003, in materia di patto di stabilità interno, devono spingere l'Amministrazione a rafforzare gli strumenti di controllo della spesa e ad incentivare l'efficienza e l'economicità della gestione.

Il Collegio ritiene opportuno ribadire la necessità di rafforzare le funzioni di **programmazione, gestione, controllo, valutazione** che consentono alle autonomie locali di disporre di una serie di strumenti precisi per la misurazione dell'attività degli enti locali, affinché il bilancio di previsione e la relazione previsionale contengano gli elementi necessari a consentire le opportune verifiche. In particolare, tali funzioni andrebbero applicate a :

- le linee programmatiche del mandato amministrativo
- il piano triennale dei lavori pubblici
- gli obiettivi specifici dei servizi
- l'analisi dei procedimenti e gli obiettivi di miglioramento
- le modalità, i tempi ed i responsabili del controllo interno di gestione
- gli obiettivi del patto di stabilità

Pertanto, si riafferma che una corretta gestione delle risorse non può prescindere dalla partecipazione di tutti i dirigenti, o responsabili di servizio, alla definizione degli obiettivi specifici dei servizi, base e fondamento della costruzione di un bilancio attendibile.

In tale contesto il Collegio evidenzia come l'azione amministrativa, tesa all'economicità, efficacia ed efficienza della gestione, debba rappresentare l'obiettivo virtuoso cui la Provincia deve tendere per assolvere ai compiti cui è preposta.

Conclusioni

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2003, pluriennale 2003/2005 e relativi allegati.

Pesaro, 22/02/2003

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Rag. Francesco Gennari

F.to Rag. Lamberto Rossi

F.to Dott. Giuseppe Bischi

