

PROVINCIA DI PESARO E URBINO



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2003

L'organo di revisione

Rag. Lamberto Rossi

Dott. Alessandro Pieri

Rag. Carla Cecchetelli

L'articolo 239, comma 1° lettera d), del d.lgs. n. 267/00 prevede che la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto contenga l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

La suddetta relazione è predisposta entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque entro venti giorni decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.

Al rendiconto della gestione 2003 sono applicate le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del d.lgs. 267/00 e i modelli utilizzati sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che compongono il rendiconto è effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione.

L'organo di revisione ha verificato, in particolare, che la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3.

In sede di esame dello schema di rendiconto, è stata effettuata un'analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- ◆ *RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA, che in base a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs. n. 267/00 deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio;*
- ◆ *CONTO DEL BILANCIO che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;*
- ◆ *CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, obbligatorio in base a quanto disposto dall'articolo 31, comma 17, della legge 289/02;*
- ◆ *CONTO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;*
- ◆ *RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO per le implicazioni ed effetti sul bilancio dell'esercizio 2003;*
- ◆ *ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, distinti per anno di provenienza, aggiornato a seguito dell'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento totale o parziale e per i residui attivi del grado di esigibilità.*

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	
- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	7
- <i>Risultati della gestione</i>	
a) quadro riassuntivo della gestione di competenza	8
b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria	10
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	13
b) trend storico gestione di competenza	16
c) verifica del patto di stabilità interno	17
- <i>Analisi delle singole poste</i>	
☐ Titolo I - Entrate tributarie	18
☐ Titolo II - Entrate da trasferimenti	19
☐ Titolo III - Entrate extratributarie	19
☐ Titolo I - Spese correnti	20
☐ Titolo II - Spese in conto capitale	23
☐ Gestione dei residui	25
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	27
CONTO ECONOMICO	28
CONTO DEL PATRIMONIO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32

I sottoscritti Rag. Lamberto Rossi, Dott. Alessandro Pieri e Rag. Carla Cecchetelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 17 marzo 2003, con decorrenza 01 aprile 2004;

◆ ricevuta in data 17 giugno 2004 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2003, approvati con delibera della giunta provinciale n. 266 del 03/06/2004, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 96 del 29 settembre 2003 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2003 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2002;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 05 marzo 2002, in vigore dal 25 marzo 2002;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d. lgs. 267/00, nell'anno 2002 ha adottato il sistema di contabilità integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d. lgs. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 del 03 aprile 2003 al n. 30 del 19 dicembre 2003; il presente collegio dei revisori si è insediato con effetto dall'1 aprile 2003;
- ◆ i principali controlli, rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio si possono sintetizzare in:

parere sul bilancio consuntivo anno 2002, controllo regolamenti dell'ente, parere sulle variazioni di bilancio annuale 2003 e pluriennale 2003-2005 in corso di esercizio, controllo andamento dati per rispetto patto di stabilità interno e adempimenti connessi, controllo a campione delibere e determinazioni dirigenziali, verifiche periodiche di tesoreria e degli agenti contabili, parere sul bilancio previsionale e relativi allegati anno 2004 e pluriennale anni 2004-2006, risposte a questioni sollevate dai consiglieri provinciali, confronto con commissione di controllo e garanzia (avvenuto in data 19 dicembre 2003).

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2003.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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 non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/00 in data 29 settembre 2003, con delibera n. 96;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio come delibere consiliari n. 69 del 30 giugno 2003 e numero 133 del 15 dicembre 2003.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.402 reversali e n. 14.560 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d. lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione 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 dell'Adriatico, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2003			14.939.100,47
Riscossioni	35.334.039,30	75.958.597,36	111.292.636,66
Pagamenti	44.880.772,73	58.394.469,64	103.275.242,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2003			22.956.494,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			22.956.494,76

Il fondo di cassa al 31.12.2003 corrisponde al saldo presso la tesoreria centrale (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2003	22.956.494,76
	(-)
	(+)
Disponibilità presso la Banca d'Italia	22.956.494,76

Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

Risultati della gestione**a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Riscossioni	(+)	75.958.597,36
Pagamenti	(-)	58.394.469,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	17.564.127,72
Residui attivi	(+)	40.639.218,16
Residui passivi	(-)	56.647.685,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.008.467,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	1.555.660,03

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di competenza	Fondi vincolati	713.294,66
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	47.596,79
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	3.142.976,56
	Totale avanzo/disavanzo	3.903.868,01

I

Avanzo di gestione	1.555.660,03
Imp. finanz. con av. amm.ne cons. 2002	2.348.207,98
Ris. Gestione al netto avanzo appl.to	3.903.868,01

Si riporta di seguito la suddivisione, tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2003, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	68.154.564,55
Spese correnti	-	55.060.136,90
Spese per rimborso prestiti	-	4.505.107,00
<i>Differenza</i>	+/-	8.589.320,65
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	
Avanzo 2002 applicato al titolo I della spesa	+	741.853,82
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	5.475.025,11
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	3.856.149,36

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	38.942.739,42
Avanzo 2002 applicato al titolo II	+	1.606.354,16
Entrate correnti destinate al titolo II	+	5.475.025,11
Spese titolo II	-	45.976.400,04
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	47.718,65

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	3.903.868,01
---	-----	---------------------

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2003			14.939.100,47
RISCOSSIONI	35.334.039,30	75.958.597,36	111.292.636,66
PAGAMENTI	44.880.772,73	58.394.469,64	103.275.242,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2003			22.956.494,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			22.956.494,76
RESIDUI ATTIVI	54.313.620,15	40.639.218,16	94.952.838,31
RESIDUI PASSIVI	53.948.382,33	56.647.685,85	110.596.068,18
<i>Differenza</i>			-15.643.229,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2003			7.313.264,89
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		3.655.470,53
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		316.335,04
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		3.341.459,32
	Totale avanzo/disavanzo		7.313.264,89

I fondi vincolati sono rappresentati da:

Spese correnti

Progetto S.I.C.I.	€	149.799,71
F. do naz. e lotta alla droga	€	6.624,59
Spese funzioni delegate in materia funghi e tartufi	€	2.269,02
Trasf. regione per servizio ambiente	€	21.709,69
Contributi U.E. per iniziative in campo ambientale	€	6.400,00
Progetto INFO POINT EUROPA	€	2.312,84
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E.	€	2.516,94
Funzioni delegate in materia turismo l.r. 53/97	€	911,01
Entrate derivanti da sanzioni l.r. 42/94	€	1.569,19
Spese attuazione programmi formazione prof. le F.S.E.	€	389.020,47
Trasferimento Stato per centri impiego	€	248.388,32
Corsi F.S.E.	€	2.200.753,21
Trasf. dalla Regione funz. trasferite att. consigliere di parità	€	31.759,50
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi trasporti eccez.	€	30.231,02
Entrate per ammende, contravvenzioni viabilità	€	57.552,30
Trasferimento Regione funz. trasf d.p.c.m. viabilità	€	35.843,12
Trasferimento Regione per personale trasferito e di funzion.	€	83.966,10
Trasferimento Stato protezione civile	€	15.000,00
Trasf. Stato trasporti	€	4.169,19
Trasf. Stato esercizio compiti e funzioni polizia amm. iva	€	8.751,05
Trasferimento Stato funzioni trasferite – d.p.c.m. viabilità	€	41.391,20
Trasferimento Stato funzioni trasferite – d.p.c.m. ambiente	€	21.051,81
Programma autismo marche	€	1.286,75
Trasf dai Comuni per funzioni l.r. 71/97	€	59.941,87
Spese funzioni trasferite in materia istruzione scolastica	€	94.240,29
Aggiornamento personale	€	58.890,19
Fondo produttività	€	33.832,02
Rimborso dal Comune di fano progett. interquartieri	€	12.000,00
Rimborso Comune Belforte all'Isauro acq. e rec. castello	€	8.800,00
Totale	€	3.655.470,53

Spese in conto capitale

L.r. 41 - 3/11/1998 interventi valorizz e recupero ambientale	€	2.696,41
Trasferimenti regione marche riserva furto	€	35.493,11
Minori spese residui fabbricati provinciali	€	137.212,21
Minori spese residui viabilità e ufficio tecnico	€	38.406,20
Altre minori spese residui	€	79.577,86
Incentivo legge merloni – quota fondo produttività generale	€	10.845,57
Totale	€	316.335,04

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	116.597.815,52
Totale impegni di competenza	-	115.042.155,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.555.660,03

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	6.812.716,19
Minori residui passivi riaccertati	+	9.540.026,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.727.310,37

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.555.660,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.727.310,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.367.428,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	662.865,72
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2003	7.313.264,89

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si ritiene opportuno suggerire un approccio prudenziale nell'utilizzo, onde fronteggiare eventuali passività impreviste o minori entrate che si dovessero verificare in corso d'anno.

² Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del d. lgs. 267/00.
Nel caso in cui la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento (se accantonate) sia superiore all'importo dell'avanzo, siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che va applicato al bilancio (art. 188 del d. lgs. 267/00).

³

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2003 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	33.353.303,00	34.756.798,25	1.403.495,25	4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	42.481.807,47	46.955.164,13	4.473.356,66	11%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.129.048,87	3.385.327,83	256.278,96	8%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	54.758.336,92	43.486.554,54	-11.271.782,38	-21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	11.982.958,89	9.628.852,59	-2.354.106,30	-20%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	11.130.000,00	11.692.604,00	562.604,00	5%
	Avanzo di amministrazione				
Totale		156.835.455,15	149.905.301,34	-6.930.153,81	-4%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	70.943.687,65	75.772.099,80	4.828.412,15	7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	69.178.784,22	60.216.243,03	-8.962.541,19	-13%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.582.983,28	4.591.783,28	-991.200,00	-18%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	11.130.000,00	11.692.604,00	562.604,00	5%
Totale		156.835.455,15	152.272.730,11	-4.562.725,04	-3%

Nel corso dell'anno 2003 è stata approvata la destinazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal conto del bilancio 2002 (atti Giunta n. 298 del 7 agosto 2003 e n. 381 del 6 novembre 2003, ratificati con atti Consiglio n. 104 del 29 settembre 2003 e n. 124 del 28 novembre 2003) e sono state apportate numerose variazioni alle previsioni iniziali di bilancio.

L'organo di revisione ritiene che sarebbe auspicabile, ove possibile, ridurre il numero di tali variazioni, anche in modo da rendere più agevole la gestione del sistema bilancio e la fase di controllo di fine periodo.

In merito alle singole componenti si segnalano le seguenti variazioni di maggiore rilievo.

TITOLO I maggiori entrate per compartecipazione IRPEF e imposta sulle assicurazioni responsabilità civile.

TITOLO II si segnalano maggiori trasferimenti erariali dovuti alla rideterminazione del dato di addizionale enel anni precedenti (incremento di € 1.422.000 circa) e incremento trasferimenti dalla regione (tra cui € 1.480.000 per funzioni trasferite istruzione professionale e € 700.000 circa per programmi istruzione professionale).

TITOLO IV si evidenziano minori entrate per mancata assegnazione fondi da parte del ministero

per restauro fabbricati e la riduzione di € 10.000.000 per la mancata alienazione delle quote megas.

TITOLO V si sono verificate minori emissioni di b.o.p per € 3.050.000 circa e maggiori assunzioni di mutui per € 700.000 circa.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2003

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2003</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	34.756.798,25	35.025.648,43	268.850,18	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	46.955.164,13	30.192.849,55	-16.762.314,58	-36%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.385.327,83	2.936.066,57	-449.261,26	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	43.486.554,54	30.885.656,18	-12.600.898,36	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	9.628.852,59	8.057.083,24	-1.571.769,35	-16%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	11.692.604,00	9.500.511,55	-2.192.092,45	-19%
	Avanzo di amministrazione applicato	2.367.428,77	2.367.428,77		----
Totale		152.272.730,11	118.965.244,29	-33.307.485,82	-22%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2003</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	75.772.099,80	55.060.136,90	-20.711.962,90	-27%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	60.216.243,03	45.976.400,04	-14.239.842,99	-24%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.591.783,28	4.505.107,00	-86.676,28	-2%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	11.692.604,00	9.500.511,55	-2.192.092,45	-19%
Totale		152.272.730,11	115.042.155,49	-37.230.574,62	-24%

In merito alle singole componenti si segnalano gli scostamenti più significativi.

TITOLO I maggiori entrate per tributo smaltimento rifiuti solidi urbani per € 350.000 .

TITOLO II si segnalano minori trasferimenti regionali per funzioni attribuite in materia di trasporti (circa € 16.250.000).

TITOLO IV si sono verificate minori entrate da alienazioni per € 7.095.000 circa, minori trasferimenti dalla regione per interventi sulla viabilità (€ 500.000) e operazioni pronti contro termine derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari per € 5.017.000 circa.

TITOLO V si sono verificate minori emissioni di b.o.p. per € 1.174.000 circa.

Per quanto riguarda le spese si segnalano le seguenti economie.

TITOLO I – SPESE -SPESE CORRENTI

Spese per il personale	€	326.286,38
Acquisto beni di consumo	€	150.239,55
Spese prestazioni servizi (quasi integralmente riferite a corrispondenti minori entrate)	€	14.056.108,53
Utilizzo beni di terzi	€	64.368,97
Contributi e trasferimenti (in larga parte corrispondente a minori entrate)	€	5.470.411,96
Riguardanti la gestione del territorio	€	80.849,60
Nel campo della tutela ambientale	€	108.605,39
Nel settore sociale	€	454.875,47
Nel campo dello sviluppo economico	€	187,05
Totale	€	20.711.962,90

TITOLO II – SPESE -SPESE IN CONTO CAPITALE

Le variazioni riguardano le seguenti funzioni:

01	Generali di amministrazione, di gestione e di controllo	€	5.802.135,39
02	Di istruzione pubblica	€	109.583,83
03	Relative alla cultura ed ai beni culturali	€	342.349,47
04	Nel settore turistico, sportivo e ricreativo	€	41,88
05	Nel campo dei trasporti	€	184,46
06	Riguardanti la gestione del territorio	€	4.131.781,25
07	Nel campo della tutela ambientale	€	853.766,71
08	Nel settore sociale	€	0,00
09	Nel campo dello sviluppo economico	€	3.000.000,00
	Totale	€	14.239.842,99

Per il dettaglio si rinvia alla esaustiva elencazione riportata nella relazione della giunta provinciale.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2000	2001	2002	2003
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	25.807.895,40	26.225.447,47	27.312.317,12	35.025.648,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	22.384.778,31	28.523.601,54	32.326.607,80	30.192.849,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.256.039,44	3.147.952,53	2.936.072,37	2.936.066,57
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	24.407.451,99	21.272.045,61	31.314.320,55	30.885.656,18
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	16.011.787,12	10.228.023,29	11.290.305,11	8.057.083,24
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.660.371,54	8.065.218,22	9.059.525,95	9.500.511,55
Totale Entrate		99.528.323,80	97.462.288,66	114.239.148,90	116.597.815,52
Spese		2000	2001	2002	2003
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	43.670.975,52	48.069.290,39	53.962.683,32	55.060.136,90
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	45.164.567,67	35.036.735,57	47.700.903,57	45.976.400,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.314.808,53	4.127.708,48	4.608.157,84	4.505.107,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.660.371,54	8.065.218,22	9.059.525,95	9.500.511,55
Totale Spese		99.810.723,26	95.298.952,66	115.331.270,68	115.042.155,49
Avanzo (Disavanzo) di competenza		-282.399,46	2.163.336,00	-1.092.121,78	1.555.660,03

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2003 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dall'art. 29, commi 6 e 6/bis della legge n. 289 del 27/12/2002:

- saldo finanziario di cassa non ha superato quello dell'anno 2001	si	
- saldo finanziario di competenza non ha superato quello dell'anno 2001	si	

Si evidenzia che nel caso non fossero stati raggiunti gli obiettivi l'ente sarebbe stato tenuto, per l'anno 2004, a rispettare le limitazioni di cui al comma 15, dell'art. 29 della citata legge 289/2002 ed in particolare:

- a) a non procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, salvo le assunzioni:
 - connesse al passaggio di funzioni e competenze il cui onere sia coperto da trasferimenti compensativi (art. 3, comma 60 della legge 350 del 24/12/2003);
 - relative alla copertura di posti unici di organico inerenti a figure professionali infungibili;
 - relative alle cosiddette categorie protette;
- b) a non ricorrere all'indebitamento per investimenti (la definizione di indebitamento e le ipotesi di investimento sono indicate nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350 del 24/12/2003);
- c) a ridurre le spese per acquisto di beni e servizi di almeno il 10% rispetto a quelle sostenute nel 2001.

In capo all'organo di revisione spetta l'obbligo di comunicare il mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2003 al Ministero dell'Interno ai sensi del comma 16, dell'art. 29 della legge 289/2002.

Durante l'anno 2003 l'organo di revisione ha provveduto a controllare il rispetto dell'andamento trimestrale dei dati, per il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha preso visione della "Relazione della Giunta Provinciale in ordine al raggiungimento degli obiettivi relativi al patto di stabilità interno", redatta in data 3 giugno 2004.

Analisi delle singole poste**Titolo I - Entrate Tributarie**

	<i>Rendiconto 2002</i>	<i>Previsioni iniziali 2003</i>	<i>Rendiconto 2003</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
addizionale provinciale consumo en elettrica	6.052.158,13	5.900.000,00	6.132.978,01	232.978,01
compartecipazione al gettito irpef		6.093.303,00	6.228.480,54	135.177,54
imposte di trascrizione autoveicoli	7.521.658,57	7.700.000,00	7.674.430,24	-25.569,76
imposta su assicurazioni a responsabilità civile	11.995.696,08	12.050.000,00	13.002.129,24	952.129,24
tributo prov.le smaltimento rifiuti solidi urbani	1.226.113,71	1.110.000,00	1.460.936,51	350.936,51
tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	516.690,63	500.000,00	526.693,89	26.693,89
Totale categoria I	27.312.317,12	33.353.303,00	35.025.648,43	1.672.345,43
Categoria II - Tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	27.312.317,12	33.353.303,00	35.025.648,43	1.672.345,43

Si è preso atto che risultano approvati i regolamenti per la disciplina delle entrate tributarie.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2000	2001	2002	2003
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.885.196,62	15.127.179,95	16.784.561,81	12.459.542,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.396.871,63	3.591.151,29	4.869.187,90	17.153.127,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	10.521.797,15	9.359.914,61	9.201.689,06	136.314,62
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	15.000,00	25.318,71	1.050.319,88	44.990,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	565.912,91	420.036,98	420.849,15	398.874,82
Totale	22.384.778,31	28.523.601,54	32.326.607,80	30.192.849,55

Titolo III - Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2002	Previsioni iniziali 2003	Rendiconto 2003	Differenza
Servizi pubblici	704.474,41	693.093,85	648.103,02	44.990,83
Proventi dei beni dell'ente	1.183.779,31	1.094.568,24	1.232.695,12	-138.126,88
Interessi su anticip.ni e crediti	442.975,75	526.500,00	302.518,63	223.981,37
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	604.842,90	814.886,78	752.749,80	62.136,98
Totale entrate extratributarie	2.936.072,37	3.129.048,87	2.936.066,57	192.982,30

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per funzione e per intervento, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per funzione				
	2000	2001	2002	2003
1 Funzioni gen. di amm.ne, gestione e controllo	12.831.957,82	14.010.101,19	16.612.816,50	17.448.687,07
2 Funzioni di istruzione pubblica	5.866.009,72	6.225.496,23	5.176.594,41	5.686.281,71
3 Funzioni relative alla cultura e aim beni culturali	1.887.685,14	2.259.723,68	1.952.057,16	1.784.995,36
4 Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	888.166,17	1.045.390,73	900.504,70	907.990,50
5 Funzioni nel campo dei trasporti	119.455,40	223.449,05	289.568,00	336.245,19
6 Funzioni riguardanti la gestione del territorio	7.781.674,74	8.371.627,53	11.659.577,13	11.125.962,79
7 Funzioni nel campo turistico	2.913.089,92	3.003.021,18	3.911.871,11	3.615.092,83
8 Funzioni nel settore sociale	702.629,25	1.570.392,65	1.056.845,07	920.092,96
9 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	10.680.307,35	11.360.089,19	12.402.849,24	13.234.788,49
Totale spese correnti	43.670.975,51	48.069.291,43	53.962.683,32	55.060.136,90

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2000	2001	2002	2003
01 - Personale	11.751.003,17	13.174.519,58	16.535.128,60	19.031.912,19
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.436.021,60	1.443.064,35	1.613.292,02	1.494.910,14
03 - Prestazioni di servizi	20.271.767,15	20.922.900,19	21.659.580,32	17.464.624,72
04 - Utilizzo di beni di terzi	209.299,17	250.020,16	244.965,15	258.935,03
05 - Trasferimenti	4.075.426,68	5.383.040,09	5.337.617,48	11.441.865,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.861.204,27	4.032.047,00	3.823.638,49	3.140.105,49
07 - Imposte e tasse	997.338,51	1.234.196,41	1.309.142,11	1.516.597,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.068.914,96	1.629.503,65	3.439.319,15	711.186,23
Totale spese correnti	43.670.975,51	48.069.291,43	53.962.683,32	55.060.136,90

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2001	2002	2003
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100			
	Totale entrate Tit. I + II + III	36,85%	39,90%	39,14%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100			
	Impegni Tit. I competenza	61,24%	54,95%	64,07%

L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e 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.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

L'attuale dotazione organica del personale è stata approvata con delibera n. 435 del 28 novembre 2003 e si osserva che è adeguata alle esigenze dell'ente.

Nel corso del 2003 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2003</i>	638
assunzioni	28
dimissioni	18
<i>Dipendenti al 31.12.2003</i>	648

Dati e indicatori relativi al personale

	2000	2001	2002	2003
Abitanti	347.412	349.737	351.214	351.214
Dipendenti	446	523	638	648
Costo del personale	11.751.003,17	13.174.519,58	16.535.128,60	19.031.912,19
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	779	669	550	542
Costo medio per dipendente	26.347,54	25.190,29	25.917,13	29.370,23

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della legge 448/01 ha accertato il rispetto dei limiti ivi previsti e che la variazione della spesa risultante dal rendiconto è coerente con quanto indicato nel documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del d.lgs. n. 267/00 e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2002/2005 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle eventuali deroghe.

E' stato inoltre accertato che l'ente, in attuazione dell'articolo 65 del d.lgs. n. 29/93, ha trasmesso alla Ragioneria provinciale dello Stato ed alla Corte dei Conti il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2003.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che:

- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2003;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
69.178.784,22	60.216.243,03	45.976.400,04	- 14.239.842,99	- 22,85 %

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale divise per funzioni.

<u>Numero</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Somme Impegnate</u>
01	Generali di amm.ne gestione e controllo	14.036.777,77
02	Istruzione pubblica	5.111.558,05
03	Relative alla cultura ed ai beni culturali	115.000,00
04	Settore turistico, sportivo e ricreativo	85.726,40
05	Nel campo dei trasporti	21.593,58
06	Riguardanti la gestione del territorio	18.001.374,24
07	Nel campo della tutela ambientale	7.825.241,31
08	Nel settore sociale	189.557,11
09	Nel campo dello sviluppo economico	589.571,58
	totale	45.976.400,04

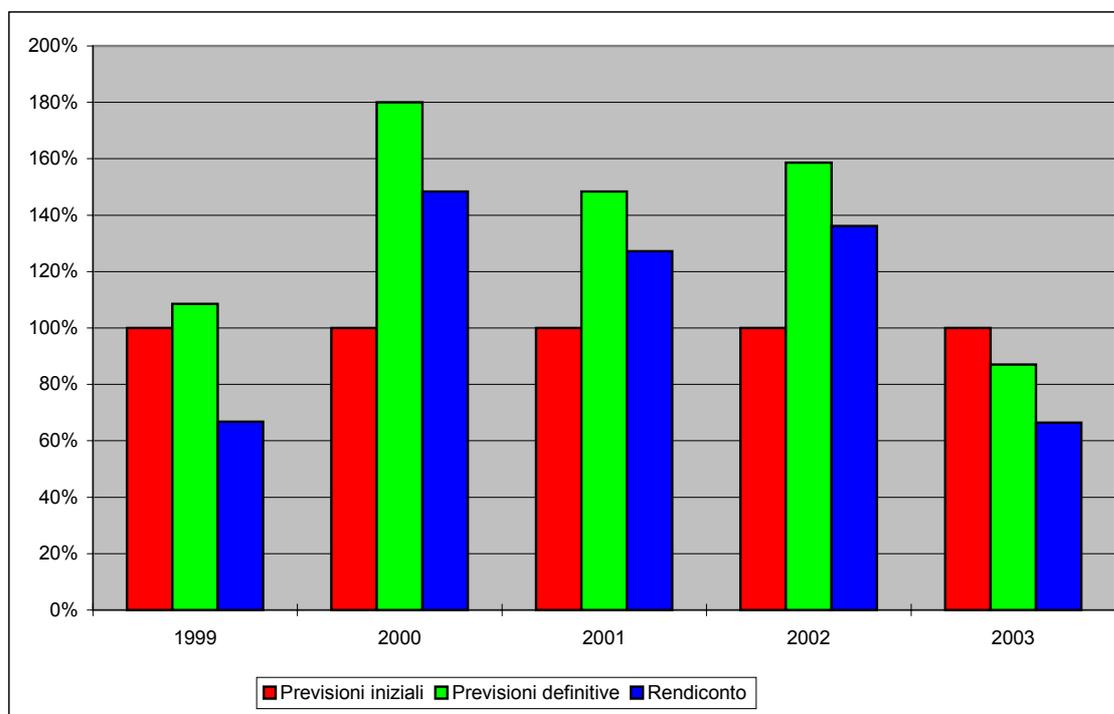
Nel corso dei primi mesi dell'anno 2004 il Collegio dei Revisori ha effettuato una ricognizione della situazione debitoria dell'ente, relativa a finanziamenti a medio-lungo periodo per il reperimento di risorse finalizzate a spese in conto capitale. In particolare sono state esaminate le modalità di emissione dei buoni ordinari provinciali e l'andamento del debito nel corso degli anni. Il Collegio ha rilevato che l'ente è ben al di sotto dei limiti massimi previsti dalla legge. Tuttavia è indispensabile un continuo monitoraggio del monte complessivo dell'esposizione debitoria, il cui incremento potrebbe comportare un aumento dell'indice di rigidità nella gestione della spesa nei prossimi anni.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 1999	Rendiconto 2000	Rendiconto 2001	Rendiconto 2002	Rendiconto 2003
Previsioni iniziali	27.400	30.438	27.555	35.024	69.179
Previsioni definitive	29.738	54.790	40.893	55.562	60.216
Rendiconto	18.298	45.165	35.037	47.701	45.976

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	109%	180%	148%	159%	87%
Rendiconto	67%	148%	127%	136%	66%



Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2003 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2002.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2003 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	50.406.361,08	15.781.991,39	34.286.688,34	50.068.679,73	337.681,35
C/capitale Tit. IV, V	44.595.582,73	18.301.097,60	19.820.354,98	38.121.452,58	6.474.130,15
Servizi c/terzi Tit. VI	1.458.431,83	1.250.950,31	206.576,83	1.457.527,14	904,69
Totale	96.460.375,64	35.334.039,30	54.313.620,15	89.647.659,45	6.812.716,19

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	36.597.174,40	21.696.781,93	12.420.652,45	34.117.434,38	2.479.740,02
C/capitale Tit. II	69.487.411,17	21.514.891,70	41.177.263,95	62.692.155,65	6.795.255,52
Rimb. prestiti Tit. III	8.980,65	8.980,65		8.980,65	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.275.615,40	1.660.118,45	350.465,93	2.010.584,38	265.031,02
Totale	108.369.181,62	44.880.772,73	53.948.382,33	98.829.155,06	9.540.026,56

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	267.635,84
Minori residui attivi	7.080.352,03
Minori residui passivi	9.540.026,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.727.310,37

In merito ai residui si segnala che ci sono delle posizioni relative ad anni antecedenti il 2002 e che andrebbero sollecitamente definite.

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Dall'analisi dei parametri adottati con il D.M. 10 giugno 2003 numero 15511 / 790401 / 01 emergono le seguenti risultanze.

1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	NO
2)	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 15 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III;	SI
3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 37 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	NO
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'articolo 194 del TUEL, 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% .	NO
7)	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate 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 %.	NO
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 13 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	NO

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficiarietà strutturale.

⁴ Evidenziare le considerazioni con particolare riferimento alla massa dei residui attivi, al loro andamento e alle azioni poste in essere per la loro realizzazione; anche i residui passivi si possono prestare ad analoghe valutazioni.

⁵ Si consiglia di evidenziare in particolare i residui appartenenti al Titolo II della spesa.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00.

CONTO ECONOMICO

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

	2002	2003
A Proventi della gestione	62.555.713	68.293.967
B Costi della gestione	52.635.768	54.641.172
Risultato della gestione	9.919.945	13.652.795
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	9.919.945	13.652.795
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-3.380.662	-3.021.533
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.142.225	-1.904.428
Risultato economico di esercizio	7.681.508	8.726.834

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

⁶ N.B. al prospetto di conciliazione devono essere accluse le carte di lavoro che evidenziano le rettifiche analiticamente eseguite sugli accertamenti ed impegni di competenza.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2003	31.12.2002
Immobilizzazioni immateriali	429.653	359.542
Immobilizzazioni materiali	142.626.658	129.376.783
Immobilizzazioni finanziarie	16.918.468	16.884.468
Totale immobilizzazioni	159.974.779	146.620.793
Rimanenze	586.636	549.829
Crediti	79.165.881	77.184.557
Altre attività finanziarie	15.730.757	19.310.073
Disponibilità liquide	22.956.496	14.939.101
Totale attivo circolante	118.439.770	111.983.560
Ratei e risconti	12.026	1.624
Totale dell'attivo	278.426.575	258.605.977
Conti d'ordine	143.322.217	132.845.625
 Passivo		
Patrimonio netto	131.776.308	124.777.186
Conferimenti	53.051.110	39.707.429
Debiti di finanziamento	82.161.521	78.851.058
Debiti di funzionamento	5.484.384	8.661.337
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	5.377.791	6.608.967
Totale debiti	93.023.696	94.121.362
Ratei e risconti	575.461	
Totale del passivo	278.426.575	258.605.977
Conti d'ordine	143.322.217	132.845.625

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

⁷ Evidenziare se i diritti di superficie sono stati correttamente iscritti nell'inventario e se vengono aggiornati annualmente.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il rendiconto e i relativi allegati misurano ciò che si è fatto nel corso dell'esercizio finanziario in termini di grandezze quantitative – monetarie e di descrizioni di tipo qualitativo. In altre parole, il rendiconto descrive come i piani ed i programmi, in tutti i loro aspetti, sono stati realizzati e di conseguenza precisa come la gestione si è svolta, con i risultati ottenuti ed i costi sopportati.

Attraverso la rendicontazione, inoltre, l'Ente locale può determinare il grado di operatività e di efficienza raggiunti dall'organizzazione operativa, nonché il rapporto corrente tra le utilità prodotte ed il sacrificio imposto all'utente – contribuente, da cui provengono in prevalenza le risorse consumate.

Dall'analisi di quanto è stato realizzato in rapporto a quanto programmato con il bilancio di previsione (annuale e pluriennale) e con la relazione previsionale e programmatica è possibile trarre utili indicazioni per la predisposizione dei futuri piani gestionali; l'esercizio del controllo da parte degli organi dell'Ente che hanno conferito il potere di gestione; l'esercizio del controllo degli organi interni; l'esercizio del controllo sociale da parte del cittadino sul modo in cui le risorse finanziarie sono state utilizzate dagli amministratori locali.

In questa ottica assume un ruolo sempre maggiore l'analisi degli aspetti patrimoniali ed economici della gestione, i quali forniscono un approccio conoscitivo di tipo "aziendalistico" e consentono una lettura integrata dei dati, utile ai fini di cui sopra.

Il Collegio evidenzia come nel corso dell'anno 2003 l'ente abbia proceduto nella realizzazione del programma di controllo di gestione. In particolare ha proceduto alla definizione dei nuovi centri di costo e dei fattori produttivi, implementando il nuovo programma controllo di gestione.

Il Collegio richiama le osservazioni formulate nelle pagine precedenti, suggerisce all'ente di continuare nell'opera di controllo della spesa (anche al fine di raggiungere gli obiettivi stabiliti dal patto di stabilità interno) e di utilizzare in maniera prudentiale l'avanzo di amministrazione anno 2003 e formula le conclusioni riportate alla pagina seguente.

⁸ Gli elementi e i dati per procedere alla verifica del raggiungimento degli obiettivi potranno essere rilevati anche dalla relazione al rendiconto predisposta dalla Giunta a norma dell'art. 151, comma 6, del d. lgs 267/00.

Lo stato di realizzazione dei programmi e degli eventuali progetti potrà essere verificato contabilmente mediante confronto delle previsioni dei singoli programmi e progetti con le somme impegnate.

⁹ Art. 8 del Testo Unico Enti Locali d. lgs. 267/00.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2003.

Pesaro, li 25 giugno 2004

L'ORGANO DI REVISIONE

F. to rag. Lamberto Rossi

F. to dott. Alessandro Pieri

F. to rag. Carla Cecchetelli
