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 2004

L'organo di revisione

Rag. Lamberto Rossi

Dott. Alessandro Pieri

Rag. Carla Cecchetelli

Premessa

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 deve essere 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 2004 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del d.lgs. 267/00 e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre 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 verifica, in particolare, se 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 esprime 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 PROSPETTO DI CONCILIAZIONE;*
- *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 del mancato rispetto per l'anno 2004 sulla gestione dell'esercizio 2005.*

Sommario

INTRODUZIONE **4**

CONTO DEL BILANCIO **6**

- ***Verifiche preliminari*** ***6***

- ***Gestione finanziaria*** ***7***

- ***Risultati della gestione*** ***9***
  a) risultato della gestione di competenza 9
  b) risultato di amministrazione 11

- ***Analisi del conto del bilancio*** ***14***
  a) confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2004 14
  b) confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2004 16
  c) trend storico gestione di competenza 18
  d) verifica del patto di stabilità interno 19

- ***Analisi delle singole poste*** ***20***
  - Titolo I - Entrate tributarie 20
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti 21
  - Titolo III - Entrate extratributarie 22
  - Titolo I - Spese correnti 23
  - Titolo II - Spese in conto capitale 27

- ***Analisi della gestione dei residui*** ***30***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE **32**

CONTO ECONOMICO **35**

CONTO DEL PATRIMONIO **38**

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO **41**

RENDICONTI DI SETTORE **41**

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ***42***

CONCLUSIONI **43**

I sottoscritti Rag. Lamberto Rossi, Dott. Alessandro Pieri, Rag. Carla Cecchetelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 17 marzo 2003, con decorrenza 1 aprile 2003;

- ricevuta in data 20 maggio 2005 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2004, approvati con delibera della giunta provinciale n. 177 del 20 maggio 2005, 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. 67 del 4 ottobre2004 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;
  - inventario generale;
  - 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 2004 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2003;
- 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 aggiornato 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 2004 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. n. 267/00 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 del 15 gennaio 2004 al n. 45 del 30 dicembre 2004 ;
- i principali controlli, rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio si possono sintetizzare in:

verifiche trimestrali di cassa economale; verifica trimestrale di tesoreria provinciale (con solleciti in merito alla riscossione di alcuni crediti); verifica modello patto di stabilità anno 2003; esame, a campione, di determinazioni dirigenziali; verifiche corretti adempimenti patto stabilità per l'anno 2004; controllo degli adempimenti fiscali; pareri su variazioni e storni al bilancio per l'anno 2004 e in ordine all'applicazione dell'avanzo anno 2003; controllo, a campione, dei beni mobili di proprietà dell'ente (selezionato istituto scolastico E. Mattei di Urbino); verifica gestione del debito provinciale (b.o.p., mutui, ecc.), parere su salvaguardia equilibri di bilancio al 30 settembre 2004; controllo rispetto del d.l. 168 /2004, cosiddetto "decreto tagliaspese", parere su bilancio 2005 e pluriennale 2005-2007.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2004.

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 conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/00;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 271.210,06 , riferiti principalmente a quote spettanti ad alcune scuole per maggiori spese sostenute nell'anno 2003 rispetto al budget assegnato e a lavori di somma urgenza per palestre e piscine di proprietà dell'ente; il tutto come da delibere di consiglio provinciale numero 44 del 19 aprile 2004 (per € 59.296,64), numero 98 del 25 novembre 2004 (per € 36.382,54), numero 97 del 25 novembre 2004 (per € 175.530,88) per ratifica delibera giunta provinciale numero 428 del 4 novembre 2004.
- 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. 3936 reversali e n. 16.398 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;
- il ricorso all'indebitamento ed il rilascio di delegazioni sono stati effettuati nel rispetto ed entro i limiti di cui agli articoli da 203 a 207 del d. lgs. n. 267/00;
- 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. n. 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 limiti imposti dalla normativa sulla tesoreria unica sono stati rispettati;
- 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 2004			22.956.494,76
Riscossioni	34.580.467,85	86.423.934,76	121.004.402,61
Pagamenti	44.205.611,64	67.476.605,94	111.682.217,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2004			**32.278.679,79**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			32.278.679,79

Concordanza con la Tesoreria Provinciale dello Stato:

Il fondo di cassa al 31.12.2004 corrisponde al saldo presso la tesoreria provinciale (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 12 2004	€	**32.278.679,79**
Giacenze presso il conto di tesoreria	€	8.828.960,46
Riscoss. del tesoriere non contabilizz. in cont. speciale	€	159.771,08
Pagam. del tesoriere non contabilizz. in cont. speciale	€	280.561,98
Versam. contabilità spec. non contabilizz. (mod 2 tun)	€	246,57
Disponibilità presso tesoreria provinciale	€	**23.570.756,80**

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.735.412,31 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	126.256.891,99
Impegni	(-)	128.992.304,30
Totale disavanzo di competenza		**-2.735.412,31**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	86.423.934,76
Pagamenti	(-)	67.476.605,94
Differenza	*[A]*	18.947.328,82
Residui attivi	(+)	39.832.957,23
Residui passivi	(-)	61.515.698,36
Differenza	*[B]*	-21.682.741,13
Totale disavanzo di competenza	*[A] - [B]*	**-2.735.412,31**

Suddivisione del risultato di gestione:

Fondi vincolati	€	413.498,92
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	332.529,54
Fondi di ammortamento	€	0,00
Fondi non vincolati	€	2.327.415,33
Disavanzo di gestione	€	- 2.327.415,33
Impegni finanziati con avanzo amministrazione consuntivo 2003	€	5.808.856,10
Risultato di gestione al netto dell'avanzo applicato	€	3.073.443,79

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2004, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	70.884.268,98
Spese correnti	-	63.278.962,25
Spese per rimborso prestiti	-	4.144.744,30
Differenza	+/-	3.460.562,43
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2003 applicato al titolo I della spesa	+	3.362.096,56
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	3.390.622,27
Totale gestione corrente	+/-	3.432.036,72

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	44.426.422,83
Avanzo 2003 appplicato al titolo II	+	2.446.759,54
Entrate correnti destinate al titolo II	+	3.390.622,27
Spese titolo II	-	50.622.397,57
Totale gestione c/capitale	+/-	-358.592,93

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	**3.073.443,79**

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2004, presenta un avanzo di Euro 5.114.322,958 , come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2004			22.956.494,76
RISCOSSIONI	34.580.467,85	86.423.934,76	121.004.402,61
PAGAMENTI	44.205.611,64	67.476.605,94	111.682.217,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2004			**32.278.679,79**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			32.278.679,79
RESIDUI ATTIVI	58.727.235,70	39.832.957,23	98.560.192,93
RESIDUI PASSIVI	64.208.851,37	61.515.698,36	125.724.549,73
Differenza			-27.164.356,80
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2004			**5.114.322,99**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	
Fondi vincolati	2.009.978,65
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	391.461,68
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.712.882,66
Totale avanzo/disavanzo	**5.114.322,99**

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	€	10.075,77
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.	€	147.832,40
F.S.E. obiettivo 3 asse a-b-c- adeg. politiche istr. form.	€	174.423,83
Trasferimento Stato per centri impiego	€	193.388,32
Corsi F.S.E.	€	109.564,61
Trasf. dalla Regione progetti iniz. comunitaria Adapt	€	3.271,47
L.R. 31 / 97 incentivi all'imprenditoria - apprendistato	€	440.326,47
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc	€	4.784,05
Entrate per ammende, oblaz. per contravv. codice strada	€	65.348,55
Trasf. to Regione funzioni trasf. dpcm viabilità - personale	€	35.843,12
Trasferimento Regione per personale trasferito e di funzion.	€	83.966,10
Programma autismo Marche DGR 1232/2003 –	€	33,30
Trasf. Regione centro doc. ne handicap	€	4.676,14
Trasf. Regione interv straord freq. scolastica disabili	€	165.021,83
Trasf. dei Comuni per funzioni L.R. 71/97 art. 17	€	79.798,50
Progetti di orientamento e front. dispers. scolastica	€	31,90
Aggiornamento personale	€	129.992,98
Fondo produttività	€	55.864,83
Rimborso Comune Fano progettazione interquartieri	€	12.000,00
Progetto "cento borghi" minori spese residui	€	40.000,00
Minori spese comp. progetto "studiare e-governement"	€	80.000,20
Trasf. Stato centri impiego	€	10.000,00
Totale	**€**	**2.009.978,65**
Spese in conto capitale		
Minori spese residui e competenza	€	2.250,84
Minori spese residui e competenza fabbricati	€	147.655,11
Minori spese residui e competenza viabilità	€	213,00
Opere finanziate con trasferimenti Regione	€	63.509,89
Trasf. Regione manutenzione idraulica fiume Conca	€	139.000,00
Maggiori entrate da alienazioni da destinare	€	38.832,84
Totale	**€**	**391.461,68**

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	126.256.891,99
Totale impegni di competenza	-	128.992.304,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**-2.735.412,31**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.645.134,76
Minori residui passivi riaccertati	+	2.181.605,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		**536.470,41**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.735.412,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		536.470,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.960.061,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.353.203,32
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2004		**5.114.322,99**

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si consiglia un utilizzo prudente, onde fronteggiare eventuali passività impreviste o minori entrate che si dovessero verificare in corso di esercizio. ([1])

[1] Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del d. lgs. 267/00.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsione definitive 2004

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	34.578.480,53	35.592.006,25	1.013.525,72	*3%*
Titolo II	Trasferimenti	40.203.572,46	47.240.777,28	7.037.204,82	*18%*
Titolo III	Entrate extratributarie	4.027.098,65	3.805.244,78	-221.853,87	*-6%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	23.077.152,23	38.989.259,21	15.912.106,98	*69%*
Titolo V	Entrate da prestiti	14.755.647,45	20.285.201,38	5.529.553,93	*37%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	11.510.000,00	13.270.000,00	1.760.000,00	*15%*
Avanzo di amministrazione applicato			5.960.061,57	5.960.061,57	-----
Totale		**128.151.951,32**	**165.142.550,47**	**36.990.599,15**	***29%***

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	71.495.034,36	81.565.818,02	10.070.783,66	*14%*
Titolo II	Spese in conto capitale	40.879.641,78	66.065.635,77	25.185.993,99	*62%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	4.267.275,18	4.241.096,68	-26.178,50	*-1%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	11.510.000,00	13.270.000,00	1.760.000,00	*15%*
Totale		**128.151.951,32**	**165.142.550,47**	**36.990.599,15**	***29%***

Nel corso dell'anno 2004 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti variazioni, per un totale di:

parte spesa: variazioni positive € 49.531.892,56, variazioni negative € 12.541.293,41;

parte entrate: variazioni positive € 38.936.215,57, variazioni negative € 1.945.616,42.

1. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 49 del 19 febbraio 2004,
2. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 185 del 9 aprile 2004,
3. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 296 del 20 luglio 2004,
4. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 320 del 30 luglio 2004 (*),
5. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 376 del 8 ottobre 2004 (*),
6. delibera giunta provinciale (cui è seguita ratifica di consiglio) numero 428 del 4 novembre 2004 (*),

7. delibera consiglio provinciale numero 99 del 25 novembre 2004 (*),

(*) le delibere contrassegnate dall'asterisco sono caratterizzate dall'applicazione dell'avanzo di esercizio dell'anno 2003.

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva quanto segue.

TITOLO I Maggiori entrate per addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica, imposta trascrizione autoveicoli e tributo smaltimento rifiuti solidi, con incremento complessivo globale di circa € 970.000 .

TITOLO II Gli scostamenti più rilevanti si riferiscono alla categoria 2, comprendente i contributi e trasferimenti dalla regione. In particolare sono incrementati € 3.909.059 i contributi e trasferimenti per funzioni trasferite di istruzione professionale, lavoro e attività complementari e i trasferimenti per programmi di istruzione professionale, formazione e lavoro coofinanziati dal f.s.e. . Altri incrementi da segnalare: maggiori assegnazioni fondi per € 852.000 per trasferimento per funzioni attribuite-fondo unico regionale e per € 548.660 per trasferimenti dalla regione per progetti inerenti i servizi informatici.

TITOLO IV Si segnalano: maggiori alienazioni rispetto alle previsioni iniziali per € 3.401.605 (in particolare cessione immobile "ex-inapli"; maggiori assegnazioni per gli interventi inerenti lo sviluppo territoriale locale (progetto arstel), nel campo ambientale (fondi cipe) e per la tutela e valorizzazione delle risorse idriche ed energetiche per complessivi € 5.717.498; l'aumento relativo alla riscossione da depositi fondi derivanti dalla maggiore emissione di buoni ordinari provinciali.

TITOLO V La variazione è dovuta a maggiori emissioni di buoni ordinari provinciali per circa € 4.000.000 e dalla maggiore assunzione di mutui per € 1.514.945.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2004

	Entrate	*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	35.592.006,25	36.072.153,98	480.147,73	*1%*
Titolo II	Trasferimenti	47.240.777,28	31.040.024,90	-16.200.752,38	*-34%*
Titolo III	Entrate extratributarie	3.805.244,78	3.772.090,10	-33.154,68	*-1%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	38.989.259,21	26.680.878,22	-12.308.380,99	*-32%*
Titolo V	Entrate da prestiti	20.285.201,38	17.745.544,61	-2.539.656,77	*-13%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	13.270.000,00	10.946.200,18	-2.323.799,82	*-18%*
Avanzo di amministrazione applicato		5.960.061,57	5.960.061,57		-----
	Totale	**165.142.550,47**	**132.216.953,56**	**-32.925.596,91**	***-20%***

3.224.649

	Spese	*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	81.565.818,02	63.278.962,25	-18.286.855,77	*-22%*
Titolo II	Spese in conto capitale	66.065.635,77	50.622.397,57	-15.443.238,20	*-23%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	4.241.096,68	4.144.744,30	-96.352,38	*-2%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	13.270.000,00	10.946.200,18	-2.323.799,82	*-18%*
	Totale	**165.142.550,47**	**128.992.304,30**	**-36.150.246,17**	***-22%***

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

TITOLO I Maggiori entrate per imposta trascrizione autoveicoli per oltre € 200.000 e per addizionale sul consumo dell'energia elettrica per circa € 240.000 .

TITOLO II La consistente differenza è dovuta ai minori trasferimenti da parte della regione (per € 15.289.137) per le funzioni attribuite in materia di trasporti, in quanto la data di subentro della provincia nei diritti ed obblighi derivanti dai contratti di servizio ha subito diversi rinvii.

TITOLO IV I minori trasferimenti derivano principalmente da minori trasferimenti dalla regione per interventi sulla viabilità (€ 398.682), per interventi inerenti la realizzazione di invasi nel territorio provinciale (€ 500.000) e alle operazioni di pronti contro termine derivanti dall'emissione di prestiti obbligazionari e contrazione mutui (€ 10.655.967).

TITOLO V Da segnalare le minori emissioni di buoni ordinari provinciali per complessivi € 1.916.028 , riproposti per l'anno 2005.

Per quanto riguarda le spese si segnalano le seguenti economie.

TITOLO I – SPESE -SPESE CORRENTI

	Spese per il personale	€	267.340,20
	Acquisto beni di consumo	€	176.974,04
	Spese prestazioni servizi (quasi integralmente riferite a corrispondenti minori entrate)	€	12.788.458,74
	Utilizzo beni di terzi	€	75.943,14
	Contributi e trasferimenti (in larga parte corrispondente a minori entrate)	€	4.432.192,21
	Interessi passivi mutui e buoni ordinari provinciali	€	283.816,89
	Imposte e tasse	€	62.722,64
	Oneri straordinari della gestione	€	199.407,91
	Totale	€	18.286.855,77

TITOLO II – SPESE -SPESE IN CONTO CAPITALE

Le variazioni riguardano le seguenti funzioni:

01	Generali di amministrazione, di gestione e di controllo	€	11.616.175,57
02	Di istruzione pubblica	€	388.480,60
03	Relative alla cultura ed ai beni culturali	€	79.600,00
04	Nel settore turistico, sportivo e ricreativo	€	127.300,70
05	Nel campo dei trasporti	€	273,25
06	Riguardanti la gestione del territorio	€	1.812.193,84
07	Nel campo della tutela ambientale	€	1.409.214,24
08	Nel settore sociale	€	0,00
09	Nel campo dello sviluppo economico	€	10.000,00
	Totale	€	15.443.238,20

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

c) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		***2001***	***2002***	***2003***	***2004***
Titolo I	Entrate tributarie	26.225.447,47	27.312.317,12	35.025.648,43	36.072.153,98
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	28.523.601,54	32.326.607,80	30.192.849,55	31.040.024,90
Titolo III	Entrate extratributarie	3.147.952,53	2.936.072,37	2.936.066,57	3.772.090,10
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	21.272.045,61	31.314.320,55	30.885.656,18	26.680.878,22
Titolo V	Entrate da prestiti	10.228.023,29	11.290.305,11	8.057.083,24	17.745.544,61
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	8.065.218,22	9.059.525,95	9.500.511,55	10.946.200,18
	Totale Entrate	97.462.288,66	114.239.148,90	116.597.815,52	126.256.891,99

Spese		***2001***	***2002***	***2003***	***2004***
Titolo II	Spese correnti	48.069.290,39	53.962.683,32	55.060.136,90	63.278.962,25
Titolo II	Spese in c/capitale	35.036.735,57	47.700.903,57	45.976.400,04	50.622.397,57
Titolo III	Rimborso di prestiti	4.127.708,48	4.608.157,84	4.505.107,00	4.144.744,30
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	8.065.218,22	9.059.525,95	9.500.511,55	10.946.200,18
	Totale Spese	95.298.952,66	115.331.270,68	115.042.155,49	128.992.304,30

Avanzo (Disavanzo) di competenza	**2.163.336,00**	**-1.092.121,78**	**1.555.660,03**	**-2.735.412,31**

d) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente 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: obiettivo conseguito	**si**	
- saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito	**si**	

Il Collegio, nel corso dell'anno 2004, ha effettuato i controlli relativi ai corretti adempimenti e alle comunicazioni periodiche e riepilogative da inviare, in relazione al patto di stabilità interno.

In particolare è presa visione del modello 2/04/A relativo al monitoraggio del patto di stabilità interno per l'anno 2004 – prospetto per province, con i dati definitivi relativi all'anno 2004.

I dati complessivi confermano il rispetto dei limiti, sia in termini di cassa (saldo finanziario netto € – 1.947, contro i € - 2.838 programmati) che in termini di competenza.

Nel caso in cui non fossero stati rispettati i limiti previsti dall'art. 29, commi 6 e 6/bis della legge n. 289 del 27/12/2002 l'ente avrebbe dovuto rispettare le limitazioni di cui al comma 33, dell'art. 1 della legge 311/2004 ed in particolare:

a) non procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo;

b) 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) effettuare spese per acquisto di beni e servizi (interventi 02,03 e 04 del titolo I) in misura non superiore all'ultimo anno in cui si è accertato il rispetto del patto e se l'ente non ha mai rispettato il patto in misura non superiore a quella sostenuta nell'anno 2003, ridotta del 10%;

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2004, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2003:

	Rendiconto 2003	*Previsioni iniziali 2004*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*
Categoria I - Imposte				
addizionale provinciale consumo en elettrica	6.132.978,01	6.150.000,00	6.526.846,97	393.868,96
compartecipazione al gettito irpef	6.228.480,54	6.228.480,53	6.224.705,23	-3.775,31
imposte di trascrizione autoveicoli	7.674.430,24	7.150.000,00	8.057.023,15	382.592,91
imposta su assicurazioni a responsabilità civile	13.002.129,24	13.250.000,00	13.277.966,18	275.836,94
tributo prov.le smaltimento rifiuti solidi urbani	1.460.936,51	1.300.000,00	1.460.936,81	0,30
tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	526.693,89	500.000,00	524.675,64	-2.018,25
Totale categoria I	*35.025.648,43*	*34.578.480,53*	*36.072.153,98*	*1.046.505,55*
Categoria II - Tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	***35.025.648,43***	***34.578.480,53***	***36.072.153,98***	***1.493.673,45***

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

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2001	*2002*	*2003*	*2004*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	15.127.179,95	16.784.561,81	12.459.542,62	10.388.117,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.591.151,29	4.869.187,90	17.153.127,49	19.607.919,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.359.914,61	9.201.689,06	136.314,62	451.264,02
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	25.318,71	1.050.319,88	44.990,00	180.189,50
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	420.036,98	420.849,15	398.874,82	412.533,81
Totale	**28.523.601,54**	**32.326.607,80**	**30.192.849,55**	**31.040.024,90**

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2004, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2003:

	Rendiconto 2003	*Previsioni iniziali 2004*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*
Servizi pubblici	648.103,02	662.252,27	700.670,42	52.567,40
Proventi dei beni dell'ente	1.232.695,12	1.242.036,38	1.165.643,67	-67.051,45
Interessi su anticip.ni e crediti	302.518,63	500.000,00	235.438,14	-67.080,49
Utili netti delle aziende		250.000,00	62.098,88	62.098,88
Proventi diversi	752.749,80	1.372.810,00	1.608.238,99	855.489,19
Totale entrate extratributarie	**2.936.066,57**	**4.027.098,65**	**3.772.090,10**	**836.023,53**

Titolo I - Spese correnti

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

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

Classificazione delle spese correnti per funzione

		2001	*2002*	*2003*	*2004*
1	Funzioni gen. di amm.ne, gestione e controllo	14.010.101,19	16.612.816,50	17.448.687,07	19.984.494,43
2	Funzioni di istruzione pubblica	6.225.496,23	5.176.594,41	5.686.281,71	5.664.871,37
3	Funzioni relative alla cultura e aim beni culturali	2.259.723,68	1.952.057,16	1.784.995,36	1.787.316,18
4	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	1.045.390,73	900.504,70	907.990,50	992.085,78
5	Funzioni nel campo dei trasporti	223.449,05	289.568,00	336.245,19	352.463,26
6	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	8.371.627,53	11.659.577,13	11.125.962,79	10.840.143,87
7	Funzioni nel campo turistico	3.003.021,18	3.911.871,11	3.615.092,83	4.964.341,26
8	Funzioni nel settore sociale	1.570.392,65	1.056.845,07	920.092,96	1.275.202,68
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	11.360.089,19	12.402.849,24	13.234.788,49	17.418.043,42
Totale spese correnti		**48.069.291,43**	**53.962.683,32**	**55.060.136,90**	**63.278.962,25**

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2001	2002	2003	2004
01 -	Personale	13.174.519,58	16.535.128,60	19.031.912,19	20.596.641,14
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.443.064,35	1.613.292,02	1.494.910,14	2.221.805,33
03 -	Prestazioni di servizi	20.922.900,19	21.659.580,32	17.464.624,72	20.573.692,86
04 -	Utilizzo di beni di terzi	250.020,16	244.965,15	258.935,03	448.979,22
05 -	Trasferimenti	5.383.040,09	5.337.617,48	11.441.865,57	12.770.732,70
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.032.047,00	3.823.638,49	3.140.105,49	3.119.199,15
07 -	Imposte e tasse	1.234.196,41	1.309.142,11	1.516.597,53	1.684.036,73
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.629.503,65	3.439.319,15	711.186,23	1.863.875,12
	Totale spese correnti	**48.069.291,43**	**53.962.683,32**	**55.060.136,90**	**63.278.962,25**

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2001	2002	2003	2004
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui / Totale entrate Tit. I + II + III x 100	36,85%	39,90%	39,14%	39,30%
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I competenza / Impegni Tit. I competenza x 100	61,24%	54,95%	64,07%	62,88%

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 – Spese per il personale

Nel corso del 2004 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Totale
Dipendenti all'01.01.2004	647
assunzioni	13
dimissioni	19
Dipendenti al 31.12.2004	**641**

Dati e indicatori relativi al personale

	2001	***2002***	***2003***	***2004***
Abitanti	349.737	351.214	351.214	371.280
Dipendenti	523	638	648	641
Costo del personale	13.174.520	16.535.129	19.031.912	20.596.641
N° abitanti per ogni dipendente	*669*	*550*	*542*	*579*
Costo medio per dipendente	**25.190,29**	**25.917,13**	**29.370,23**	**32.132,05**

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, 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 del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2004 rispetto ai due esercizi precedenti 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 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 2004.

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 2004;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2004, ammonta ad Euro 3.119.199,15 .

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,40 %.

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

	Anno 2002	Anno 2003	Anno 2004
Residuo debito al 31/12	79.197.761	82.161.521	95.009.404

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 1.863.875,12, si riferiscono principalmente a:

rinnovo consiglio provinciale per € 572.000 ,

liquidazione quota spettante 2001 dpcm competenza altro ente per € 564.471 ,

passività pregresse (debiti fuori bilancio) per € 143.030 ,

applicazione avanzo vincolato per spese straordinarie per € 199.650 .

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***	
			in cifre	*in %*
40.879.641,78	66.065.635,77	50.622.397,57	- 15.443.238,20	- 23,38 %

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

Numero	***Descrizione***	***Somme Impegnate***
01	Generali di amm.ne gestione e controllo	12.057.079,66
02	Istruzione pubblica	3.722.395,03
03	Relative alla cultura ed ai beni culturali	819.949,47
04	Settore turistico, sportivo e ricreativo	451.904,32
05	Nel campo dei trasporti	17.273,54
06	Riguardanti la gestione del territorio	21.708.803,48
07	Nel campo della tutela ambientale	8.076.228,58
08	Nel settore sociale	2.000,00
09	Nel campo dello sviluppo economico	3.766.763,49
	totale	**50.622.397,57**

Tali spese sono state così finanziate:

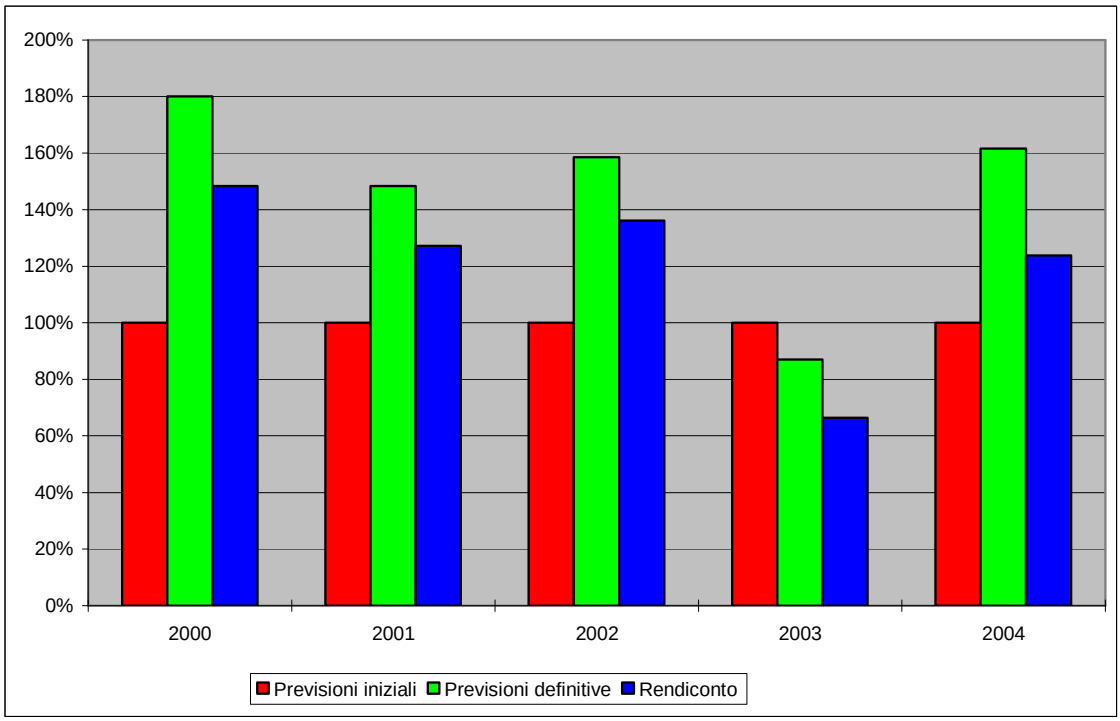
Mezzi propri				
- avanzo d'amministrazione	€ 2.446.759,54			
- avanzo del bilancio corrente	€ 3.749.215,20			
- alienazione di beni tit. IV cat 1	€ 5.890.425,19			
- altre risorse				
Totale		€ 12.086.399,93		
Mezzi di terzi				
mutui	€ 2.506.544,61			
prestiti obbligazionari	€ 15.239.000,00			
contributi comunitari	€ 0,00			
contributi statali	€ 25.552,27			
contributi regionali	€ 11.475.850,85			
contributi di altri	€ 449.759,91			
altri mezzi di terzi - risc. depositi	€ 8.839.290,00			
Totale		€ 38.535.997,64		
Totale risorse			€ 50.622.397,57	
Impieghi al titolo II della spesa			€ 50.622.397,57	

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	*Rendiconto 2000*	*Rendiconto 2001*	*Rendiconto 2002*	*Rendiconto 2003*	*Rendiconto 2004*
Previsioni iniziali	30.438	27.555	35.024	69.179	40.880
Previsioni definitive	54.790	40.893	55.562	60.216	66.066
Rendiconto	45.165	35.037	47.701	45.976	50.622

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	180%	148%	159%	87%	162%
Rendiconto	148%	127%	136%	66%	124%



Il prospetto pone a confronto e rapporta i dati relativi agli impegni come da bilancio assestato (previsioni definitive) e ai dati a bilancio consuntivo rispetto alle previsioni iniziali.

I dati evidenziano una discreta capacità programmatoria complessiva, in relazione alle somme definitivamente impegnate.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2004 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2003.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2004 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui da riportare*	*Totale residui accertati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I, II, III	53.308.964,00	15.910.858,87	35.819.695,50	51.730.554,37	1.578.409,63
C/capitale Tit. IV, V	40.527.771,23	17.760.907,27	22.779.845,26	40.540.752,53	-12.981,30
Servizi c/terzi Tit. VI	1.116.103,08	908.701,71	127.694,94	1.036.396,65	79.706,43
Totale	94.952.838,31	34.580.467,85	58.727.235,70	93.307.703,55	1.645.134,76

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	32.203.383,72	19.838.449,49	10.331.312,27	30.169.761,76	2.033.621,96
C/capitale Tit. II	76.643.523,50	22.957.440,53	53.622.862,84	76.580.303,37	63.220,13
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.749.160,96	1.409.721,62	254.676,26	1.664.397,88	84.763,08
Totale	110.596.068,18	44.205.611,64	64.208.851,37	108.414.463,01	2.181.605,17

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	133.936,53
Minori residui attivi	1.779.071,29
Minori residui passivi	2.181.605,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	536.470,41

Osservazioni.

In merito ai residui attivi si segnalano:
maggiori entrate per € 22.104,82 per entrate servizio trasmissione dati internet,
maggiori entrate per € 79.216,20 concorsi, rimborsi e recuperi diversi,
maggiori entrate per € 20.000,00 per trasferimento regione dpcm funzioni viabilità.

In merito ai residui passivi si segnalano:
- per spese correnti -
minori residui per € 67.016,08 per spese personale,
minori residui per € 54.671,85 per spese acquisto beni di consumo,
minori residui per € 1.332.344,75 per spese per prestazioni di servizi,
minori residui per € 384.120,84 per spese per trasferimenti,
minori residui per € 26.130,76 per spese per imposte e tasse,
minori residui per € 169.337,68 per spese ed oneri straordinari della gestione.
- per spese in conto capitale -
minori residui per € 63.220,13 complessivi.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00, rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;

b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;

d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;

e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti				
- rettifiche per Iva	-	43.571		
- risconti passivi iniziali	+	8.881		
- risconti passivi finali	-	13.887		
- ratei attivi iniziali	-			
- ratei attivi finali	+			
Saldo minori proventi			*-48.577*	
Spese correnti				
- rettifiche per iva	-	42.154		
- costi anni futuri iniziali (*)	+	24.686.905		
- costi anni futuri finali	-	28.258.618		
- risconti attivi iniziali	+	12.026		
- risconti attivi finali	-	55.908		
- ratei passivi iniziali	-	566.580		
- ratei passivi finali	+	785.707		
- beni mob e imm.li fin con sp corr.	-	47.660		
Saldo minori/maggiori oneri			*-3.486.282*	

* Costi anni futuri iniziali (vedi conto del patrimonio)	€ 26.715.526
Economie spese correnti	- € 2.033.621
Liquidazione anno 2003 annullata	+ € 5.000
	€ 24.686.905

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0
- variazione posititiva rimanenze	0
- quota di ricavi pluriennali	983.321
- plusvalenze	3.991.043
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	113.937
- minori debiti iscritti fra residui passivi	89.763
- sopravvenienze attive	2.414
Totale	**5.180.478**

Integrazioni negative	
- variazione negativa di rimanenze	64.052
- quota di ammortamento	6.383.759
- minusvalenze	9.129
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.772.053
- insussistenze dell'attivo per variazioni patrimonio	701.004
- sopravvenienze passive	12.576
- trasferimenti in conto capitale finanziati con mezzi propri	437.040
Totale	**9.379.613**

CONTO ECONOMICO

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

		2003	***2004***
A	*Proventi della gestione*	*68.293.967,00*	*71.483.476,00*
B	*Costi della gestione*	*54.641.172,00*	*61.425.616,00*
	Risultato della gestione	**13.652.795,00**	**10.057.860,00**
C	*Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate*		*62.099,00*
	Risultato della gestione operativa	**13.652.795,00**	**10.119.959,00**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-3.021.533,00*	*-2.907.970,00*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-1.904.428,00*	*-368.113,00*
	Risultato economico di esercizio	**8.726.834,00**	**6.843.876,00**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2004 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è dovuto a maggiori costi:

- per ammortamenti d'esercizio € 1.171.168
- per il personale € 3.128.283
- per beni di consumo € 512.565
- per prestazioni di servizi € 798.521
- per godimento beni di terzi € 56.459
- per trasferimenti € 850.617
- per imposte e tasse € 218.309
- per € 48.522 per variazioni rimanenze di materie prime che nel 2003 erano in detrazione per € 22.470 mentre nel 2004 sono in aumento dei costi di € 26.052 .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 7.211.989 con un peggioramento di € 3.419.273 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della

funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 62.099 , si riferiscono ai dividendi del Megas anno 2003.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del d,lgs. n. 267/00 e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

I proventi e gli oneri straordinari, rispettivamente pari a Euro 4.197.157 e 4.565.270 , si riferiscono a

Proventi

Insussistenze del passivo € 89.763 dovute a:

Economie sui residui delle spese per conto terzi per € 84.763

Liquidazione dell'esercizio 2003 di € 5.000 annullata e portata in detrazione a debiti di funzionamento

Sopravvenienze attive € 116.351 dovute a:

Maggiori residui attivi di entrate correnti € 113.937

Valutazione relitti stradali € 2.414

Plusvalenze patrimoniali € 3.991.043 dovute a

Vendita terreni, frustoli e relitti € 162.309

Alienazione fabbricati ex scuola regionale di Porta Rimini, ex Caserma Cinelli, € 3.828.534

Alienazione automezzi € 200

Le plusvalenze sono state utilizzate per investimenti in conto capitale.

Oneri

Insussistenze dell'attivo € 2.473.057 dovute a:

Riduzione capitale sociale Aerdorica per copertura perdite € 83.766

Riduzione capitale sociale Ente Fiere per copertura perdite € 486.539

Liquidazione Consorzio del Tessile € 42.395

Rettifica valore catastale magazzino ex anas S.P. 424 € 86.992

Fuori uso beni mobili € 1.312

Minori residui attivi su entrate correnti e per conto terzi € 1.772.053

Minusvalenze patrimoniali € 9.129 sono dovute al minor valore di vendita rispetto al valore in inventario di:

Frustoli terreno € 500

Ex casa cantoniera SS 3 adibita a scuola € 8.629

Oneri straordinari di gestione € 2.083.084 dovuti a :

Liquidazioni di trasferimenti in conto capitale finanziati con mezzi propri che non costituiscono un aumento del patrimonio provinciale ma un costo € 437.040

Maggiore debito mutuo INPDAP rinegoziato (vedi conto del patrimonio CII – variazioni da altre cause) € 12.576

Impegni da finanziare rettificati € 1.633.466

Arrotondamenti conto economico € 2

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

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E. 24.) o minusvalenze (voce E. 26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2004 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	**31/12/2003**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	***31.12.2004***
Immobilizzazioni immateriali	429.653	411.036	-316.492	524.197
Immobilizzazioni materiali	142.626.658	17.911.782	-6.613.843	153.924.597
Immobilizzazioni finanziarie	16.918.468	82.848	-612.700	16.388.616
Totale immobilizzazioni	**159.974.779**	**18.405.666**	**-7.543.035**	**170.837.410**
Rimanenze	586.636		-64.052	522.584
Crediti	79.165.881	5.042.887		84.208.768
Altre attività finanziarie	15.730.757	-1.427.665		14.303.092
Disponibilità liquide	22.956.496	9.322.185		32.278.681
Totale attivo circolante	*118.439.770*	*12.937.407*	*-64.052*	*131.313.125*
Ratei e risconti	12.026		43.882	55.908
Totale dell'attivo	**278.426.575**	**31.343.073**	**-7.563.205**	**302.206.443**
Conti d'ordine	*143.322.217*	*21.358.413*		*164.680.630*
Passivo				
Patrimonio netto	**131.776.308**	**4**	**3.518.260**	135.294.572
Conferimenti	**53.051.110**	**11.553.240**	**-4.703.310**	**59.901.040**
Debiti di finanziamento	82.161.521	12.810.856	387.008	95.359.385
Debiti di funzionamento	5.487.866	75.249		5.563.115
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.374.309	-85.572		5.288.737
Totale debiti	***93.023.696***	***12.800.533***	***387.008***	***106.211.237***
Ratei e risconti	575.461	**24.208**	199.925	**799.594**
Totale del passivo	**278.426.575**	**24.377.985**	**-598.117**	**302.206.443**
Conti d'ordine	*143.322.217*	*15.138.796*	*6.219.617*	*164.680.630*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2004 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d. lgs. 267/00 e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme liquidate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- *rettifica valore iniziale a seguito nuova ricognizione del patrimonio (variazioni da altre cause) con variazione in aumento o diminuzione del patrimonio netto*
- *ammortamenti d'esercizio*
- *dismissione di cespiti.*

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2004 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2004 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio raccordato con le opportune specificazioni indicate nella relazione al conto economico e patrimoniale.

B. Conferimenti

I trasferimenti in c/capitale vengono chiusi al conto passivo del patrimonio conferimenti distinti nelle seguenti tre categorie in base alla tipologia degli interventi da finanziare

A) **Finanziamento di opere o beni di proprietà dell'ente:** le somme accertate andrebbero ammortizzate annualmente (ricavi pluriennali) nella stessa misura dell'ammortamento applicato ai

beni acquisiti con tali finanziamenti, nel regolamento di contabilità è stato previsto un ammortamento fisso annuale del 3%, indipendente dall'ammortamento dei beni.

B) **Finanziamento di trasferimenti da altri enti**: le somme accertate vengono ridotte, ogni anno, con variazioni in meno finanziarie per una somma pari alle liquidazioni effettuate in c/capitale sulle spese finanziate con il trasferimenti in oggetto.

C) **Finanziamento di opere o beni di terzi**: le somme accertate vengono ridotte, ogni anno, con variazioni non finanziarie per una somma pari alle liquidazioni effettuati in c/capitale sulle spese finanziate con i trasferimenti in oggetto.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Le variazioni in aumento da c/finanziario sono dovute all'accensione di nuovi mutui e all'emissione di B.O.P., le variazioni in riduzione al rimborso di quote capitale. La variazione in aumento da altre cause di € 12.576 è dovuta al maggior debito per rinegoziazione mutuo Inpdap.

Debiti di finanziamento per debiti pluriennali

Debito per acquisto Palazzo Gentili con terreni indisponibili mediante versamento di una rata ventennale al Comune di Macerata Feltria comproprietario al 50%.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2004 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2004 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Altri debiti

Il valore iniziale corrisponde con il totale delle liquidazioni di spese in conto capitale da pagare all'1/1/2004, quello finale corrisponde con le liquidazioni da pagare al 31/12/2004 (fornitori spese in conto capitale). Il totale di € 3.373.130 sommato ai conti d'ordine Opere da realizzare di € 72.855.166 , beni strumentali da acquistare di € 2.770.199 , trasferimenti in conto capitale da effettuare di € 10.712.245 , altri investimenti da effettuare di € 276.469 corrisponde con i residui passivi del titolo II al

31/12/2004.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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 allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo (nel rispetto dei termini di legge), ai sensi dell'articolo 198 del d.lgs. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

Tali conclusioni saranno presentate: agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, al responsabile di ogni servizio, al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili, alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191 /04.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

.

Nella relazione al rendiconto di gestione l'organo esecutivo esprime la valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti. In questa sede la giunta evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche e analizza i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Per questi motivi il rendiconto assume un importanza fondamentale tra gli atti di competenza del consiglio dell'ente.

La relazione dell'organo esecutivo si caratterizza sia per il suo contenuto politico-amministrativo che contabile. Con riguardo al primo aspetto la relazione ha l'obiettivo di rappresentare in maniera sintetica al consiglio la capacità dell'organo esecutivo di realizzare i programmi contenuti nei principali documenti contabili che vengono approvati all'inizio dell'esercizio finanziario; più in particolare, si tratta dei programmi descritti nella relazione previsionale e programmatica e poi affidati, per la loro realizzazione, ai responsabili dei servizi con il piano esecutivo di gestione. Con riferimento all'aspetto contabile sono fattori determinanti le valutazioni delle varie voci di spesa e la determinazione del risultato conseguito nella gestione dei principali servizi.

In questa ottica di monitoraggio dell'attività dell'ente, va evidenziata l'importanza strategica del controllo di gestione, inteso come strumento operativo finalizzato ad orientare e monitorare le scelte tratte dai diversi decisori dell'ente, affinché si riesca ad agire sempre secondo i criteri di efficienza ed efficacia.

Il Collegio richiama le osservazioni formulate nelle pagine precedenti, suggerisce all'ente di monitorare continuamente l'andamento della spesa (sia al fine del rispetto del vincolo del patto di stabilità che per una migliore allocazione possibile delle risorse) e di utilizzare in modo prudente l'avanzo di amministrazione anno 2004.

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 2004.

Pesaro, lì 6 giugno 2005

L'ORGANO DI REVISIONE

F. to Rag. Lamberto Rossi

F. to Dott. Alessandro Pieri

F. to Rag. Carla Cecchetelli