

PROVINCIA DI RIMINI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2003

L'organo di revisione

Augusto Bettuzzi - Presidente

Claudio Travaglini –Componente

Giuliano Coscia - Componente

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003 deve essere deliberato dal consiglio entro il termine del 31 dicembre 2002, come previsto dall'articolo 151, comma 2, del Testo unico degli enti locali.

Il presente schema di relazione tiene conto della struttura di bilancio prevista dall'art. 165 del suddetto Testo unico e dei modelli di cui al regolamento approvato con d.p.r. n. 194/96.

Con la relazione al bilancio di previsione 2003 i revisori esprimono un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenendo conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile.

Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle previsioni. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti e a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione.

Sommario

Verifiche preliminarip.	4
Previsioni di competenzap.	12
Entrate correnti	
• Titolo I - Entrate tributariep.	14
• Titolo II - Entrate da trasferimenti.....p.	15
• Titolo III - Entrate extratributarie.....p.	15
Entrate in conto capitalep.	18
Titolo I - Spese correntip.	22
• Spese per il personalep.	23
• Acquisto di beni.....p.	24
• Interessi passivi ed oneri finanziarip.	24
• Fondo svalutazione creditip.	24
• Fondo di riservap.	24
Titolo II - Spese in conto capitalep.	25
Verifica delle previsioni pluriennalip.	26
Relazione previsionale e programmaticap.	31
Patto di stabilitàp.	45
Piano esecutivo di gestionep.	46
Contabilità economicap.	47
Procedura di formazione del bilancio e pubblicitàp.	48
Conclusionip.	49

Verifiche preliminari

I sottoscritti Augusto Bettuzzi, Claudio Travaglini, Giuliano Coscia, revisori ai sensi dell'art. 234 del d. lgs. 267/2000 e seguenti:

- ricevuto in data 02.12.2002 la proposta di schema di bilancio di previsione annuale, predisposto dal Servizio Ragioneria ed approvato dalla Giunta in data 03.12.2002 con delibera n. 296 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 1. bilancio pluriennale 2003/2005;
 2. relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
 3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2001);
 4. le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2001, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale partecipate;
 5. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al regolamento adottato con decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 06.05.1999;
 5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui alla legge 11.02.1994, n. 109 art. 14 e successive modificazioni;
 6. la delibera di determinazione delle tariffe;
 7. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 27 del 19/06/1996;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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

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

Quadro generale riassuntivo

Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	25.243.015,38	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	46.983.823,10
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	26.372.198,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	28.403.190,03
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.247.776,19		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di credito	13.722.811,69		
<i>Totale entrate finali ...</i>	66.585.801,26	<i>Totale spese finali ...</i>	75.387.013,13
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	14.588.764,14	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	5.787.552,27
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	16.399.579,65	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	16.399.579,65
TOTALE ENTRATE ...	97.574.145,05	TOTALE SPESE ...	97.574.145,05
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
Totale complessivo Entrate	97.574.145,05	Totale complessivo Spese	97.574.145,05

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico			
Entrate tit. I – II -II	(+)	52.862.989,5	
Spese correnti	(-)	46.983.823,1	
<i>Differenza</i>		5.879.166,47	
Quota di capitale amm.to	(-)	5.787.552,27	
<i>Differenza</i>		91.614,20	Eccedenza 91.614
B) Equilibrio			
Entrate finali (avanzo +Tit. I –II –III-IV)	(+)	66.585.801,2	
Spese finali (disav.+ titoli I -II)	(-)	75.387.013,1	
Saldo netto Finanziare	(-)	8.801.211,87	

Si precisa che la voce “quote capitale di mutui e prestiti” comprende anche l’anticipazione di cassa ammontante a Euro 2.427.347,43 finanziata con il titolo V dell’ Entrata per cui l’ eccedenza di entrate correnti rispetto alla spesa corrente aumentata delle quote capitale dei soli mutui ammonta a Euro 2.518.961,63.

La gestione finanziaria complessiva del 2002 risulta in equilibrio.

Il consiglio Provinciale ha adottato entro il 30 settembre 2002 la delibera n. 70 del 30.09.2002 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2002 è stato applicato al bilancio l’avanzo derivante dalla gestione 2001 pari a 1.559.817,36 Euro.

L’avanzo è stato applicato ai sensi dell’art. 187 T.U. per il finanziamento di spese di investimento e spese correnti non ripetitive;

Indicatori finanziari ed economici generali

	<i>Consuntivo 2001</i>	<i>Assestato 2002</i>	<i>Previsione 2003</i>
<i>Abitanti</i>	274.669	277.153	277.153
<i>Dipendenti</i>	285	287	289
Autonomia finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	48,25%	47,40%	50,20%
Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	44,61%	43,00%	47,80%
Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	84,91	98,47	95,59
Pressione tributaria (E: Titolo I / Popolazione)	80,51	89,32	91,08
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	24,25	14,84	19,43
Intervento regionale corrente (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	63,17	92,45	73,64
Indebitamento pro capite (S: Residui debiti mutui / Popolazione)	145,63	149,89	181,64
Rigidità spesa corrente (S: Spese personale + rate amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	30,22%	29,55%	34,00%
Rapporto dipendenti / popolazione (Dipendenti / Popolazione) x 100	0,10%	0,10%	0,10%

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà. La Provincia di Rimini presenta andamenti regolari.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e di "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- L'indice di "indebitamento pro capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.
- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei 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.
- Il rapporto dipendenti / popolazione evidenzia il numero dei dipendenti per ogni 100 abitanti.

Dalla verifica dei parametri di cui al d.m. 6 maggio 1999, n. 227, risulta che la Provincia non è nella condizione di deficit strutturale.

Migliorano gli indici relativi all'autonomia finanziaria ed impositiva, in ragione degli incrementi registrati su RC auto e Addizionale Enel. Si precisa che l'ente non ha applicato nemmeno su pluriennale 2003/2005 l'incremento previsto sulle tariffe base da 18€/kw a 22 – La Finanziaria prevede per il 2003 una

compartecipazione IRPEF (Art.7 comma1 testo provvisorio licenziato dalla Camera il 7/11/2002) in misura pari al 1% del gettito Irpef da detrarre dai trasferimenti erariali nel 2003. Soltanto a decorrere dal 2004 potrà costituire maggiore entrata. Si rinvia pertanto la previsione per ragioni prudenziali all'approvazione definitiva della legge.

L' incremento dell' indicatore relativo ai trasferimenti erariali e' essenzialmente dovuto al definitivo inserimento dei congruagli anni 99/2002 pubblicati dal Ministero dell'Interno su Internet in via definitiva.

Si registra un incremento significativo sull' indebitamento pro-capite, tuttavia va sottolineato che per il 2003 si tratta di puri dati previsionali e autorizzatori, mentre i dati fino al 2002 prendono in considerazione i debiti effettivamente contratti (mutui concessi e/o prestiti emessi).

Aumenta la rigidità della spesa corrente rispetto alle entrate dei primi tre titoli. Valgono le medesime considerazioni fatte per lo stock di debito e cioe' che i dati 2003 delle rate relative ai mutui sono puramente previsionali.

Inoltre l'Ente, disponendo di uno stok di debito a tasso prevalentemente variabile beneficera' delle riduzioni sul TUR decise dalla BCE il 5/12/2002 (da 3,25 a 2,75%) così riducendo il carico degli interessi passivi su mutui e/o prestiti .

Invariato il rapporto dipendenti popolazione grazie alla politica di contenimento delle spese di personale che ha caratterizzato tutto il 2002.

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

Descrizione	Rendiconto 2001	Previsione 2002	Assestato 2002	Previsione 2003
Titolo I				
Entrate tributarie	21.561.765,36	23.860.308,74	24.752.746,26	25.243.015,38
Titolo II				
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	25.014.655,67	25.483.647,89	30.289.088,92	26.372.198,00
Titolo III				
Entrate extratributarie	1.758.295,32	1.518.768,69	2.537.364,90	1.247.776,19
Titolo IV				
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riaccezioni di crediti	5.733.397,36	8.334.717,19	15.445.627,51	13.722.811,69
Titolo V				
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.584.819,25	14.463.644,03	17.900.292,54	14.588.764,14
Titolo VI				
Entrate da servizi per conto di terzi	3.755.879,50	4.475.349,78	16.559.907,78	16.399.579,65
TOTALE ...	63.408.812,46	78.136.436,32	107.485.027,91	97.574.145,05
Avanzo applicato			1.559.817,36	
Totale Entrate ...	63.408.812,46	78.136.436,32	109.044.845,27	97.574.145,05

Spese	Rendiconto 2001	Previsione 2002	Assestato 2002	Previsione 2003
Disavanzo applicato				
Titolo I				
Spese correnti	41.652.834,05	45.953.461,16	50.678.764,39	46.983.823,10
Titolo II				
Spese in conto capitale	14.374.480,80	22.440.211,74	36.307.232,45	28.403.190,03
Titolo III				
Spese per rimborso di prestiti	2.800.753,69	5.267.413,64	5.498.940,65	5.787.552,27
Titolo IV				
Spese per servizi per conto terzi	3.755.879,54	4.475.349,78	16.559.907,78	16.399.579,65
Totale Spese ...	62.583.948,08	78.136.436,32	109.044.845,27	97.574.145,05

In merito all'attendibilità ed alla veridicità del bilancio l'organo di revisione osserva che le previsioni di entrata e di spesa rispondono a requisiti di attendibilità e veridicità e sono state costruite su richiesta dei servizi e col sistema dei "budgets", così da semplificare il processo di negoziazione delle risorse.

Per la prima volta, la predisposizione del Bilancio dell'Ente è stata preceduta

dalla redazione del Documento programmatico a cura dei coordinatori d'area ed approvato dalla Giunta Provinciale con atto n.257 del 29/10/2002, contenente le linee di indirizzo per il bilancio (es. contenimento spese personale, riduzione tendenziale delle assegnazioni ai servizi del 5%..) e macro obiettivi dell'ente. Questi ultimi verranno ripresi dai servizi nella redazione del Peg.

In termini generali le entrate correnti 2003 (€. 52.862.989,57) diminuiscono rispetto al 2002 (€. 57.579.200,) in ragione del 9% . La flessione si registra essenzialmente sul Titolo II relativo ai trasferimenti regionali, in quanto normalmente il dato tiene conto delle assegnazioni intervenute in corso d'anno con specifici atti regionali. Inoltre nel 2002 erano presenti contributi una tantum su progetti specifici come ad esempio "Equal". Le entrate tributarie passano da €. 24.752.746,26 a €. 25.243.015,38, con un aumento complessivo del 2% riferito principalmente all'RC Auto.

La spesa corrente diminuisce da €. 50.678.764,39 a €. 46.983.823,10 in misura pari a circa l' 8% anche se la flessione corrisponde principalmente al calo registrato sul titolo II dell'Entrata. Il volume complessivo della spesa corrente risulta essenzialmente invariato rispetto al 2002.

La spesa in conto capitale prevista diminuisce da €. 36.307.232,45 a €. 28.403.190,03 pari a circa il 22% in ragione della rimodulazione del Piano degli investimenti e della corrispondente riduzione del titolo IV dell'Entrata relativo a trasferimenti in c/capitale dalla regione e/o altri Enti. Tuttavia si segnala che la spesa in conto capitale riferita all' esercizio 2002 (comprensiva sia delle attività delegate dalla Regione che degli interventi previsti nel Piano degli Investimenti) corrisponde al dato previsionale assestato, mentre al momento di redazione del bilancio risultano prenotati Euro 24.671.326,73, impegnati Euro 8.862.544,37, pagati Euro 3.097.805,33.

Entrate correnti

Titolo I - Entrate tributarie

<i>Descrizione</i>	Rendiconto 2001	Previsione 2002	Assestato 2002	Previsione 2003
Addizionale Provinciale Enel	4.595.201,54	4.751.403,17	4.751.403,47	4.988.973,65
Addizionale Tarsu	2.018.740,81	2.065.827,60	2.235.225,46	2.346.986,73
Imposta prov. di trascrizione	6.090.625,39	6.713.939,69	5.939.254,34	5.939.255,00
Entrate da RC Auto	8.829.622,02	10.329.137,98	11.826.862,99	11.967.800,00
Compartecipazione Irap	27.575,60			
Categoria 1: Imposte	21.561.765,36	23.860.308,44	24.752.746,26	25.243.015,38
Totale Entrate tributarie	21.561.765,36	23.860.308,44	24.752.746,26	25.243.015,38

Gli andamenti risultano regolari .Si fa notare il calo sull'IPT tra iniziale 2002 ed assestato a causa della crisi del mercato dell'auto.

Titolo II – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all' esercizio di funzioni delegate dalla regione:

1. TRASFERIMENTI DALLO STATO: I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti dal sito del Ministero dell' Interno, detratta una percentuale del 2%. Si iscrive altresì il conguaglio dei trasferimenti anni 99/2001 a seguito della pubblicazione definitiva delle spettanze nella pagina del sito del Ministero.

2. CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato i prospetti relativi alle funzioni, ai servizi ed interventi delegati dalla regione, dei quali si allega apposito prospetto illustrativo.

3. CONTRIBUTI DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Non risultano erogati direttamente contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

Titolo III - Entrate Extratributarie

	Rendiconto 2001	Previsione 2002	Assestato 2002	Previsione 2003
Categoria 1: Proventi da servizi pubblici dell'ente	328.665,77	328.363,29	343.253,16	180.201,64
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti	317.703,08	242.211,19	357.381,08	242.211,19
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	30.407,23	30.987,41	606.065,81	
Categoria 5: Proventi diversi	1.081.519,24	917206,80	1.230.664,85	825.363,36
Totale Entrate extratributarie	1.758.295,32	1.518.768,69	2.537.364,90	1.247.776,19

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio e si osserva:

- che i proventi sono adeguati;
- che nel corso del 2002 si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3);
- che, relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della legge n. 724/94.

Cosap

La Provincia ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 80 del 03/11/1998, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2003 è previsto in Euro 160.101,64, al Titolo III, Categoria 1, sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli in corso di accertamento per il 2002.

E' in corso di svolgimento, mediante affidamento a terzi, la regolarizzazione dei passi relativi a strade provinciali di tipo abusivo, emersi durante il censimento di due anni fa. Non si procede ad iscrizione per il momento delle possibili maggiori entrate, rinviando a successiva variazione sulla base di dati reali di presunto incasso.

Interessi su anticipazioni e crediti

si conferma la previsione di interessi attivi per Euro 242.211,19 relativa al reinvestimento in titoli di Stato o garantiti dallo Stato di eccessi di liquidità su somme rinvenienti da prestiti obbligazionari.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non vengono effettuate previsioni.

Proventi diversi

I proventi diversi derivano in massima parte da entrata di carattere residuale, quali:

- ❑ concorso nelle spese per uso di palestre scolastiche;
- ❑ economie di gestione su piani di formazione professionale;

- diritti di segreteria;
- tasse di partecipazione a concorsi;
- rimborso spese legali e peritali assicurate;
- rimborso dallo Stato per personale in distacco sindacale.....

Entrate in conto capitale

Previsione 2003

	<i>Euro</i>
Titolo 4 - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1:</i> Alienazione di beni patrimoniali	2.795.790,65
<i>Categoria 2:</i> Trasferimenti di capitali dallo Stato	
<i>Categoria 3:</i> Trasferimenti di capitale dalla Regione	7.557.122,91
<i>Categoria 4:</i> Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	3.050.401,02
<i>Categoria 5:</i> Trasferimenti di capitale da altri soggetti	114.000,00
<i>Categoria 6:</i> Riscossione di crediti	205.497,11
Totale ...	13.722.811,69
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2:</i> Finanziamenti a breve termine	
<i>Categoria 3:</i> Assunzione di mutui e prestiti	12.161.416,71
<i>Categoria 4:</i> Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale ...	12.161.416,71
Da avanzo economico	2.518.961,63
Totale Risorse per investimenti ...	28.403.190,03
Spesa	
<i>Titolo II: Spese in conto capitale</i>	28.403.190,03
Totale Spese per investimenti ...	28.403.190,03

In relazione agli investimenti previsti si osserva :

- ◆ che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.14 della legge 109/94, è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale 21 giugno 2000 n. 5374/21/65;
- ◆ che lo schema di programma è stato adottato con atto n. 242 del 30.09.2002 e pubblicato per 60 giorni consecutivi;
- ◆ che nello stesso sono indicate:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 14 della legge 109/94 e degli articoli 5 e 6 del decreto ministeriale del 21/06/2000, sopra richiamato;
- b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- c) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, d.p.r. 554/99);
 - esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 d.p.r. 554/99);
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
- ◆ che il programma è stato redatto in via semplificata, come consentito dall'art.12 del citato d.m. 21/06/2000,
- ◆ che per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ed eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di approvazione del bilancio di previsione 2003;
- ◆ che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- ◆ che non vi sono opere da realizzare con l'apporto di capitale privato (*project financing*);
- ◆ che il programma dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

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

Verifica della capacità di indebitamento	
Descrizione	Euro
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2001al netto f.d.	30.984.816,95
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25%)	7.746.204,24
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (13%)	4.028.026,21
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	2.534.251,78
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	5.211.952,46
Importo mutuabile al tasso medio del 5,00%	104.239.049,20

Il tasso medio é calcolato in misura pari al 5% in modo prudenziale . Oggi il TUR é pari al 2,75%.

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Euro
Entrate correnti (Titolo I, II, III)	30.984.816,25
Anticipazione di cassa	2.427.347,26
<i>Percentuale</i>	<i>7,9%</i>

Non risulta utilizzata l' anticipazione di cassa in nessun esercizio, grazie alla buona situazione di liquidita' che caratterizza da sempre l' Ente.

Titolo I - Spese correnti

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento.

Sulla base del rendiconto 2001, del bilancio assestato 2002 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2003.

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi sono così previste:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
Descrizione	Rendiconto 2001	Previsione 2002	Assestato 2002	Previsione 2003
<i>Int. 01</i> - Personale	9.559.141,86	10.854.732,06	10.998.668,68	11.352.408,88
<i>Int. 02</i> - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	337.155,93	363.508,28	498.970,18	420.878,24
<i>Int. 03</i> - Prestazioni di servizi	14.921.371,22	16.459.452,91	18.930.512,90	14.771.052,27
<i>Int. 04</i> - Utilizzo di beni di terzi	676.731,48	1.185.165,29	1.225.705,53	1.145.080,76
<i>Int. 05</i> - Trasferimenti	13.268.163,75	13.165.668,22	15.775.461,54	15.423.805,19
<i>Int. 06</i> - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.696.730,67	2.732.328,46	2.243.605,92	2.534.251,78
<i>Int. 07</i> - Imposte e tasse	972.142,27	719.937,82	729.638,40	742.724,01
<i>Int. 08</i> - Oneri straordinari della gestione		2.582,28	516,45	
<i>Int. 09</i> - Ammortamenti di esercizio	176.465,12	264.262,79		264.262,79
<i>Int. 10</i> - Fondo svalutazione crediti	44.931,75	67.397,63	67.397,63	67.397,63
<i>Int. 11</i> - Fondo di riserva		138.425,42	208.287,16	261.961,55
Tot. Spese correnti	41.652.834,05	45.953.461,16	50.678.764,39	46.983.823,10

Spese per il personale	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>
Abitanti	274.669	277.153	277.153
Dipendenti	275	287	289
Costo del personale	10.126.769,71	11.373.770,00	11.776.220,00
Rapporto abitanti / dipendenti	999	965	959
Costo medio per dipendente	36.824,61	39.629,86	40.748,17

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

L'ente ha provveduto alla modifica del regolamento di organizzazione ai sensi del d.lgs. n. 29/93 e successive modificazioni. Nel rispetto degli indirizzi stabiliti dal consiglio provinciale, la giunta ha ridefinito la struttura dei servizi ed il Presidente ha nominato i relativi responsabili.

L'ultima revisione della pianta organica è stata deliberata *dalla giunta provinciale* in data 13.11.2001 in base alle norme contenute nel d.lgs. n. 29/93.

Nel 2002, in relazione alla rilevazione dei carichi di lavoro ed alla revisione della pianta organica, sono previste le seguenti nuove assunzioni nel rispetto delle norme vigenti:

1. n. 1 cat. A
2. n. 1 cat. C

Le previsioni del 2003 tengono conto degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto. Si segnala che nel 2003 non è previsto alcun incremento della Dotazione Organica e che le due assunzioni si riferiscono ad una cat. A appartenente alle categorie protette ed a una unità da adibire a segreteria dell'Assessorato all'Ambiente. L'incremento sulla previsione complessiva della spesa di personale è pertanto dovuto:

- ✓ ai maggiori oneri per rinnovo contratto dipendenti
- ✓ alla previsione del fondo per "l'agevolazione all'esodo anticipato del personale dirigente";
- ✓ all'incremento nel corso del 2002 del numero di assessori da 6 a 8.

Acquisto di beni

L'acquisto di beni ammonta a €. 420.878,24. Tuttavia trattasi di voce a carattere pressoché residuale, registrandosi una netta prevalenza dei servizi. A titolo esemplificativo tale voce comprende carta e stampati, quotidiani, piccole attrezzature d'ufficio...

Prestazioni di servizi

Il decremento dipende per lo più da minori trasferimenti per deleghe.

Interessi passivi ed oneri finanziari

La previsione di spesa per gli oneri finanziari è supportata dal quadro predisposto dall'ufficio ragioneria dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2002. L'incremento degli interessi passivi rispetto al 2002 e' pari a €. 290.645,86

Ammortamenti

Il disegno di legge finanziaria 2002 rende facoltativa l'iscrizione degli ammortamenti finanziari. Tuttavia si procede all'iscrizione di un importo stimato in €. 264.262,79, in ossequio a principi di corretta amministrazione, eventualmente ridestinabile in corso d' esercizio a riduzione dell' indebitamento.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in 67.397,63, pari al 0,3 % del titolo primo e terzo dell' entrata.

Fondo di riserva

L' ammontare del fondo di riserva ammonta a €. 261.961,55 pari al 0,6 % delle spese correnti. Risulta pertanto nei limiti stabiliti dalla legge. Si sottolinea infine che il complesso degli accantonamenti (fondo ammortamento, fondo svalutazione crediti e fondo di riserva), e' pari all' 1,3 %, ed e' più che ragguardevole, tenuto conto della facoltatività di inserimento di alcune voci.

Titolo II - Spese in conto capitale

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 28.403.290,03, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge. Si rinvia alla tabella delle spese in conto capitale dettagliata nella successiva sezione della presente relazione dedicata al bilancio pluriennale.

Si riporta di seguito la proiezione relativa agli oneri per ammortamento mutui/Bop:

Contributo dallo Stato per mutui:

(dati in €.)

	2003	2004	2005
Mutui dalla Provincia di Forlì	455.296,88	337.139,08	265.459,97
Totale	455.296,88	337.139,08	265.459,97

Quote capitale mutui/Bop

(dati in €)

	2003	2004	2005
Mutui dalla Provincia di Forlì	1.160.204,84	896.060,56	788.498,42
Mutui /Bop interventi dal 1998	2.200.000,00	3.091.296,42	3.791.296,00
Totale	3.362.207,84	3.989.360,98	4.581.799,42

Interessi passivi Mutui/Bop

(dati in €)

	2003	2004	2005
Mutui dalla Provincia di Forlì	506.000,00	443.641,05	394.012,41
Mutui /Bop interventi dal 1998	2.000.000,00	2.500.000,00	3.200.000,00
Totale	2.506.000,00	2943.641,05	3.594.012,41

La previsione di rate per ammortamento prestiti per complessive €. 5.772.139,96 come sopra indicato (mutui da Forlì più mutui provincia),

applicando un coefficiente dello 0,0899 (corrispondente al 4% per 15 anni), copre un importo mutuabile complessivo pari a circa €. 64.206.228 nel 2003, € 77.119.043 nel 2004, € 90.943.401 nel 2005.

Risulta pertanto che , anche nel caso tutti gli interventi venissero realizzati con ricorso all' indebitamento come previsto, le previsioni elaborate per la copertura delle rate di ammortamento sarebbero perfettamente capienti.

Tuttavia, si evidenzia come l' utilizzo del principio della "cantierabilità", pienamente condiviso da questo collegio, con accensione del mutuo e/o prestito esclusivamente all' atto dell' affidamento lavori, determina la probabilità (costantemente verificatasi negli anni precedenti) che durante gli esercizi non si accendano tutti i mutui e/o prestiti previsti.

Inoltre si prende atto dell' orientamento dell' Amministrazione che, data la rilevanza degli investimenti previsti nel Piano Triennale, intende verificare la possibilità di ricorso ad altre forme di finanziamento diverse dall' indebitamento, quali la massimizzazione dell' avanzo economico riducendo la spesa corrente, ed una "dinamica" gestione del patrimonio dell' Ente.

In tal modo si potrebbe realizzare il piano degli investimenti previsto senza ridurre eccessivamente l' elasticità del bilancio, così da consentire all' Ente di mantenere buone condizioni di equilibrio finanziario e di conservare la capacità di incidere sul tessuto economico provinciale anche a fronte di possibili riduzioni delle entrate.

Verifica delle previsioni pluriennali

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del d.lgs. n. 267/00 e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96. L'utilizzo di tale schema non è però obbligatorio; resta comunque l'obbligo dell'indicazione di tutti i dati e gli elementi previsti dall'art. 171.

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

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

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2003</i>	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	25.243.015,38	26.028.303,80	27.984.936,63	79.256.255,81
Titolo II	26.372.198,00	24.717.650,78	24.799.697,14	75.889.545,92
Titolo III	1.247.776,19	1.260.628,29	1.273.486,73	3.781.891,21
Titolo IV	13.722.811,69	15.714.287,03	10.301.079,30	39.738.178,02
Titolo V	14.588.764,14	28.479.141,35	17.346.385,25	60.414.290,74
<i>Somma ...</i>	81.174.565,40	96.200.011,25	81.705.585,05	259.080.161,70
<i>Avanzo applicato</i>				
Totale	81.174.565,40	96.200.011,25	81.705.585,05	259.080.161,70

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2003</i>	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	46.983.823,10	49.446.033,07	49.446.033,07	144.237.200,44
Titolo II	28.403.190,03	41.952.960,89	25.202.394,49	95.558.545,41
Titolo III	5.787.552,27	6.439.706,09	7.057.157,49	19.284.415,85
Totale	81.174.565,40	96.200.011,25	81.705.585,05	259.080.161,70

Le spese correnti sono distinte in “consolidate “ e “di sviluppo”.

Le previsioni debbono consentire il mantenimento degli equilibri finanziari e, in particolare, la copertura delle spese di funzionamento e di sviluppo; il mantenimento degli equilibri per l’esercizio di competenza è già stato verificato, per gli esercizi successivi tale equilibrio si rileva dai prospetti che seguono:

Bilancio pluriennale: parte corrente				
Parte corrente	<i>Previsione 2003</i>	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Totale triennio</i>
Entrate				
Titolo 1	25.243.015,38	26.028.303,80	27.984.936,63	79.256.255,81
Titolo 2	26.372.198,00	24.717.650,78	24.799.697,14	75.889.545,92
Titolo 3	1.247.776,19	1.260.628,29	1.273.486,73	3.781.891,21
TOTALE ...	52.862.989,57	52.006.582,87	54.058.120,50	158.927.692,94
Spese				
Titolo 1	46.983.823,10	47.807.344,27	49.446.033,07	144.237.200,44
Titolo 3 Rimborsio quote capitale di mutui	3.360.204,84	3.987.356,98	4.579.794,42	11.927.356,24
TOTALE ...	50.344.027,94	51.794.701,25	54.025.827,49	156.164.556,68
Avanzo Economico	2.518.961,63	211.881,62	32.293,01	2.763.136,26

Si segnala come l'avanzo economico previsto per gli anni 2004 2005, piu' volte individuato da questo Collegio quale aggregato obiettivo per il mantenimento degli equilibri, registra una riduzione rispetto al 2003 in conseguenza del previsto avvio dell' ammortamento degli investimenti previsti per gli anni precedenti. Naturalmente se si realizzassero le condizioni di non completa effettuazione degli investimenti programmati anche le rate di ammortamento negli anni seguenti registrerebbero una corrispondente riduzione.

Bilancio pluriennale: Investimenti

Entrate

Previsione 2003	Previsione 2004	Previsione 2005	Totale triennio
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Titolo 4

Categoria 1	2.795.790,65	215.705,26	217.905,45	3.229.401,36
Categoria 2				
Categoria 3	7.557.122,91	7.432.901,29	7.508.716,90	22.498.741,10
Categoria 4	3.050.401,02	7.742.892,55	2.248.376,58	13.041.670,15
Categoria 5	114.000,00	115.174,20	116.348,98	345.523,18
Categoria 6	205.497,11	207.613,73	209.731,39	622.842,23
TOTALE ...	13.722.811,69	15.714.287,03	10.301.079,30	39.738.178,02

Titolo 5

Categoria 1	2.427.347,43	2.452.349,11	2.477.363,07	7.357.059,61
Categoria 3	12.161.416,71	26.026.792,24	14.869.022,18	53.057.231,13
TOTALE ...	14.588.764,14	28.479.141,35	17.346.385,25	60.414.290,74
Da avanzo economico	2.518.961,63	211.881,62	32.293,01	2.763.136,26
TOTALE ...	30.830.537,46	44.405.310,00	27.679.757,56	102.915.605,02
In detrazione	2.427.347,43	2.452.349,11	2.477.363,07	7.357.059,61
TOTALE ...	28.403.190,03	41.952.960,89	25.202.394,49	95.558.545,41

Dall'esame del bilancio pluriennale e dagli altri documenti a corredo del bilancio di previsione si rileva che le previsioni di entrata e di spesa sono coerenti con:

- le linee programmatiche presentate al Consiglio ai sensi degli articoli 42, comma 3, e 46, comma 3, del Testo unico enti locali;
- le previsioni contenute nel programma triennale e nell'elenco annuale dei lavori pubblici;
- le previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- i piani economico-finanziari approvati per la parte relativa al triennio;
- gli impegni di spesa assunti sui vari bilanci pluriennali;
- il tasso di inflazione programmato;
- la manovra tributaria e tariffaria deliberata;
- il rispetto del patto di stabilità interno.

Si rileva inoltre che l'importo dei mutui e prestiti obbligazionari e dell'anticipazione di tesoreria iscritti per i vari esercizi rientrano nei limiti previsti dagli articoli 204 e 202 del T.U. enti locali.

Relazione previsionale e programmatica

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui fa riferimento, a fine esercizio, la relazione illustrativa che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti; quest'ultimo documento verifica, in sostanza, se e quanto l'amministrazione ha raggiunto gli obiettivi programmatici che si era prefissa. La parte della R.P.P. relativa ai programmi e progetti e alle dotazioni finanziarie deve quindi essere rappresentata in modo chiaro ed oggettivo. Ciò premesso, si è verificato che

- a) la relazione previsionale e programmatica approvata dalla giunta è stata redatta in base ai nuovi schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- b) contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi;
- c) la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:
 - 1. ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
 - 2. valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
 - 3. esposizione dei programmi di spesa;
- a) in particolare per l'entrata la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli;
- b) per la parte spesa la relazione è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate;
- c) ciascun programma indica:
 - 1. le scelte adottate e le finalità da conseguire, le risorse umane e strumentali da utilizzare, individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le conseguenti risorse;
 - 2. motiva e spiega in modo esaustivo le scelte, gli obiettivi e le finalità da conseguire fornendo adeguata dimostrazione della loro coerenza con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, il piano generale di sviluppo, gli strumenti urbanistici e i relativi piani di attuazione, il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici. L
- d) la relazione contiene:
 - 1. un bilancio consolidato delle previsioni di aziende ed enti collegati o partecipati e, per gli investimenti, un bilancio allargato degli interventi

- pubblici programmati sul territorio;
2. dimostra la coerenza dei programmi con i piani regionali di sviluppo, con i piani regionali di settore e con gli altri strumenti programmatori regionali;
 3. l'indicazione dei parametri utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
 4. l'impegno a definire con il p.e.g. dei servizi e delle attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse e indicando i tempi di attuazione.

Tenuto conto di quanto sopra si ritiene idoneo il contenuto della relazione previsionale e programmatica.

Programma triennale ed elenco dei lavori pubblici

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici (o l'aggiornamento annuale) sono stati redatti secondo le indicazioni e gli schemi forniti dal D.M. 21 giugno 2000. Lo schema di programma è stato deliberato dalla giunta in data 30.09.2002 con atto nr. 242 e pubblicato per 60 giorni consecutivi:

Il documento indica:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere, come previsto dalla vigente normativa;
- b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il collaudo delle opere;
- c) gli accantonamenti per accordi bonari, eventuali lavori urgenti, indagini, studi ed aggiornamento programma.

Per gli interventi non manutentivi risultano approvati i progetti preliminari.

Gli importi inclusi nel programma trovano riferimento nel bilancio annuale e in quello pluriennale. I proventi da alienazione figurano fra le previsioni del titolo IV dell'entrata del bilancio annuale pluriennale.

Inoltre il Collegio, per quanto concerne le previsioni finanziarie derivanti dall'attuazione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici, rinvia a quanto precedentemente rilevato sul riproporsi di significativi scostamenti tra previsioni e consuntivi di esercizio.

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

2003/2005

Grandi Opere

Viabilità

Istruzione

Modalità di finanziamento interventi

	2003	2004	2005	Triennio
	euro	euro	euro	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.820.197,59	4.943.633,89	1.934.647,54	9.698.479,02
CONTRIBUTO COMUNALE	562.938,02	2.748.583,62	0,00	3.311.521,64
RISORSE PROPRIE	935.000,00	2.476.016,39	2.271.088,00	5.682.104,39
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	12.161.416,70	24.846.404,17	14.869.022,18	51.876.843,05
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00	1.180.388,07	0,00	1.180.388,07
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAZIONI	2.582.284,50	0,00	0,00	2.582.284,50
totale	19.061.836,81	36.195.026,13	19.074.757,72	74.331.620,66

Grandi opere 2003		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Contenitori culturali	774.685,35	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Trasporto rapido costiero	516.456,90	<i>alienazioni</i>
Palacongressi di Riccione	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Programmi d'area	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione nuovo macello e mercato ittico	1.239.500,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Programma di Sviluppo locale - Asse 2 / Obiettivo 2	413.165,52	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Sistemi informativi	158.552,27 307.395,14	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i> <i>contributo regionale</i>
Insedimenti malatestiani	206.582,76	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Contributi per recuperi storici ed architettonici <i>... e contributo al Comune di S. Giuliano di Puglia per Abbazia di Sant'Elena</i>	400.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Costruzione Sede Protezione Civile	400.000,00 200.000,00 200.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i> <i>finanziamento RER</i>
Nuove Sedi <i>completamento</i>	60.000,00	<i>risorse proprie</i>

TOTALI 5.509.251,73

MODALITA' DI FINANZIAMENTO GRANDI OPERE 2003

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	507.395,14
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.000,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	4.425.399,70
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	516.456,90
totale	5.509.251,73

Grandi opere 2004		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Trasporto rapido costiero	1.291.142,25	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Programma di Sviluppo locale - Asse 2 / Obiettivo 2	413.165,52	<i>risorse proprie</i>
Nuovo polo scolastico di Riccione	3.615.198,29	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Palacongressi di Rimini	3.873.426,74	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Contributi per recuperi storici ed architettonici	300.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Insedimenti malatestiani	413.165,52	<i>risorse proprie</i>
	TOTALI	9.906.098,32

MODALITA' DI FINANZIAMENTO GRANDI OPERE 2004

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	0,00
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	826.331,04
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	9.079.767,28
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	9.906.098,32

Grandi opere 2005		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Trasporto rapido costiero	1.291.142,25	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Palacongressi di Rimini	3.873.426,74	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Pastificio Ghigi	1.032.912,00	<i>risorse proprie</i>
Contributi per recuperi storici ed architettonici	300.000,00	<i>risorse proprie</i>
TOTALI		6.497.480,99

MODALITA' DI FINANZIAMENTO GRANDI OPERE 2005

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	0,00
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE/AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.332.912,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	5.164.568,99
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	6.497.480,99

Viabilità 2003		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Manutenzione SS.PP.	303.785,11 875.000,00	<i>finanziamento RER risorse proprie</i>
Adeguamento guard rails alla normativa <i>slittato dal 2002</i>	154.937,07	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 84 "Pedrosa" - Lavori di risanamento movimento franoso <i>slittato dal 2002</i>	103.291,38	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza ed adeguamento della SP 41	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Manti di usura	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Cattolica-Morciano-San Marino 2° Stralcio <i>slittato dal 2001</i>	103.291,38	<i>Comune di S. Giovanni</i>
S.P. 41 "Rimini-Montescudo" - Completamento lavori di sistemazione movimento franoso <i>slittato dal 2002</i>	129.114,22	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Sistemazione SP 132 - Gemmano <i>slittato dal 2002</i>	129.114,22	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza rete provinciale <i>slittato dal 2002</i>	671.393,97	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 35 "Riccione-Tavoletto" fluidificazione via Cerro - via Giolitti <i>slittato dal 2002</i>	232.405,60	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Attraversamenti centri abitati (Traverse interne - S.P. 14 e S.P. 17) <i>slittato dal 2001</i>	542.279,74	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 18 Conca adeguamento rete stradale <i>slittato dal 2001</i>	154.937,07	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 258 Marecchiese Località Spadarolo-Vergiano messa in sicurezza 459.646,64 459.646,64	919.293,28	<i>Comune Rimini finanziamento RER</i>
Strada delle colline di Romagna attraversamenti <i>slittato dal 2001</i>	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Sostituzioni rete S.P. 120 Torriana - Montebello <i>slittato dal 2002</i>	61.974,83	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 41 "Rimini-Montescudo" - Sostituzione barriere stradali <i>slittato dal 2002</i>	77.468,53	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>

S.P. 118 - Intervento di sistemazione località Gessi <i>slittato dal 2002</i>	46.481,12	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Contributo al Comune di Rimini da Rer	1.549.370,70	<i>finanziamento RER</i>
Contributi ai Comuni ripristino condizioni geomorfologiche	300.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione piste ciclabili	500.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
TOTALI	8.145.280,49	

MODALITA' DI FINANZIAMENTO VIABILITA' 2003

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.312.802,45
CONTRIBUTO COMUNALE	562.938,02
RISORSE PROPRIE	875.000,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	4.394.540,02
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	8.145.280,49

Viabilità 2004		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Manutenzione SS.PP.	259.886,27 875.000,00	<i>finanziamento RER risorse proprie</i>
Adeguamento guard-rails	180.759,91	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza rete provinciale	619.748,28	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza SP 18	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza SP 14	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Messa in sicurezza ed adeguamento della SP 31	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Tappeti di usura	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
S.P. 258 Marechiese Località S. Martino e S. Ermete - Razionalizz.ne incrocio S.P. 49	3.431.856,09 1.715.669,82 1.716.186,28	<i>Comune Santarcangelo finanziamento RER</i>
S.P. 258 Marechiese Verucchio - Razionalizzazione innesto S.P. 14	2.065.827,60 1.032.913,80 1.032.913,80	<i>Comune Verucchio finanziamento RER</i>
Verucchio - sistemazione movimento franoso	154.937,07	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Pedecollinare III stralcio	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Sistemazione pista ciclabile Conca	129.114,22	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Attraversamenti centri abitati (Misano) <i>slittato dal 2002</i>	149.772,50	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Sistemazione del percorso ciclabile del Marecchia I stralcio <i>slittato dal 2002</i>	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Rinaturalizzazione strade provinciali	129.114,22	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Adeguamento S.P. 13 località Giola <i>slittato dal 2002</i>	103.291,38	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>

Cattolica-Morciano-San Marino 2° Stralcio <i>già Ponte sul Conca</i>	2.582.284,50 <i>647.636,95</i> <i>1.934.647,54</i>	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i> <i>finanziamento RER</i>
Contributi ai Comuni ripristino condizioni geomorfologiche	300.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Attraversamenti centri abitati	77.468,53	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione piste ciclabili	500.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Statale 16 (convenzione Anas) <i>slittato dal 2001</i>	1.172.873,62	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
TOTALI	14.539.533,34	

MODALITA' DI FINANZIAMENTO VIABILITA' 2004

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.943.633,89
CONTRIBUTO COMUNALE	2.748.583,62
RISORSE PROPRIE	875.000,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	5.972.315,84
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	14.539.533,34

Viabilità 2005		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Manutenzione SS.PP.	875.000,00	<i>risorse proprie</i>
Adeguamento guard-rails	180.759,91	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Razionalizzazione e adeg. rete stradale Valmarecchia	2.000.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Piste ciclabili	800.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Tappeti di usura	500.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Cattolica-Morciano-San Marino (1) 2° Stralcio <i>già Ponte sul Conca</i>	2.582.284,50 647.636,95 1.934.647,54	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i> <i>finanziamento RER</i>
S.P. 258 Marecchiese Località Corpòlò - Messa in sicurezza	1.007.090,95	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Contributi ai Comuni ripristino condizioni geomorfologiche	300.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>

TOTALI 8.245.135,36

MODALITA' DI FINANZIAMENTO VIABILITA' 2005

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.934.647,54
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE	875.000,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	5.435.487,82
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	8.245.135,36

Nota 1): oltre € 1.032.913,80 da prevedere per l'anno 2006

Istruzione 2003		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Esternalizzazione manutenzione GLOBAL SERVICE base d'asta per un anno	724.685,35	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.P.S.S.A. "Malatesta" Riq. area est. – ex art. 220, comma 3, della L.R. 3/99 <i>slittato dal 2001 per € 77.468,53</i>	206.582,76	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Nuova sede L.B. Alberti - Risan. fabbr. Via Tambroni <i>oltre ad € 154.937,07 sul 2000</i> <i>slittato dal 2001 per € 103.291,38</i>	1.652.662,93	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.C. "Valturio" e Liceo Scientifico "Einstein" Adeguamento alla normativa antincendio (D.M. 26/08/1992) <i>slittato dal 2002</i>	304.709,57	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.G. "Belluzzi" sistemazione impianti tecnologici <i>slittato dal 2002</i>	149.772,50	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.G. "Belluzzi" sistemazione piano interrato <i>slittato dal 2002</i>	149.772,50	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.P.S.S.A.R. "Savioli" palestra <i>oltre ad € 1.084.559,49 sul 2001</i>	103.291,38	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Ristrutturazione Palazzo Palloni	50.000,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione "Valgimigli"	2.065.827,60	<i>alienazioni</i>

TOTALI 5.407.304,59

MODALITA' DI FINANZ. ISTRUZIONE 2003

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	0,00
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE	0,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	3.341.476,99
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	2.065.827,60
totale	5.407.304,59

Istruzione 2004		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Esternalizzazione manutenzione GLOBAL SERVICE	774.685,35	<i>risorse proprie</i>
I.P.S.S.A. "Malatesta" risanamento murario e rifacimento facciate <i>slittato dal 2002</i>	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.G. "Belluzzi" completamento area esterna	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Liceo Scientifico "Volta" Sistemazione area esterna (L. 23/962002) <i>a carico Ente</i>	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Scuola Media "Pascoli" – Ampliamento nuova sede "Fellini" - II lotto funzionale <i>oltre ad € 929.622,42 sul 2000</i> <i>slittato dal 2001</i>	387.342,67	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.P.S.S.A.R. "Savioli" di Riccione <i>a carico Regione E.R.</i> 1' stralcio <i>a carico Ente</i> <i>slittato dal 2002</i>	1.180.388,07 523.919,70	<i>mutuo a carico Stato</i> <i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.P.S.S.A.R. "Savioli" di Riccione 2' stralcio <i>slittato dal 2003</i>	1.910.890,53	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.T. "Marco Polo" Sistemazione area esterna (L. 23/96) <i>slittato dal 2003</i>	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Istituto "Valgimigli" Costruzione Palestra <i>slittato dal 2003</i>	1.291.142,25	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione "Valgimigli"	4.131.655,20	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
TOTALI	11.749.394,46	

MODALITA' DI FINANZ. ISTRUZIONE 2004

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	0,00
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE	774.685,35
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	9.794.321,05
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	1.180.388,07
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	11.749.394,46

Istruzione 2005		
DESCRIZIONE OPERE	importo previsioni in euro	MODALITA' FINANZIAMENTO
Esternalizzazione manutenzione GLOBAL SERVICE	774.685,35 711.509,35 63.176,00	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i> <i>risorse proprie</i>
Scuola media "Pascoli" ristrutturazione interna nuova sede "Fellini" <i>slittato dal 2002</i>	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.T.T. "Marco Polo" Ristrutturazione esterna <i>slittato dal 2004</i>	258.228,45	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
I.P.S.S.A. "Savioli" di Riccione Sistemazione esterna e sportiva <i>slittato dal 2004</i>	516.456,90	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
Realizzazione "Valgimigli"	2.524.542,22	<i>mutuo a carico Ente/Bop</i>
TOTALI		4.332.141,37

MODALITA' DI FINANZ. ISTRUZIONE 2005

	euro
CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA	0,00
CONTRIBUTO COMUNALE	0,00
RISORSE PROPRIE	63.176,00
MUTUO CON ONERI CARICO ENTE / BOP	4.268.965,37
MUTUO CON ONERI CARICO STATO	0,00
FINANZIAMENTI SPECIALI	0,00
ALIENAZIONI	0,00
totale	4.332.141,37

Patto di stabilità

La legge finanziaria 1999 ha introdotto il patto di stabilità interno che rende partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico. Gli Enti con oltre 5.000 abitanti sono tenuti a rispettare nel triennio 2003/2005 il medesimo ammontare dell' avanzo finanziario del 2001. Si allega il prospetto dimostrativo dei conteggi relativi al Patto di Stabilità Interno per il 2003.

Piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione previsto dall'art. 169 del d.lgs. n. 267/00 assegna ai responsabili dei servizi una quota parte del bilancio, considera in modo organico e complessivo le risorse finanziarie destinate ad essere utilizzate dal settore nel corso della gestione e comprende anche quelle relative al costo delle risorse umane e strumentali.

Si prende atto che si e' provveduto a fornire ai Consiglieri anche l'elenco dei progetti elaborati dai Servizi ai fini della redazione del Peg 2003, così realizzando integralmente la nuova procedura di programmazione e gestione delle risorse approvata dalla Giunta Provinciale in data 02.08.2002.

L'ente dispone inoltre di un apposito ed innovativo software integrato con la contabilità "Libra " per la gestione degli obiettivi.

Esso consentirà la storicizzazione e la creazione di una banca dati che agevolerà il lavoro di monitoraggio e verifica.

Contabilità economica

Dal 2000 tutti gli enti sono tenuti ad elaborare a fine esercizio il conto economico con evidenza dei componenti positivi e negativi dell'attività secondo criteri di competenza economica.

Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

Inoltre a norma dell'art. 147 del citato d.lgs. n. 267/00, vanno istituiti i controlli interni, con il compito di verificare la realizzazione degli obiettivi, la corretta ed economica gestione delle risorse, l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa.

Tali strumenti contribuiscono ad una più esatta conoscenza dei singoli servizi e a costruire gli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili per tipologia e consistenza demografica, migliorando il sistema di riclassificazione e di rielaborazione dei dati finanziari.

L'articolo 151, comma 5, del T.U. prevede che i risultati della gestione siano rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio e quello del patrimonio.

La contabilità economica è uno strumento indispensabile per la rilevazione del risultato di gestione; la rilevazione a fine esercizio con la sola redazione dei documenti di legge avviene infatti in modo episodico e naturalmente incompleto. In questa sede i revisori verificano se l'Ente si è dotato di questo strumento ed eventualmente verificano la correttezza dell'impostazione e del funzionamento.

Procedura di formazione del bilancio e pubblicità

Nella formazione del bilancio è stata osservata la procedura prevista nello statuto e nei regolamenti dell'Ente.

Lo schema di bilancio e gli allegati sono stati presentati alla Commissione Consiliare Bilancio il 09.12.2002. Tali documenti verranno pertanto tempestivamente forniti agli organismi di partecipazione e consultazione secondo le previsioni statutarie e regolamentari.

Considerazioni finali

Il Collegio, nell'effettuare l'analisi degli equilibri di bilancio, da atto che il quadro risultante dal bilancio di previsione mostra una soddisfacente situazione finanziaria; sottolinea che e' opportuno mantenere tale situazione di equilibrio finanziario contenendo il ricorso all'indebitamento ed utilizzando quali fonti di finanziamento per gli investimenti che si ritengano necessari l'avanzo economico (derivante dal contenimento della spesa corrente) e l'utilizzo del patrimonio. In tal modo le condizioni di equilibrio finanziario potranno permanere anche in futuro, anche in presenza di dinamiche dell'entrata legate a fattori esterni e quindi non completamente determinabili da parte dell'Amministrazione.

Conclusioni

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2003 e dei documenti allegati.

L'organo di revisione

