



PROVINCIA DI BOLOGNA

Collegio dei Revisori

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2005

PROVINCIA DI BOLOGNA

Collegio dei revisori

VERBALE del 9 giugno 2006

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2005.

L'anno 2006 il giorno 9 del mese di giugno alle ore 09.00 presso la sede provinciale, si è adunato il Collegio dei Revisori con la presenza dei signori:

Rag. Elis Dall'Olio - Presidente

Dott. Paolo Penzo - Revisore

Rag. Roberto Picone - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il Collegio

Premesso che nelle sue riunioni istruttorie ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2005 e in data odierna ha esaminato la Relazione approvata dalla Giunta Provinciale con atto n. 182 del 30 maggio 2006;

Rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000 recante il "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194 "Regolamento per l'approvazione dei modelli di cui all'art. 114 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, concernente l'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali";

Visto il Decreto Legislativo 15/9/97 n. 342;

All'unanimità di voti

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto della Provincia di Bologna per l'esercizio 2005, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I REVISORI

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Paolo Penzo

Rag. Roberto Picone

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2005

Il Collegio

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2005 e la Relazione approvata dalla Giunta Provinciale con atto n. 182 del 30 maggio 2006 consegnato all'organo di revisione nella stessa data, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione consiliare n. 84 del 27 settembre 2005 relativa alla "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l'esercizio finanziario 2005 – Art. 193 del T.U. 267/2000";
- inventario generale;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U. 267/2000, nell'anno 2005 la Provincia ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

- contabilità finanziaria conciliata a fine esercizio con il conto economico e con il conto del patrimonio;

verificato e controllato

con il metodo della verifica a campione, relativamente a taluni documenti, consentito dall'art. 239 del T.U. 267/2000:

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi ;
- 3) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- 4) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 5) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 6) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- 7) il rispetto delle regole del Patto di stabilità;
- 8) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

- 9) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 11) la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 12) le singole partecipazioni in imprese ed il valore effettivo delle stesse sulla base dell'ultimo bilancio approvato dalle partecipate alla data del 31/03/2006;
- 13) le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- 14) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 15) che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;

attesta

A) relativamente al CONTO DEL BILANCIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 1/1/2005	89.215.301,49	
Riscossioni	225.369.265,07	
Pagamenti	240.459.845,58	
Differenza		74.124.720,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0
Fondo di cassa al 31/12/2005		74.124.720,98

- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue :

Fondo iniziale di cassa	89.215.301,49	
Riscossioni	225.369.265,07	
Pagamenti	240.459.845,58	
Fondo di cassa al 31/12/2005		74.124.720,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0	
Residui attivi	164.786.230,68	
Residui passivi	228.886.136,11	
Differenza		-64.099.905,43
Avanzo al 31/12/2005		10.024.815,55

- 4) che il fondo di cassa al 31/12/2005, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Provinciale;
- 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

scostamento di valori

a) cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	919.097,75	
Minori accertamenti entrate di competenza	75.336.118,07	
Totale a)	76.255.215,82	
b) cause positive:		
Maggiori accertamenti di residui attivi		160.680,37
Maggiori accertamenti entrate di competenza		
Minori impegni su residui passivi		5.959.236,78
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2005		75.267.414,67
Avanzo 2004 non applicato al bilancio		4.892.699,55
Totale b)		86.280.031,37
Totale (differenza a-b) = Avanzo d'esercizio 2005		10.024.815,55

Risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-758.417,38	
Economie sui residui passivi	5.959.236,78	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		5.200.819,40
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (titolo: I + II + III)	140.937.749,20	
Spese correnti (titolo I)	-132.853.095,92	
Spese rimborso quote capitale prestiti	-12.450.206,47	
Differenza		-4.365.553,19
Mutuo per estinzione anticipata mutuo		0,00
Avanzo 2004 applicato al titolo I spesa	2.317.677,92	2.317.677,92
Entrate correnti destinate al titolo II spesa		-349.215,39
TOTALE GESTIONE COMPETENZA		-2.397.090,66
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate titolo V mutui destinati ad avanzo vincolato	0,00	
Entrate titolo IV Trasferimenti destinati ad investimenti e ad avanzo vincolato	0,00	
Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti del titolo II spesa	53.386.965,12	
Avanzo 2004 applicato al titolo II spesa	6.830.481,44	
Entrate correnti destinate al titolo II spesa	349.215,39	
Spese titolo II: (63.665.751,93 - 4.160.352,67)	-59.505.399,26	
Entrate titolo IV destinate al rimborso anticipato del prestito Cassa DD.PP.	0,00	
Avanzo 2004 applicato al rimborso anticipato del prestito	0,00	
Entrate correnti destinate al rimborso anticipato del prestito	0,00	
Spese titolo III per rimborso anticipato del prestito	0,00	
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		1.061.262,69
Economie appl. Avanzo	1.267.124,57	1.267.124,57
AVANZO 2004 NON APPLICATO		4.892.699,55
TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2005		10.024.815,55

6) Che ai sensi dell'art. 187 del T.U. 267/2000, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto :

Fondi non vincolati di cui vincolati dalla deliberazione della Giunta:	341.948,89
Fondi vincolati: - <i>Funzione delegate</i> Euro 2.507.334,50	2.507.334,50
Fondi per finanziamento spese conto capitale	6.675.532,16
Fondi di ammortamento	500.000,00
Totale	+10.024.815,55

Riclassificazione e comparazione

7) che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella gestione corrente dell'esercizio ai fini degli equilibri di bilancio si ottiene:

a) entrate	accertate	%
proprie titoli I e III	97.477.245,93	68
da trasferimenti	43.460.503,27	30
avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti	2.317.677,92	2
	totale a)	143.255.427,12
b) spese	impegnate	%
Personale	39.573.208,29	27,23
Beni e servizi	35.600.535,60	24,50
Trasferimenti	46.528.075,13	32,02
Altre spese correnti	6.768.229,30	4,66
Interessi passivi	4.383.047,60	3,02
Rimborso quote capitale mutui	12.450.206,47	8,57
	totale b)	145.303.302,39
differenza (a-b)		-2.047.875,27

8) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2003	%	2004	%	2005	%
ENTRATE:	226.694.822,76	100	177.948.146,49	100	143.255.427,12	100
Tributarie	87.385.785,49	38	89.448.338,03	62	89.114.987,97	63
per trasferimenti	124.895.405,35	55	61.147.894,46	30	43.460.503,27	30
altre correnti	8.426.446,69	4	11.111.130,34	8	8.362.257,96	6
avanzo utilizzato	5.987.185,23	3	16.240.783,66	2	2.317.677,92	2
SPESE:	217.211.337,58	100	174.693.396,59	100	145.303.302,39	100
Personale	36.236.994,70	17	39.556.043,10	27	39.573.208,29	27
Beni e servizi	109.724.684,66	50	46.184.063,10	26	35.600.535,60	26
Trasferimenti	51.991.121,56	24	64.886.451,74	32	46.528.075,13	32
altre spese correnti	6.202.702,65	3	9.282.005,95	5	6.768.229,30	5
Interessi passivi	3.694.868,35	2	3.692.654,49	3	4.383.047,60	3
quota capitale mutui	9.360.965,66	4	11.092.178,21	9	12.450.206,47	9
Differenza	9.483.485,18		3.254.749,90		- 2.047.875,27	

La forte riduzione della voce "Beni e servizi" è da collegarsi alla mancata iscrizione degli oneri del contratto di servizio per il Trasporto Pubblico Locale in quanto tale servizio dal 1° marzo 2004 è stato gestito direttamente dalla società SRM S.p.A..

9) che le spese di investimento sono state finanziate come segue:

Finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	accertamenti			
Avanzo d'amministrazione 2004	6.830.481,44	11,48%		
Reinvestimenti alienazione beni	3.826.970,08	6,43%		
Entrate correnti	349.215,39	0,59%		
	totale a)		11.006.666,91	18,50%
b) ricorso al credito				
<i>Finanziamenti:</i>				
Mutui Cassa DD.PP.	18.237.274,18	30,65%		
Mutui altri Istituti	4.959.560,00	8,33%		
	totale b)		23.196.834,18	38,98%
c) mezzi di terzi				
Trasferimenti	21.204.217,33	35,63%		
Contributi di privati	849.799,00	1,43%		
Contributi di enti	3.247.881,84	5,46%		
Contributi di altri	0,00			
	totale c)		25.301.898,17	42,52%
	totale a+b+c		59.505.399,26	100,00%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	totale		59.505.399,26	
	differenza		0,00	

Utilizzo fondi a destinazione specifica o vincolata

10) che le altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

B) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

1) che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;

2) che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

a) Proventi della gestione	140.330.609,37
b) Costi della gestione	135.993.581,08
Risultato della gestione (a - b)	4.337.028,29
c) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-2.310.289,61
Risultato della gestione operativa (a - b +/- c)	2.026.738,68
d) Proventi e oneri finanziari	-3.871.087,86
e) Proventi e oneri straordinari	2.532.599,56
Risultato economico dell'esercizio (a - b +/- c +/- d +/- e)	688.250,38

3) che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate indipendentemente dalle forme gestionali prescelte;

4) che al Conto Economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/96;

5) che in tale prospetto 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.

C) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale;

2) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con D.P.R. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI	
immateriali:	3.407.891,07
materiali:	
Immobili demaniali	71.017.164,85
Immobili patrimoniali indisponibili	178.897.307,87
Immobili patrimoniali disponibili	55.728.886,73
Macchinari, attrezzature, impianti	2.144.452,60
Attrezzature e sistemi informatici	7.227.213,89
Automezzi e motomezzi	1.905.248,59
Mobili e macchine ufficio	1.688.640,82
Immobilizzazioni in corso	89.482.664,88
finanziarie:	
Partecipazioni in imprese	81.589.240,52
Crediti verso imprese partecipate	77.468,54
Titoli	1.000.000,00
Crediti di dubbia esigibilità	131.616,66
Depositi cauzionali	7.160,89
ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	0,00
Crediti	169.959.324,62
Disponibilità liquide	74.325.011,80
TOTALE ATTIVITA'	738.589.294,33

PASSIVITA'

Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	53.934.115,07
TOTALE CONFERIMENTI	53.934.115,07
Debiti per finanziamenti	135.074.784,78
Debiti di funzionamento	63.385.001,80
Altri debiti	8.342.460,00
TOTALE DEBITI	206.802.246,58
PATRIMONIO NETTO	477.852.932,68

CONTI D'ORDINE

Impegni per opere da realizzare	192.333.049,65
Beni di terzi	4.022,22

3) che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante dai singoli inventari del patrimonio permanente;

4) che i beni di cui è titolare l'ente sono inclusi nel riepilogo generale degli inventari;

5) che i beni sono tutti valutati secondo criteri differenziati per categoria di beni;

6) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

7) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale);

8) che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

9) che le partecipazioni sono state valutate con i seguenti criteri:

- sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalla partecipata alla data del 31 marzo 2006;

10) il totale del patrimonio netto risulta incrementato di Euro 688.250,38.

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

1) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del T.U. 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

E) RELATIVAMENTE AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Nel corso dell'esercizio 2005 il servizio controllo di gestione ha proseguito la propria attività esposta nei due seguenti documenti:

- Monitoraggio dell'azione amministrativa e controllo di gestione;
- Monitoraggio delle Opere e dei Lavori Pubblici.

Il Collegio ricorda che la Corte dei Conti con delibera n. 6/2004 ha previsto l'invio, alla stessa, di apposita relazione in materia.

F) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che la Relazione della Giunta illustra in apposito capitolo la consistenza ed il costo del personale, nonché le modalità di impiego dello stesso in modo esauriente.

G) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Che rispetto ai parametri di definizione degli enti in condizione di deficitarietà strutturale rideterminati ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. 342/97, la situazione dell'Ente risulta come da apposita tabella approvata dalla Giunta Provinciale così come contenuta nella relazione della Giunta e l'Ente non rientra tra quelli dissestati, evidenziando come negativi il parametro relativo al volume dei residui attivi e il parametro relativo al volume dei residui passivi in conseguenza della gestione dei fondi delegati dalla Regione.

H) ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente sta provvedendo ai sensi dell'art. 22 della legge 30/12/1991 n. 412 e successive modificazioni, alla pubblicazione dell'albo relativo ai soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2005, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

I) CONTRIBUTI STRAORDINARI

Sono state predisposte le rendicontazioni, ai sensi dell'art. 158 del T.U. 267/2000, relative all'anno 2005, dei contributi straordinari:

- per il Progetto "SIGMA TER" (con assegnazione nell'anno 2002 di finanziamenti da parte della Regione Emilia Romagna per Euro 105.830,00),
- per il Progetto "People" (con assegnazione nell'anno 2002 di finanziamenti da parte della Regione Emilia Romagna per Euro 500.000,00 e dallo Stato per Euro 37.419,00),
- per il Progetto "DOCAREA" ex "PANTA REI" (con assegnazione nell'anno 2002 di finanziamenti da parte della Regione Emilia Romagna per Euro 500.000,00 e dallo Stato per Euro 2.620.000,00),
- per il Progetto "LEPIDA" (con assegnazione nell'anno 2005 di finanziamenti da parte della Regione Emilia Romagna per Euro 20.000,00) e
- per il Progetto "Piano Regionale di sviluppo rurale" (con assegnazione nell'anno 2004 di finanziamenti da parte della Regione Emilia Romagna per Euro 58.150,00).

L) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'art. 233 del T.U. 267/2000, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/12/2005, allegando i documenti di cui al secondo comma del sopracitato articolo.

Tesoriere	Istituto di Credito	Cassa di Risparmio in Bologna
Economista	Dr. Alfredo Ballotta	dal 01/01/2005 al 31/12/2005

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITÀ' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese ed al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) *impegni decaduti*

L'Ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2006, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

2) *riaccertamento residui*

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2005 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

Residui attivi			
Somme rimaste da riscuotere al 01/01/2005	180.022.567,76		
Somme riaccertate	179.264.150,38		
	Differenza		-758.417,38

Il Collegio evidenzia che ogni residuo attivo è corredato dall'attestazione di esigibilità del rispettivo Dirigente Responsabile.

Residui passivi			
Somme rimaste da pagare al 01/01/2005	253.929.885,77		
Somme riaccertate	247.970.648,99		
	Differenza		5.959.236,78

Risultato finanziario derivante da riaccertamento			5.200.819,40
---	--	--	--------------

3) residui formati dalla gestione 2005

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, comma 2 e 3, 183, 189 e 190 del T.U. 267/2000.

4) residui attivi ed esigibilità

Si raccomanda in particolare di procedere ad una verifica dei crediti indicati di dubbia esigibilità affinché gli stessi vengano incassati o definitivamente eliminati.

5) residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2005, sono state pagate per una percentuale del 65,97%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2005, sono state pagate per una percentuale del 22,08%;
- i residui di anni precedenti riportati nel 2005, risultano così smaltiti:

anno di derivazione	importo al 1/1/2005	importo al 31/12/2005	% smaltimento
2004 e precedenti	247.970.648,99	116.076.391,98	46,82

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da :

da 253.929.885,77 al 31/12/2004 a 228.886.136,11 al 31/12/2005

6) fondo di cassa e andamento

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato di euro:

anno 2003	117.638.279,81
anno 2004	89.215.301,49
anno 2005	74.124.720,98

7) utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato durante l'esercizio 2005 anticipazione di Tesoreria.

8) utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il servizio finanziario dell'Ente non ha richiesto al Tesoriere l'utilizzo a norma dell'art. 195 del T.U. 267/2000, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

9) debiti fuori bilancio

Il Collegio prende atto dell'assenza al 31/12/2005 di debiti fuori bilancio; così come da certificazione del Responsabile del Servizio finanziario.

10) passività arretrate

Il Collegio prende atto delle attestazioni d'insussistenza al 31 dicembre 2005 di passività arretrate. Quanto agli effetti dell'art. 31, comma 12 della legge n. 289/2002, il Collegio prende atto che il Consiglio di Stato con sentenza n. 2198 del 20 aprile 2006 ha respinto il ricorso contro il Ministero dell'Interno e il Ministero delle Finanze, rendendo quindi definitivo il debito della Provincia di Euro 51.000.000,00, relativo al periodo pregresso 1999-2002.

Considerato che fino all'esercizio 2012 la Provincia di Bologna ha già ottenuto la rateizzazione decennale in rate uguali, senza interessi, con provvedimento formale del Ministero dell'Interno, che le rate relative agli esercizi 2003-2005 sono già state regolarmente pagate entro il 31 dicembre 2005 e che sono accantonate le risorse necessarie al pagamento della rata relativa all'esercizio 2006, il Collegio evidenzia che dall'esercizio 2007 e fino all'esercizio 2012 la Provincia dovrà provvedere ad inserire nei rispettivi bilanci di previsione la somma di Euro 5.100.000,00 per ciascun anno.

Quanto alla questione già rilevata nelle precedenti relazioni come "Esproprio terreno per la costruzione del Liceo Copernico, nel ricordare che è stata attivata già nell'esercizio 2004 una procedura ai sensi della nuova legge sugli espropri, procedura impugnata in tre distinti ricorsi dagli espropriati, di cui una relativa alla causa SVECO-BURIANI ha già ottenuto una sentenza sfavorevole per la Provincia in data 28/01/2006 con addebito di un onere risarcitorio definito in Euro 250.533,00, oltre alle spese accessorie, con un maggior onere non previsto in bilancio di Euro 348.000,00.

Il Collegio prende atto che in data 30 maggio 2006 il Consiglio Provinciale ha già provveduto a stanziare quale onere straordinario di gestione la somma di Euro 348.000,00. Al fine di verificare la ricaduta finanziaria conseguente all'eventualità di esito negativo delle ulteriori due cause in corso il Collegio ha già attivato una propria azione di verifica della situazione.

11) scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti :

	previsione	consuntivo
Entrate correnti	149.964.386,01	140.937.749,20
Spese correnti	138.650.749,01	132.853.095,92
Rimborso prestiti	12.453.637,00	12.450.206,47
mezzi propri per investimenti	40.546.402,37	34.203.501,09
mezzi di terzi per investimenti	44.476.637,94	25.301.898,17

Gli scostamenti tra la previsione iniziale e la previsione definitiva hanno riguardato in particolar modo:

- per entrate e spese correnti una diminuzione compensata, dovuta ai minor trasferimenti delegati dalla Regione ed una diminuzione effettiva di entrate tributarie per Euro 2.200.012,03 di cui Euro 1.500.000,00 accantonati nell'avanzo di amministrazione 2004 in forza di conguagli negativi relativi all'entrata per Addizionale Energia Elettrica.

B) GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

1) aggiornamento degli inventari e dello stato patrimoniale

L'Ente ha aggiornato gli inventari come da relazione trasmessa dai Responsabili.

C) VERIFICA DEI PARAMETRI DI INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.

Il Collegio ha preso visione della certificazione dei parametri previsti dalla normativa vigente, rilevando che solo due presentano un indice non soddisfacente, cioè il valore dei residui attivi ed il valore dei residui passivi (già presenti nel Rendiconto 2004).

D) CONTO DELL'ECONOMO

Il Collegio ha preso visione del Conto dell'Economo alla data del 31.12.2005 che presenta le seguenti risultanze: saldo di cassa di Euro 0,00 (giacenze di cassa Euro 0,00).

Il Collegio, prende atto della presenza di pagamenti effettuati in conto sospeso per Euro 6.740,10.

E) ONERI FINANZIARI

L'incidenza degli oneri finanziari sulla spesa corrente risulta essere pari al 3,30%. Tale dato è da ritenersi positivo in relazione alla bassa rigidità della struttura del bilancio corrente.

F) PATTO DI STABILITA'

L'Ente anche per l'anno 2005 ha rispettato i parametri previsti dal patto di stabilità.

Riepilogo attestazioni:

a) conto del bilancio

b) conto del patrimonio

c) conto economico

d) relazione illustrativa della Giunta

e) consistenza del personale e relativa spesa

f) parametri di deficitarietà strutturale

g) albo dei beneficiari di provvidenze economiche

h) resa del conto degli agenti contabili

TUTTO CIO' PREMESSO

II COLLEGIO

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2005;

invita

l'amministrazione provinciale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

I REVISORI

Rag. Elis Dall'Olio

Dott. Paolo Penzo

Rag. Roberto Picone