

5 LUG. 2005  
20 LUG. 2005



# Provincia di Benevento

ESTRATTO DAL REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

Seduta del 29 GIUGNO 2005

**Oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2004.**

L'anno duemilacinque addi VENTINOVE del mese di GIUGNO alle ore 10,30 presso la Rocca dei Rettori - Sala Consiliare -, su convocazione del Presidente del Consiglio Provinciale, prot. n. 6065 del 17.06.2005, - ai sensi del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli EE.LL. - D. Lgs. vo 18 agosto 2000, n. 267 e del vigente Statuto - si è riunito il Consiglio Provinciale composto dal:

**Presidente della Provincia On. le Carmine NARDONE**

e dai seguenti Consiglieri:

- |                |          |                 |            |
|----------------|----------|-----------------|------------|
| 1. AGOSTINELLI | Donato   | 13. FELEPPA     | Michele    |
| 2. ANGRISANI   | Rita     | 14. GAGLIARDI   | Francesco  |
| 3. BARRICELLA  | Raffaele | 15. GIALONARDO  | Pietro     |
| 4. BORRELLI    | Mario    | 16. LAMPARELLI  | Giuseppe   |
| 5. BOSCO       | Egidio   | 17. LOMBARDI    | Paolo      |
| 6. BOZZI       | Giovanni | 18. MARCASCIANO | Gianfranco |
| 7. CALZONE     | Antonio  | 19. MAROTTA     | Mario      |
| 8. CAPOCEFALO  | Spartico | 20. MORTARUOLO  | Domenico   |
| 9. CRETA       | Giuseppe | 21. NAPOLITANO  | Stefano    |
| 10. DE CIANNI  | Teodoro  | 22. POZZUTO     | Angelo     |
| 11. DE GENNARO | Giovanni | 23. RUBANO      | Lucio      |
| 12. DI MARIA   | Antonio  | 24. SCARINZI    | Luigi      |

**Presiede il Presidente del Consiglio Provinciale Geom. Donato AGOSTINELLI**

Partecipa il Vice Segretario Generale **Dr. Sergio MUOLLO**

Eseguito dal Segretario Generale l'appello nominale sono presenti n. 17 Consiglieri, ed il Presidente della Giunta.

Risultano assenti i Consiglieri 2 - 13 - 17 - 19 - 20 - 21 - 23 -

Sono presenti i Revisori dei Conti //

Sono, altresì, presenti gli Assessori CIERVO, GRIMALDI, NISTA, PETRIELLA, VALENTINO.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

## IL PRESIDENTE

Sull'argomento in oggetto, dà la parola al relatore Assessore Carmine VALENTINO, il quale data per letta la proposta allegata sotto il n. 1), con a tergo espressi i pareri favorevoli resi ai sensi dell'art. 49 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli EE.LL., D.Leg.vo 18 agosto 2000, n. 267, tiene una dettagliata relazione sia sotto il profilo politico, sia sotto l'aspetto tecnico-contabile.

Richiama la relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2004 allegata alla deliberazione di G.P. n. 317 del 13.5.2005, nonché il verbale della IV<sup>a</sup> Commissione Consiliare allegato sotto il n. 2 in cui viene tra l'altro anticipato che le analisi e le verifiche dei programmi, degli obiettivi e dei costi per ogni singolo Settore sono riportati in dettaglio nella relazione del Nucleo di Valutazione.

Sull'argomento si apre un ampio dibattito a cui intervengono con rilievi critici i Consiglieri MARCASCIANO, il quale dichiara che al termine del proprio intervento abbandonerà l'Aula per non votare contro ed i Consiglieri BARRICELLA e DE CIANNI che preannunciano voto contrario. I Consiglieri DI MARIA, POZZUTO, BORRELLI, BOSCO, CALZONE pur preannunciando voto favorevole chiedono, per il futuro, soprattutto per quanto attiene l'argomento specifico dei contributi un maggiore coinvolgimento dei Consiglieri ed una partecipazione equa della distribuzione delle risorse sul territorio.

Conclude il Presidente NARDONE il quale nel prendere atto degli interventi e nel replicare ai rilievi mossi, invita il Consiglio a considerare con attenzione i risultati economici positivi contenuti nel conto, nonché i vari significativi traguardi raggiunti, rivendicando i piani ed i programmi all'avanguardia a cui l'Ente ispira la propria attività.

Il tutto è riportato nel resoconto stenografico allegato sotto il n. 3).

Al termine nessun altro chiedendo di intervenire il Presidente pone ai voti per appello nominale il rendiconto della gestione finanziaria 2004.

Si dà atto che è uscito il Consigliere MARCASCIANO per cui i Consiglieri presenti sono 16.

Eseguita la votazione presenti e votanti 17 (16 Consiglieri + Presidente), contrari 2 (BARRICELLA – DE CIANNI), favorevoli 15, il rendiconto viene approvato con 15 voti favorevoli

## IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Visto l'esito dell' eseguita votazione;

Visto i pareri favorevoli resi ai sensi dell'art. 49 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli EE.LL., D.Leg.vo 18 agosto 2000 n. 267 e riportati a tergo della proposta allegata sotto il n.1).

### DELIBERA

- approvare il rendiconto della gestione finanziaria 2004 che è parte integrante del presente atto sotto la voce A).

-----  
Il Presidente AGOSTINELLI propone l'inversione per il punto 9 all'ordine del giorno relativo a "Delibera di G.P. n. 348 del 27.5.2005 ad oggetto: "Modifiche Statuto IS.ME.CERT. Provvedimenti" – Presa d'atto", atteso che il Presidente NARDONE deve allontanarsi dall'aula per motivi istituzionali.

La proposta messa ai voti viene approvata all'unanimità. Presenti e votanti 17 (16 Consiglieri + Presidente).

Verbale letto e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to come all'originale

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
F.to come all'originale

N. 59 P

Registro Pubblicazione

Si certifica che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267.

BENEVENTO 5 LUG. 2005

IL MESSO

IL SEGRETARIO GENERALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott. Gianclaudio IANNELLA)

La suetesta deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio in data \_\_\_\_\_ e avverso la stessa non sono stati sollevati rilievi nei termini di legge.

SI ATTESTA, pertanto, che la presente deliberazione è divenuta esecutiva a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267.

li 21 LUG. 2005

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to come all'originale

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000,

n. 267 il giorno 21 LUG. 2005

- Dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267).
- Decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione (art. 134, comma 3, D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267).
- E' stata revocata con atto n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Benevento li, 21 LUG. 2005

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott. Gianclaudio IANNELLA)

Copia per

PRESIDENTE CONSIGLIO \_\_\_\_\_

SETTORE \_\_\_\_\_

SETTORE \_\_\_\_\_

SETTORE \_\_\_\_\_

Revisori dei Conti

il FINANZA prot. n. 1605  
 il ARRETRATI prot. n. 22-7-05  
 il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_  
 il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_  
 il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_



# PROVINCIA di BENEVENTO

Settore Servizi ai Cittadini

Servizio Affari Generali

301  
21-7-05

Prot. n. 6405.....

Benevento, li. 22 LUG. 2005

U.O.: GIUNTA/CONSIGLIO

MIMOTIVA

AL DIRIGENTE DEL SETTORE  
FINANZA E CONTROLLO  
ECONOMICO

AL PRESIDENTE  
REVISORI DEI CONTI

SEDE

Oggetto: DELIBERA CONSIGLIO PROVINCIALE N. 46 DEL 29.06.2005 AD  
OGGETTO: "APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO  
2004".

Per quanto di competenza si rimettono copie estratto e fascicolo della delibera indicata in oggetto, esecutiva.

Copia della stessa si rimette al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
- Dr. ssa Patrizia TARANTO -

gm



M

# PROVINCIA DI BENEVENTO

## PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSILIARE

**OGGETTO:** APPROVAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

L'ESTENSORE

L'ASSESSORE

IL CAPO UFFICIO

ISCRITTA AL N. 5  
DELL'ORDINE DEL GIORNO

IMMEDIATA ESECUTIVITA'

Favorevoli N. \_\_\_\_\_  
Contrari N. \_\_\_\_\_

APPROVATA CON DELIBERA N. 16 del 29 GIU. 2005

IL SEGRETARIO GENERALE

Su Relazione ASSESSORE VALENTINO

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

**ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA**

**REGISTRAZIONE CONTABILE**

**IMPEGNO IN CORSO DI FORMAZIONE**

**REGISTRAZIONE IMPEGNO DI SPESA  
Art. 30 del Regolamento di Contabilità**

di L. \_\_\_\_\_

di L. \_\_\_\_\_

Cap. \_\_\_\_\_

Cap. \_\_\_\_\_

Progr. n. \_\_\_\_\_

Progr. n. \_\_\_\_\_

del \_\_\_\_\_

del \_\_\_\_\_

Esercizio finanziario 2005

Esercizio finanziario 2005

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
FINANZA E CONTROLLO ECONOMICO

IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILITA'

## IL PRESIDENTE

**VISTO** il D. lgs. 267/2000 relativo all'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali;

**LETTO** il punto 1 dell'art. 227 del predetto D. lgs., con il quale si dispone che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il Rendiconto, il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico, il Prospetto di Conciliazione ed il Conto del Patrimonio;

**LETTO** il punto 2 dell'art. 227 del D. lgs. 267/2000 con il quale si stabilisce che il Rendiconto è deliberato dall'Organo Consiliare dell'Ente.

**VISTA** la relazione dell'Organo Esecutivo, di cui all'art. 151, comma 6 del D. lgs. 267/2000, approvata con delibera n° del 347 del 04/06/2004;

**VISTA** la relazione dei Revisori dei Conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del D. lgs. 267/2000;

**VISTO** il Rendiconto dei risultati della gestione dell'Esercizio Finanziario 2004, comprensivo del Conto del Bilancio, del Conto Economico, del Prospetto di Conciliazione, del Conto del Patrimonio nonché degli allegati di cui al punto 5 art. 227 del D. lgs. 267/2000;

**PROPONE** di approvare il Rendiconto della gestione finanziaria 2004 che è parte integrante del presente atto sotto la voce "A"

PARERI

Visto ed esaminato il testo della proposta di deliberazione che precede, se ne attesta l'attendibilità e la conformità con i dati reali e i riscontri d'Ufficio.

Per ogni opportunità si evidenzia quanto appresso:

---

---

---

Qualora null'altro di diverso sia appresso indicato, il parere conclusivo é da intendersi

**FAVOREVOLE**

oppure contrario per i seguenti motivi:

---

---

---

Alla presente sono uniti n. \_\_\_\_\_ intercalari e n. \_\_\_\_\_ allegati per complessivi n. \_\_\_\_\_ facciate utili.

Data \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE RESPONSABILE

\_\_\_\_\_ 

Il Responsabile della Ragioneria in ordine alla regolarità contabile art. 49 del D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 di approvazione del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli EE.LL.

FAVOREVOLE  
parere -----  
CONTRARIO

---

---

---

IL DIRIGENTE RESPONSABILE

\_\_\_\_\_ 

La presente deliberazione viene affissa il 17 MAG. 2005 all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni.



## PROVINCIA di BENEVENTO

Deliberazione della Giunta Provinciale di Benevento n. 317 del 13 MAG. 2005

Oggetto: APPROVAZIONE RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004.-

L'anno 2005 il giorno TREDECIM del mese di MAGGIO presso la Rocca dei Rettori si é riunita la Giunta Provinciale con l'intervento dei Signori:

|    |       |               |              |                   |                |
|----|-------|---------------|--------------|-------------------|----------------|
| 1) | On.le | Carmine       | NARDONE      | - Presidente      | _____          |
| 2) | Rag.  | Giovanni      | MASTROCINQUE | - Vice Presidente | _____          |
| 3) | Rag.  | Alfonso       | CIERVO       | - Assessore       | _____          |
| 4) | Ing.  | Pompilio      | FORGIONE     | - Assessore       | _____          |
| 5) | Dott. | Pasquale      | GRIMALDI     | - Assessore       | _____          |
| 6) | Dott. | Giorgio Carlo | NISTA        | - Assessore       | _____          |
| 7) | Dr.   | Carlo         | PETRIELLA    | - Assessore       | <u>ASSENTE</u> |
| 8) | Dr.   | Rosario       | SPATAFORA    | - Assessore       | <u>ASSENTE</u> |
| 9) | Geom. | Carmine       | VALENTINO    | - Assessore       | _____          |

IL VICESEGREARIO GENERALE  
(Dott. Sergio MUOLLO)

Con la partecipazione del ✓ Segretario Generale Dott. Gianclaudio IANNELLA

L'ASSESSORE PROPONENTE Carmine VALENTINO *Carmine Valentino*

LA GIUNTA

Preso visione della proposta del Settore Finanza e Controllo Economico istruita dal dott. Sergio MUOLLO qui di seguito trascritta:

VISTO il comma 7 dell'art. 55 della legge 142 dell'8 giugno 1990;;

VISTO l'art.151- comma 6 del D. lgs. 267/2000;

VISTO l'art. 231 del D. Lgs. 267 /2000;

VISTA la relazione al rendiconto della gestione 2004, dell'Assessore al Bilancio ed alla Programmazione Economica;

VISTO il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio, correlati dal Prospetto di Conciliazione, relativi all'esercizio finanziario 2004;

Si propone, pertanto, di approvare la Relazione al Rendiconto della gestione finanziaria 2004 che è parte integrante del presente atto sotto la voce "A".

-dare alla presente, stante l'urgenza, immediata esecutività. -

Esprime parere favorevole circa la regolarità tecnica della proposta.

Li, \_\_\_\_\_

Il Dirigente del Settore  
\_\_\_\_\_

Esprime parere favorevole circa la regolarità contabile della proposta.

Li, \_\_\_\_\_

Il Dirigente del Settore  
FINANZE  
E CONTROLLO ECONOMICO  
- Dr. Sergio MUOLLO -

*LA GIUNTA*

Su relazione dell' Assessore Carmine VALENTINO

A voti unanimi

DELIBERA

- 1)- di approvare la Relazione al Rendiconto della gestione finanziaria 2004 che è parte integrante del presente atto sotto la voce "A".
- 2)- dare alla presente, stante l'urgenza, immediata esecutività. -

Verbale letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE

IL VICE SEGRETARIO GENERALE (Dott. Sergio M. Basso)

(Dott. Sergio M. Basso)

IL PRESIDENTE

(On. le Carmine NARDONE)

*[Signature]*

N. 415 Registro Pubblicazione

Si certifica che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267.

~~BENEVENTO~~ 17 MAG. 2005

IL MESSO

*[Signature]*

IL SEGRETARIO GENERALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott. Gianclaudio IANNELLA)

La suestesa deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio in data 17 MAG. 2005 e contestualmente comunicata ai Capigruppo ai sensi dell'art. 125 del T.U. - D. Lgs. vo 18.8.2000, n. 267.

SI ATTESTA, che la presente deliberazione è divenuta esecutiva a norma dell'art. 124 del T.U. - D. Lgs. vo 18.8.2000, n. 267.

06 GIU. 2005

li \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO

IL SEGRETARIO GENERALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
(Fto Dott. Gianclaudio IANNELLA)

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del T.U. - D. Lgs.vo 18.8.2000, n. 267 il giorno \_\_\_\_\_

06 GIU. 2005

- Dichiarata immediatamente eseguibile(art. 134 , comma 4, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)
- Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione(art.134, comma 3, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267)
- E' stata revocata con atto n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Benevento li, 17 MAG. 2005

IL SEGRETARIO GENERALE  
IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott. Gianclaudio IANNELLA)

Copia per

- SETTORE Finanza e CE il \_\_\_\_\_ prot. n. Es 4924
- SETTORE \_\_\_\_\_ il 1266 prot. n. 19.5.05
- SETTORE \_\_\_\_\_ il 14.5.05 prot. n. \_\_\_\_\_
- Revisori dei Conti il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_
- X Nucleo di Valutazione il \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_

Conferenza Capigruppo  
C.P.

IV Commissione Contabile 1264  
19.5.05

*H*



# PROVINCIA DI BENEVENTO

ASSESSORATO FINANZE-BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

## RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2004 (D.Lgs. 18 agosto 2000, n°267)

Il *Rendiconto Generale della Gestione 2004* che viene sottoposto all' esame di questo **Onorevole Consiglio**, è stato redatto a norma del D.Lgs. 267/2000.

Le risultanze della gestione 2004 sono comprese:

a)- **nel conto del bilancio**, "sotto l'aspetto finanziario" che presenta la seguente situazione contabile:

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| • Fondo cassa iniziale            | € 85.324.556,56         |
| • Riscossioni                     | € 73.699.623,31         |
| • Pagamenti                       | € 111.149.505,41        |
| • Nuovo fondo cassa               | € 47.874.674,46         |
| • Residui attivi                  | € 216.902.457,94        |
| <b>Totale</b>                     | <b>€ 264.777.132,40</b> |
| • Residui passivi                 | € 254.512.379,58        |
| • <i>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</i> | € 10.264.752,82         |

Al Bilancio 2004 è stato applicato, per € 12.781.324,24 , quota parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal Conto Consuntivo 2003 che è pari a € 15.026.434,59 ed accertato ai sensi dell'art.186 del D.lg. 267/2000.

L'intero importo di €. 12.781.324,24, è stato destinato per € 180.248,00 a spese correnti e per € 12.601.076,24 a spese d'investimento, ai sensi del comma 2, dell'art. 187 del D.lg. 267/2000.

b)- **nel conto economico**, "sotto l'aspetto economico" che presenta la seguente situazione contabile:

|  |    |                |
|--|----|----------------|
| • Proventi della gestione                          | €. | 46.108.036,94  |
| • Costi della gestione                             | €. | - 43.480.747,1 |
| • Risultato della gestione                         | €  | 2.627.289,84   |
| • Proventi ed oneri finanziari                     | €. | - 1.008.580,96 |
| • Proventi ed oneri straordinari                   | €. | +13.510.902,95 |
| • Risultato economico positivo dell'esercizio 2003 | €. | 15.129.611,83  |

c)- **nel conto del patrimonio** con le variazioni patrimoniali per cui la consistenza finale risulta essere la seguente:

|  |    |                |
|--|----|----------------|
| • Consistenza iniziale                 | €  | 88.001.688,93  |
| • Variazioni positive da c/finanziario | €  | 80.420.983,67  |
| • Variazioni negative da c/finanziario | €  | 77.775.365,39  |
| • Variazioni positive da altre cause   | €  | 23.460.688,34  |
| • Variazioni negative da altre cause   | €. | 10.976.694,79  |
| • PATRIMONIO NETTO FINALE              | €  | 103.131.300,76 |

Dovendosi procedere, a norma del 1° capoverso dell'art.231 del citato D.Lgs. 267/2000, ad esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai **PROGRAMMI** ed ai **COSTI** sostenuti, si rende necessario evidenziare che nel Bilancio di Previsione 2004 sono stati approvati **9 PROGRAMMI** nell'ambito della programmazione generale delle risorse.

Con il **PROGRAMMA 01** – *Funzioni generali di gestione e di controllo*-, si è inteso garantire il funzionamento dei Servizi Generali dell'Ente che comprendono gli Organi Istituzionali, la Segreteria Generale ed il Personale, i Servizi Finanziari, il Provveditorato, il Controllo di Gestione, la Gestione delle Entrate Tributarie, la Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali, l'Ufficio Tecnico, ed altri servizi Generali, ripartiti in centri di Costo nell'ambito del Piano Esecutivo di Gestione. In particolare si è dato continuità al processo di e-government all'interno dell'Ente, approvato dalla Giunta Provinciale negli esercizi precedenti, tendente ad una graduale e completa informatizzazione dei servizi provinciali. Nello specifico è stata realizzata la linea intranet, il protocollo informatico, la gestione completa dei servizi del settore Risorse Umane, le procedure informatizzate per la gestione del P.O.R. 2000/2006 nell'ambito dell'Agricoltura, alla progettazione e sviluppo del sistema "Certificatore di Dominio", alla dotazione degli uffici di posta elettronica interna, alla implementazione del

software relativo al monitoraggio del Patto di Stabilità interno, all'adeguamento del sistema U.M.A..

I Costi Correnti sostenuti nel Programma 01, ammontano a complessivi € 9.743.954,39 rispetto ad una previsione definitiva di € 10.369.708,19, con economie di € 625.753,80 ed una percentuale di risorse utilizzate pari al 94% circa; sul versante delle spese definitive in c/capitale, previste in € 2.895.522,10 sono stati effettuati investimenti per l'importo di € 2.563.494,96, con economie per € 332.027,14. L'utilizzo delle risorse è del 89% circa.

Con il **PROGRAMMA 02** *-Funzioni di Istruzione Pubblica-* si è inteso garantire il funzionamento dei servizi inerenti gli Istituti di Istruzione secondaria, la Formazione Professionale ed altri servizi afferenti la cultura e ad essi sono stati destinate in Bilancio € 5.283.630,92 a fronte di costi sostenuti per € 3.881.419,49 con economie per € 1.402.211,43 ed una percentuale di risorse utilizzate pari al 74 % circa; sul versante delle spese in c/capitale su una previsione definitiva di € 6.937.821,99 sono stati effettuati investimenti per complessivi € 2.835.196,31 con una economia di € 4.102.625,68 ed un utilizzo del 41% circa delle risorse.

Le economie sono riferite agli interventi afferenti le "Acquisizioni di beni immobili" per € 2.402.625,68 e ad "Acquisizioni beni mobili" per € 1.700.000,00. Con riferimento alla spesa d'investimento si è provveduto,

altresì, all'operazione di riaccertamento dei residui attraverso la quale sono stati rilevati minori residui passivi per € 158.465,62.

Con il **PROGRAMMA 03** –*Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali* –, si è garantito il funzionamento dei servizi relativi al Museo ed alla Biblioteca in uno con la valorizzazione di beni di interesse storico ed artistico, promuovendo, altresì, le altre attività culturali:

I Costi correnti sostenuti nel Programma 03, ammontano a complessive € 2.489.474,73 a fronte di una previsione definitiva di € 2.891.322,59, con economie di € 401.847,86 ed una incidenza percentuale di risorse utilizzate pari al 86% circa; sono state previste spese di investimento per € 3.471.713,33 ed effettuati costi per € 3.471.713,33 ed economie di € 0,00, con un utilizzo, quindi, del 100% delle risorse .

Con il– **PROGRAMMA 04-** *Funzioni nel Settore Turistico, Sportivo, Ricreativo* –, articolato in servizi relativi al Turismo, allo Sport ed al tempo libero, sono state destinate in Bilancio € 679.270,99 mentre i costi sostenuti ammontano a complessivi € 642.459,88 con una economia di € 36.811,11 ed una incidenza percentuale di risorse utilizzate pari al 95% circa; sono state previste spese definitive di investimento per € 233.500,00 ed effettuati costi per € 233.500,00 con una incidenza pari al 100 %;

Nel **PROGRAMMA 05** *-Funzioni nel campo dei Trasporti -* ad una previsione definitiva in Bilancio di € 8.231.001,71 si contrappongono costi correnti di gestione che ammontano a complessivi € 8.131.935,51 con economie di spesa di € 99.065,20. L'incidenza percentuale delle risorse utilizzate è pari al 99% circa; non vi sono spese di investimenti in questo Programma.

Con il **PROGRAMMA 06- Funzioni riguardanti la Gestione del Territorio -**, si è inteso assicurare il funzionamento dei Servizi inerenti alla Mobilità, all'Urbanistica, ed alla Programmazione Territoriale, con una previsione definitiva di spesa corrente di € 7.480.525,00. I Costi correnti sostenuti ammontano a complessive € 7.210.322,38 con una economia di € 270.202,62 ed una incidenza delle risorse utilizzate pari al 96 % circa; sul versante della spesa in c/capitale, su una spesa di investimento definitiva, preventivata in € 46.516.560,00 sono stati finanziati € 30.168.003,11 con economie ammontanti a € 16.348.556,89 ed un tasso di realizzazione pari all' 65 % circa. Con riferimento alla spesa d'investimento si è provveduto, altresì, all'operazione di riaccertamento dei residui attraverso la quale sono stati rilevati minori residui passivi per € 179.314,25.

Con il **PROGRAMMA 07** –*Funzioni nel campo della Tutela Ambientale*–, si è voluto assicurare il funzionamento dei servizi posti in essere per la difesa del suolo, la tutela e la valorizzazione ambientale, l'organizzazione dello smaltimento dei rifiuti a livello provinciale, il rilevamento, la disciplina ed il controllo degli scarichi delle acque e delle emissioni atmosferiche e sonore nonché i servizi inerenti la caccia e la pesca nelle acque interne, i parchi naturali, la protezione naturalistica e la forestazione, la tutela e valorizzazione delle risorse idriche ed energetiche e di protezione civile;

I Costi Correnti sostenuti nel *Programma 07*, ammontano a € 3.863.169,55 a fronte di una spesa definitiva preventivata di € 4.761.989,75 con una economia di € 898.820,20 ed una incidenza pari all' 81% circa; alle spese in c/capitale, preventivate in via definitiva in € 2.269.639,24 risultano effettuati investimenti per € 2.267.119,24 con una economia di € 2.520,00 ed una incidenza, quindi, del 100% circa.

Con il **PROGRAMMA 08** –*Funzioni nel Settore Sociale* –, si è voluto assicurare i servizi relativi alla Sanità, all'Assistenza all'Infanzia, agli Handicappati ed altri Servizi Sociali;

Le Spese Correnti preventivate ammontano a € 855.851,20 a fronte di costi sostenuti per € 742.844,01 con una economia di € 113.007,19 ed una incidenza percentuale pari al 87% circa; alle spese in c/capitale, preventivate in via definitiva in € 954.200,00 risultano effettuati investimenti per 954.200,00 con una incidenza, quindi, del 100% circa.

**Il PROGRAMMA 09** –*Funzioni nel Campo dello Sviluppo Economico*– comprende tutti i Servizi relativi all'Agricoltura, all'Industria, al Commercio, all'Artigianato ed al Mercato del Lavoro;

La spesa corrente definitiva preventivata, ammonta a € 7.047.504,80, a fronte di costi correnti sostenuti per € 5.307.927,59 con una economia di € 1.739.577,21 ed una percentuale di risorse utilizzate pari al 75 % circa;

Sul versante delle spese in c/capitale, previste in € 118.378.110, 54 sono stati effettuati investimenti per € 27.683.394,80 con una economia di € 90.694.715,74 ed un utilizzo del 24% delle risorse. Con riferimento alla spesa in c/capitale si è provveduto, altresì, all'operazione di riaccertamento dei residui attraverso la quale sono stati rilevati minori residui passivi per € 727.520,71.

Le risultanze evidenziate dall'esame dei singoli **PROGRAMMI**, per quanto riguarda la Spesa Corrente, rilevano una tendenza positiva alla riduzione dei *Costi di Gestione di Parte Corrente* in perfetta sintonia con gli indirizzi programmatici del Governo fissati dalle Leggi Finanziarie e provvedimenti collegati (Patto di Stabilità) nonché dal decreto 12 Luglio 2004 n. 168 (Decreto Tagliaspese). Tutto ciò ha permesso di rispettare il vincolo del Saldo Finanziario dell'esercizio 2004 fissato in – 3.157.000,00 con un saldo effettivo di – 1.828.000,00. Essendo, quindi, il nostro un Ente virtuoso che ha rispettato il Patto di Stabilità 2004, non ha subito sanzioni né altre limitazioni in termini di assunzioni e di spesa, se non quelle previste nella Finanziaria 2004.

Sul versante della *Spesa in C/Capitale*, le spese di investimento definitive preventivate in € 181.657.067,20 sono state finanziate per € 70.176.621,75, con un tasso di realizzazione del 39% circa, dovuto al differimento del programma degli investimenti sull'Istruzione Pubblica e sulla Viabilità in quanto sono in corso di perfezionamento i finanziamenti statali e regionali a copertura di detti investimenti. Il programma relativo al sostegno dello Sviluppo Economico ha avuto un notevole rallentamento finanziario per le minori provvidenze nei P.O.R. agricoli ricevute dalla Regione Campania.

La 2<sup>a</sup> parte della presente relazione coinvolge l'aspetto *economico-patrimoniale* e le componenti economiche della gestione che vanno rilevate

nel **Conto Economico** e nel **Conto del Patrimonio** attraverso il **Prospetto di Conciliazione**.

Coerentemente a quanto evidenziato precedentemente, essendo la Gestione di Parte Corrente informata al criterio della riduzione dei Costi e alla massimalizzazione delle Entrate Correnti, il Conto Economico non poteva che presentare un **risultato economico positivo** che è stato determinato in €. **15.129.611,83**

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, la consistenza iniziale del Patrimonio Netto, pari a € 88.001.688,93 ha subito, consequenzialmente al risultato economico, un incremento di valore pari a €. 15.129.611,83 attestandosi su una consistenza finale ammontante a complessive € 103.131.300,76 con un incremento percentuale del 17 % circa.

Nell'esercizio 2004 si è pervenuto, tra l'altro, alla nuova inventariazione dei beni dell'Ente . In particolare, i beni materiali da una consistenza iniziale di € 130.552.257,40 sono passati ad una consistenza finale di € 157.063.500,09 così ripartita:

1. variazioni positive da finanziario per € 26.903.340,15 di cui € 10.576.617,21 per patrimonializzazioni da "immobilizzazioni in corso";
2. variazioni negative da finanziario per € 10.576.617,21 per storno da immobilizzazioni in corso;

3. variazioni da altre cause positive per € 23.432.579,24 di cui:

- sopravvenienze attive, non derivanti dal conto del bilancio, dovute a sopravvalutazione dei beni provinciali per € 8.432.579,24;
- variazione positiva, non derivante dal conto del bilancio, dovuta all'acquisto della Caserma Guidoni con relativa permuta con il Palazzo del Governo, per € 15.000.000,00;

4. variazioni negative da altre cause per € 13.248.059,49 di cui:

- quota ammortamento per € 3.707.031,00 ;
- variazione negativa, non derivante dal conto del bilancio, relativa alla permuta Palazzo del Governo / Caserma Guidoni per € 6.651.439,00;
- insussistenza dell'attivo per minore valutazione beni provinciali per € 2.889.589,49.

Le plusvalenze determinate in € 8.377.052,10 si riferiscono :

- per € 8.348.561,00 alla permuta tra il Palazzo del Governo di proprietà dell'Ente e la caserma Guidoni di proprietà dello Stato;
- per € 28.491,10 alla vendita di automezzi provinciali di proprietà dell'Ente completamente ammortizzati.

Va evidenziato che sui cespiti patrimoniali, valutati secondo quanto sancito dall'art. 230 del D.lg. 267/2000, è stato applicato l'ammortamento economico con le percentuali previste all'art.229, comma 7 del medesimo D.lg.

In finanziaria non sono stati iscritti ammortamenti avendone facoltà sancita dall'art. 167-comma 1 del D.lg 267/2000 modificato dall'art.27- comma 7 della Legge 448/2001(Legge Finanziaria 2002), al fine di non comprimere la spesa corrente già fortemente penalizzata dai limiti fissati dal Patto di Stabilità 2004 .

Alla voce 'conferimenti' sono stati iscritti gli accertamenti dei trasferimenti in c/capitale dello Stato, della Regione ed altri Enti destinati ad investimenti sui beni della Provincia , o sui beni per i quali la Provincia deve garantire la realizzazione per poi consegnarli ad altri Enti o su beni demaniali o patrimoniali dello Stato e di altri.

Rispetto alla consistenza iniziale, alla voce "conferimenti" vengono portati in aumento gli accertamenti dell'esercizio 2004 per € 60.235.253,44 più l'importo dei mutui a carico dello Stato per € 1.189.160,94 . L'importo dei predetti mutui viene di conseguenza diminuito alla voce C12 relativa ai debiti di finanziamento per mutui e prestiti. Le variazioni in meno si riferiscono ai pagamenti relativi a trasferimenti nei settori dell' Istruzione Pubblica, della Tutela Ambientale, del Settore Sociale e dello Sviluppo economico per € 49.869.684,84. Dai conferimenti sono stati detratti ricavi pluriennali, confluiti

nel conto economico alla voce "Proventi diversi", per quote di trasferimenti in c/capitale ricevute dallo Stato e dalla Regione ed utilizzate per investimenti nel patrimonio dell'Ente per complessivi € 1.091.296,39.

Le consistenze finali del Conto del Patrimonio presentano, al 31.12.2004, i seguenti valori:

| <b>ATTIVO</b>                 |                       |
|-------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali  | 28.109,10             |
| Immobilizzazioni materiali    | 157.063.500,09        |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 375.415,41            |
| Attivo circolante             | 264.777.132,40        |
| Ratei e Risconti              | 13.658,54             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>     | <b>422.257.815,54</b> |
| CONTI D'ORDINE:               | 228.215.535,00        |
| <b>Totale conti d'ordine:</b> | <b>228.215.535,00</b> |
| <b>PASSIVO</b>                |                       |
| Patrimonio Netto              | 103.131.300,76        |
| Conferimenti                  | 271.778.645,86        |
| Debiti                        | 47.347.868,92         |
| Ratei e Risconti              | 0,00                  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>     | <b>422.257.815,54</b> |
| CONTI D'ORDINE:               | 228.215.535,07        |
| <b>Totale conti d'ordine</b>  | <b>228.215.535,07</b> |

# PROVINCIA DI BENEVENTO

*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**

*DOTT. CARMINE MASSARO*

---

*DOTT. MICHELE GROSSO*

---

*RAG. DOMENICO FERRARO*

---

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) risultato della gestione di competenza
  - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle singole poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI

## CONCLUSIONI

*I sottoscritti Dott. Carmine Massaro, Dott. Michele Grosso, Rag. Domenico Ferraro, revisori nominati ai sensi del D.Lgs. N.° 267/2000;*

◆ ricevuta in data 19.05.2005 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2004, approvati con delibera della giunta provinciale n. 317 del 13.05.2005, 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. 63 del 29.09.2004 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;

◆ 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;

◆ 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 seguente sistema di contabilità:

– *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi 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 09.01.2004 al n. 30 del 10.12.2004;

#### 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 *ha provveduto* al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/00 in data 29.09.2004, con delibera n. 63;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 2.354.384,82, come dalle seguenti deliberazioni:
  - N.° 31 del 30.06.2004
  - N.° 32 del 30.06.2004
  - N.° 41 del 21.07.2004
  - N.° 89 del 27.12.2004
  - N.° 90 del 27.12.2004
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi 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. 7757 reversali e n. 15834 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 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 267/00;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Novara S.p.A. , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

|   | In conto      |               | Totale               |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2004                                |               |               | 85.324.556,56        |
| Riscossioni   | 16.839.392,60 | 56.860.230,71 | 73.699.623,31        |
| Pagamenti   | 70.277.971,81 | 40.871.533,60 | 111.149.505,41       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2004</b>                       |               |               | <b>47.874.674,46</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               |                      |
| <b>Differenza</b>   |               |               | <b>47.874.674,46</b> |

Il fondo di cassa risulta così composto:

|                       |     |               |
|-----------------------|-----|---------------|
| Fondi ordinari        |     | 7.938.630,99  |
| Altri fondi vincolati | (+) | 39.936.043,47 |
|                       | (+) |               |
| Totale                |     | 47.874.674,46 |

## **Risultati della gestione**

### **a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 5.826.982,36, come risulta dai seguenti elementi:

|                                       |     |                      |
|---------------------------------------|-----|----------------------|
| Accertamenti                          | (+) | 112.596.176,80       |
| Impegni                               | (-) | 118.423.159,16       |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> |     | <b>-5.826.982,36</b> |

così dettagliati:

|                                       |                  |                      |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
| Riscossioni                           | (+)              | 56.860.230,71        |
| Pagamenti                             | (-)              | 40.871.533,60        |
| <i>Differenza</i>                     | <i>[A]</i>       | 15.988.697,11        |
| Residui attivi                        | (+)              | 55.735.946,09        |
| Residui passivi                       | (-)              | 77.551.625,56        |
| <i>Differenza</i>                     | <i>[B]</i>       | -21.815.679,47       |
| <b>Totale disavanzo di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>-5.826.982,36</b> |

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  | + | 45.819.796,65 |
| Spese correnti  | - | 42.013.508,53 |
| Spese per rimborso prestiti                                 | - | 1.237.621,46  |
| <i>Differenza</i>   | + | 2.568.666,66  |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa     | + |               |
| Avanzo 2003 applicato al titolo I della spesa               | + | 180.248,00    |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + |               |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa         | - |               |
| <i>Totale gestione corrente</i>                             | + | 2.748.914,66  |

### **Gestione di competenza c/capitale**

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 61.780.972,73 |
| Avanzo 2003 applicato al titolo II              | + | 12.601.076,24 |
| Entrate correnti destinate al titolo II         | + |               |
| Spese titolo II                                 | - | 70.176.621,75 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i>               | + | 4.205.427,22  |

|   |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| <b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b> | <b>+</b> | <b>6.954.341,88</b> |
|---|----------|---------------------|

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2004, presenta un avanzo di Euro 10.264.752,82, come risulta dai seguenti elementi:

|   | In conto       |               | Totale               |
|---|----------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI        | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2004                               |                |               | 85.324.556,56        |
| RISCOSSIONI   | 16.839.392,60  | 56.860.230,71 | 73.699.623,31        |
| PAGAMENTI   | 70.277.971,81  | 40.871.533,60 | 111.149.505,41       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2004</b>                       |                |               | <b>47.874.674,46</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                |               |                      |
| <i>Differenza</i>   |                |               | 47.874.674,46        |
| RESIDUI ATTIVI  | 161.166.511,85 | 55.735.946,09 | 216.902.457,94       |
| RESIDUI PASSIVI   | 176.960.754,02 | 77.551.625,56 | 254.512.379,58       |
| <i>Differenza</i>   |                |               | -37.609.921,64       |
| <b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2004</b>            |                |               | <b>10.264.752,82</b> |

**Suddivisione  
dell'avanzo  
di  
amministrazione complessivo**

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fondi vincolati                                 | 727.520,71           |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 337.779,87           |
| Fondi di ammortamento                           |                      |
| Fondi non vincolati                             | 9.199.452,24         |
| <b>Totale avanzo</b>                            | <b>10.264.752,82</b> |

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 | + | 112.596.176,80       |
| Totale impegni di competenza      | - | 118.423.159,16       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>-5.826.982,36</b> |

**Gestione dei residui**

|                                     |   |                     |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                     |
| Minori residui attivi riaccertati   | - |                     |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 1.065.300,58        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>1.065.300,58</b> |

**Riepilogo**

|  |  |                      |
|--|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      |  | -5.826.982,36        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         |  | 1.065.300,58         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO           |  | 12.781.324,24        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |  | 2.245.110,36         |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2004</b> |  | <b>10.264.752,82</b> |

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue :

l'avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio 2004 pari a € 12.781.324,24, quanto ad € 2.144.886,30 sono stati utilizzati ai sensi dell'art. 187 comma 2 lett. B del D.Lgs. 267/2000 per la copertura di debiti fuori bilancio riconosciuti a norma dell'art. 194 dello stesso decreto e quanto ad € 10.636.437,94 per il finanziamento di spese di investimento ai sensi dell'art. 187 comma 2 lett. D del D.Lgs. 267/2000.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2004

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2004</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 17.584.069,00              | 18.221.642,74          | 637.573,74            | 4%              |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 27.870.834,00              | 25.118.662,36          | -2.752.171,64         | -10%            |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 2.238.815,00               | 2.479.491,55           | 240.676,55            | 11%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 161.879.307,00             | 60.263.744,54          | -101.615.562,46       | -63%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 2.867.774,00               | 1.517.228,19           | -1.350.545,81         | -47%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 5.101.822,00               | 4.995.407,42           | -106.414,58           | -2%             |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 2.500.000,00               | 12.781.324,24          | 10.281.324,24         | ---             |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>220.042.621,00</b>      | <b>125.377.501,04</b>  | <b>-94.665.119,96</b> | <b>-43%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2004</i> | <i>Differenza</i>      | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 46.455.730,00              | 42.013.508,53          | -4.442.221,47          | -10%            |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 167.247.081,00             | 70.176.621,75          | -97.070.459,25         | -58%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 1.237.988,00               | 1.237.621,46           | -366,54                | 0%              |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 5.101.822,00               | 4.995.407,42           | -106.414,58            | -2%             |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>220.042.621,00</b>      | <b>118.423.159,16</b>  | <b>-101.619.461,84</b> | <b>-46%</b>     |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un sensibile scostamento relativamente al Titolo IV delle Entrate dovuto a minori trasferimenti nazionali e regionali registrati nel corso del 2004.

Di riflesso detto scostamento si è avuto anche per il Titolo II delle spese.

## b) Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2001</b>          | <b>2002</b>           | <b>2003</b>           | <b>2004</b>           |
|-----------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 12.744.763,16        | 13.534.093,70         | 17.738.572,41         | 18.221.642,74         |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 15.923.655,60        | 19.822.866,43         | 20.477.009,22         | 25.118.662,36         |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 1.063.170,66         | 1.190.093,99          | 2.071.614,37          | 2.479.491,55          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 39.335.394,31        | 132.976.380,11        | 98.359.556,44         | 60.263.744,54         |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 3.085.829,97         | 8.575.145,76          | 61.399.834,48         | 1.517.228,19          |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per conto terzi             | 3.160.732,16         | 4.755.400,46          | 4.509.806,81          | 4.995.407,42          |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>75.313.545,86</b> | <b>180.853.980,45</b> | <b>204.556.393,73</b> | <b>112.596.176,80</b> |

| <b>Spese</b>        |                                   | <b>2001</b>          | <b>2002</b>           | <b>2003</b>           | <b>2004</b>           |
|---------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                    | 27.461.809,06        | 30.066.192,06         | 36.329.393,44         | 42.013.508,53         |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale               | 42.519.187,42        | 145.682.391,11        | 166.491.755,43        | 70.176.621,75         |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti              | 1.380.178,78         | 1.032.747,00          | 1.214.454,97          | 1.237.621,46          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per conto terzi | 3.160.732,15         | 4.755.400,46          | 4.509.806,84          | 4.995.407,42          |
| <b>Totale Spese</b> |                                   | <b>74.521.907,41</b> | <b>181.536.730,63</b> | <b>208.545.410,68</b> | <b>118.423.159,16</b> |

|   |                   |                    |                      |                      |
|---|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Avanzo o Disavanzo di competenza</b> | <b>791.638,45</b> | <b>-682.750,18</b> | <b>-3.989.016,95</b> | <b>-5.826.982,36</b> |
|---|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2004 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      | <b>si</b> |  |
| - saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito | <b>si</b> |  |

## 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:

|   | <i>Rendiconto<br/>2003</i> | <i>Previsioni<br/>iniziali<br/>2004</i> | <i>Rendiconto<br/>2004</i> | <i>Differenza</i>  |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                  |                            |   |                            |                    |
| I.C.I.  |                            |   |                            |                    |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi       |                            |   |                            |                    |
| Compartecipazione IRPEF                       | 3.029.784,07               | 2.748.605,00                            | 2.748.604,28               | 0,72               |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  | 2.411.034,84               | 2.303.464,00                            | 2.334.905,04               | -31.441,04         |
| Imposta sulla pubblicità                      |                            |   |                            |                    |
| Altre imposte                                 | 12.180.272,02              | 12.355.000,00                           | 12.833.127,65              | -478.127,65        |
| <b>Totale categoria I</b>                     | <b>17.621.090,93</b>       | <b>17.407.069,00</b>                    | <b>17.916.636,97</b>       | <b>-509.567,97</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                   |                            |   |                            |                    |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   |                            |   |                            |                    |
| TOSAP   | 42.563,53                  | 50.000,00                               | 26.344,33                  | 23.655,67          |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |                            |   |                            |                    |
| Altre tasse                                   |                            |   |                            |                    |
| <b>Totale categoria II</b>                    | <b>42.563,53</b>           | <b>50.000,00</b>                        | <b>26.344,33</b>           | <b>23.655,67</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>       |                            |   |                            |                    |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            |                            |   |                            |                    |
| Altri tributi propri                          | 74.917,95                  | 127.000,00                              | 278.661,44                 | -151.661,44        |
| <b>Totale categoria III</b>                   | <b>74.917,95</b>           | <b>127.000,00</b>                       | <b>278.661,44</b>          | <b>-151.661,44</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              | <b>17.738.572,41</b>       | <b>17.584.069,00</b>                    | <b>18.221.642,74</b>       | <b>-637.573,74</b> |

## ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

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

|   | <i>2001</i>          | <i>2002</i>          | <i>2003</i>          | <i>2004</i>          |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 11.337.315,00        | 13.554.557,74        | 14.008.826,00        | 13.117.137,81        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 342.596,00           | 180.419,37           | 1.658.471,99         | 336.225,59           |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 4.173.811,00         | 6.032.335,59         | 4.740.197,39         | 11.499.634,72        |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                      |                      |                      |                      |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 69.934,00            | 55.553,73            | 69.513,84            | 165.664,24           |
| <b><i>Totale</i></b>  | <b>15.923.656,00</b> | <b>19.822.866,43</b> | <b>20.477.009,22</b> | <b>25.118.662,36</b> |

### **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:

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2003</i> | <i>Previsioni iniziali<br/>2004</i> | <i>Rendiconto<br/>2004</i> | <i>Differenza</i>  |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Servizi pubblici                      | 9.731,62                   | 13.516,00                           | 11.066,00                  | 2.450,00           |
| Proventi dei beni dell'ente           | 287.099,63                 | 285.897,00                          | 286.096,63                 | -199,63            |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 1.043.045,23               | 1.100.003,00                        | 803.056,10                 | 296.946,90         |
| Utili netti delle aziende             |                            |                                     |                            |                    |
| Proventi diversi                      | 731.737,89                 | 839.399,00                          | 1.379.272,82               | -539.873,82        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>2.071.614,37</b>        | <b>2.238.815,00</b>                 | <b>2.479.491,55</b>        | <b>-240.676,55</b> |

#### **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n.217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2003 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## Titolo I - Spese correnti

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

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                      |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2001                 | 2002                 | 2003                 | 2004                 |
| 01 - Personale   | 9.013.490,34         | 8.877.231,20         | 9.493.796,65         | 11.762.570,81        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 2.488.049,04         | 3.144.334,27         | 2.583.080,25         | 3.562.592,02         |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 9.892.845,78         | 12.507.626,87        | 14.161.264,89        | 12.588.071,47        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 1.333.170,34         | 1.205.737,15         | 1.290.717,56         | 1.307.525,83         |
| 05 - Trasferimenti   | 2.944.150,46         | 2.029.485,83         | 3.843.174,02         | 9.712.112,27         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 1.104.754,70         | 1.157.338,00         | 2.082.376,17         | 1.811.637,06         |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 638.580,97           | 717.732,01           | 752.841,52           | 831.751,07           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 1.767,92             | 426.706,73           | 2.122.141,38         | 437.248,00           |
| 09 - Ammortamenti  |                      |                      |                      |                      |
| 10 - Fondo sval. Crediti                                   |                      |                      |                      |                      |
| 11 - Fondo di riserva                                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>27.416.809,55</b> | <b>30.066.192,06</b> | <b>36.329.392,44</b> | <b>42.013.508,53</b> |

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

|                                |  | 2001   | 2002   | 2003   | 2004   |
|--------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i> | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 35,00% | 29,00% | 26,00% | 28,00% |
|                                | <i>Velocità gest. spesa corrente</i>   | 66,00% | 69,00% | 64,00% | 71,00% |
|                                | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$           |        |        |        |        |

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:

|                                  | Personale tempo indeterminato | Personale tempo determinato | Totale |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------|
| <i>Dipendenti all'01.01.2004</i> | 278                           | 7                           | 285    |
| assunzioni                       |                               | 3                           | 3      |
| dimissioni                       | 12                            |                             | 12     |
| <i>Dipendenti al 31.12.2004</i>  | 266                           | 10                          | 276    |

### **Dati e indicatori relativi al personale**

|  | 2001             | 2002             | 2003             | 2004             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Abitanti                                 | 293.026          | 293.026          | 287.042          | 287.042          |
| Dipendenti                               | 308              | 297              | 285              | 276              |
| Costo del personale                      | 9.013.490        | 8.877.231        | 9.493.797        | 11.762.571       |
| <i>N° abitanti per ogni dipendente</i>   | 951              | 987              | 1.007            | 1.040            |
| <b><i>Costo medio per dipendente</i></b> | <b>29.264,58</b> | <b>29.889,67</b> | <b>33.311,57</b> | <b>42.618,01</b> |

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

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della legge 448/01 ha accertato il rispetto 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.

E' stato inoltre accertato che è in corso di predisposizione il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2004 da trasmettere in attuazione dell'articolo 65 del d.lgs. n. 29/93, alla Ragioneria provinciale dello Stato ed alla Corte dei conti.

### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2004, ammonta ad Euro 1.190.032,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2004, determina un tasso medio del 5,42%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del d.lgs.267/2000, ammontano ad Euro 1.184.399,31

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60 %.

## TITOLO II - Spese in conto capitale

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

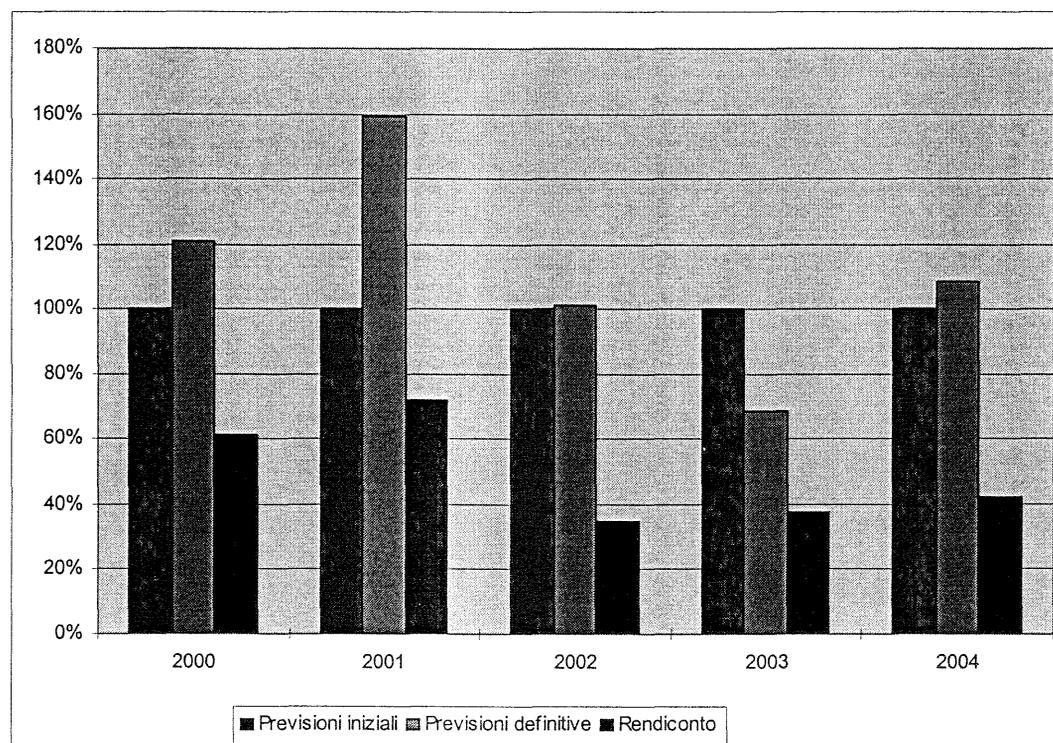
| Previsioni Iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate |      |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|------|
|                     |                       |                 | in cifre  | in % |
| 167.247.081,00      | 181.657.067,20        | 70.176.621,75   | 111.480.445,45  | 39%  |

### Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

| Anni di raffronto<br>(importi in Euro/mgl) | Rendiconto<br>2000 | Rendiconto<br>2001 | Rendiconto<br>2002 | Rendiconto<br>2003 | Rendiconto<br>2004 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Previsioni iniziali                        | 75.168.771         | 58.886.330         | 419.413.413        | 443.427.505        | 167.247.081        |
| Previsioni definitive                      | 91.102.552         | 93.800.938         | 425.508.182        | 304.571.267        | 181.657.067        |
| Rendiconto                                 | 46.152.328         | 42.519.188         | 145.682.391        | 166.491.755        | 70.176.622         |

#### Indice della capacità di impegno

|                       |      |      |      |      |      |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
| Previsioni iniziali   | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Previsioni definitive | 121% | 159% | 101% | 69%  | 109% |
| Rendiconto            | 61%  | 72%  | 35%  | 38%  | 42%  |



## **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 correttamente 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 *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

| <i>Gestione</i>          | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 56.036.349,77           | 8.584.985,10            | 57.496.437,32               | 66.081.422,42                   | -10.045.072,65          |
| C/capitale Tit. IV, V    | 121.501.171,00          | 8.074.643,01            | 158.916.661,53              | 166.991.304,54                  | -45.490.133,54          |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 468.383,68              | 179.764,49              | 489.359,09                  | 669.123,58                      | -200.739,90             |
| <b>Totale</b>            | <b>178.005.904,45</b>   | <b>16.839.392,60</b>    | <b>216.902.457,94</b>       | <b>233.741.850,54</b>           | <b>-55.735.946,09</b>   |

### **Residui passivi**

| <i>Gestione</i>         | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I         | 20.965.244,27           | 9.357.517,38          | 23.754.384,51               | 54.077.146,16                   | -33.111.901,89          |
| C/capitale Tit. II      | 225.409.551,70          | 60.595.127,28         | 228.215.535,07              | 514.220.214,05                  | -288.810.662,35         |
| Rimb. prestiti Tit. III |                         |                       |                             |                                 |                         |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 1.929.230,44            | 325.327,15            | 2.542.460,00                | 4.797.017,59                    | -2.867.787,15           |
| <b>Totale</b>           | <b>248.304.026,41</b>   | <b>70.277.971,81</b>  | <b>254.512.379,58</b>       | <b>573.094.377,80</b>           | <b>-324.790.351,39</b>  |

### **Risultato complessivo della gestione residui**

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Maggiori residui attivi       |                      |
| Minori residui attivi         |                      |
| Minori residui passivi        | 1.065.300,58         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>-1.065.300,58</b> |

### **Insussistenze ed economie**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Gestione corrente                      |                     |
| Gestione in conto capitale             | 1.065.300,58        |
| Gestione servizi c/terzi               |                     |
| Gestione vincolata                     |                     |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>1.065.300,58</b> |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui passivi per € 1.065.300,58.

## 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 quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati.

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

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegare 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:

|                                    |   |                |
|------------------------------------|---|----------------|
| <b>Entrate correnti</b>            |   |                |
| - rettifiche per Iva               | - |                |
| - risconti passivi iniziali        | + |                |
| - risconti passivi finali          | - |                |
| - ratei attivi iniziali            | - |                |
| - ratei attivi finali              | + |                |
| <b>Saldo minori proventi</b>       |   | <b>0</b>       |
| <b>Spese correnti</b>              |   |                |
| - rettifiche per Iva               | - |                |
| - costi anni futuri iniziali       | + |                |
| - costi anni futuri finali         | - |                |
| - risconti attivi iniziali         | + | 22751,17       |
| - risconti attivi finali           | - | 13658,54       |
| - ratei passivi iniziali           | - |                |
| - ratei passivi finali             | + |                |
| <b>Saldo minori/maggiori oneri</b> |   | <b>9092,63</b> |

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

| <b>Integrazioni positive</b>   |                    |
|--|--------------------|
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               |                    |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I |                    |
| - variazione positiva rimanenze  |                    |
| - quota di ricavi pluriennali  | 1.091.296,39       |
| - plusvalenze  | 8.377.052,10       |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               |                    |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   |                    |
| - sopravvenienze attive  | 8.460.688,34       |
| <b>Totale</b>  | <b>17929036,83</b> |

| <b>Integrazioni negative</b>                 |                   |
|--|-------------------|
| - variazione negativa di rimanenze           |                   |
| - quota di ammortamento                      | 3.707.031         |
| - minusvalenze                               |                   |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi |                   |
| - sopravvenienze passive                     | 2.889.589,48      |
| <b>Totale</b>                                | <b>6596620,48</b> |

## CONTO ECONOMICO

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

|  | 2003                | 2004                 |
|--|---------------------|----------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i>                                   | 39.244.150,77       | 46.108.036,94        |
| <i>B Costi della gestione</i>                                      | 34.126.440,12       | 43.480.747,10        |
| <b>Risultato della gestione</b>                                    | <b>5.117.710,65</b> | <b>2.627.289,84</b>  |
| <i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i> |                     |                      |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                          | <b>5.117.710,65</b> | <b>2.627.289,84</b>  |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>                      | 1.039.330,94        | 1.008.580,96         |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>                    | 3.201.585,34        | 13.510.902,95        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                            | <b>7.279.965,05</b> | <b>15.129.611,83</b> |

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 motivato dai seguenti elementi: da minori proventi da trasferimenti ed alla maggiore quota di ammortamento

derivante dalle sopravvenienze attive patrimoniali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 1.618.708,88 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 2.459.670,83 rispetto al risultato del precedente esercizio per le cause sopraccitate.

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.

Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 2.354.384,82 coperti per € 2.144.886,30, quale quota parte dell'avanzo d'amministrazione risultante dal consuntivo 2003 approvato con deliberazione n. 29 del 30/06/2004, e per € 209.498,52 con disposizioni del bilancio di parte corrente.

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, pari a Euro 13.510.902,95 , si riferiscono a plusvalenze e sopravvenienze attive.

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:

| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2003         | <i>Variazioni da conto<br/>finanziario</i> | <i>Variazioni da<br/>altre cause</i> | 31.12.2004         |
|-----------------------------------|--------------------|--|--------------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      |                    |  | 28.109                               | 28.109             |
| Immobilizzazioni materiali        | 130.552.257        | 16.326.723                                 | 10.184.520                           | 157.063.500        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 266.484            | 108.931                                    |                                      | 375.415            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>130.818.742</b> | <b>16.435.654</b>                          | <b>10.212.629</b>                    | <b>157.467.025</b> |
| Rimanenze                         |                    |  |                                      |                    |
| Crediti                           | 178.005.904        | 38.896.553                                 |                                      | 216.902.458        |
| Altre attività finanziarie        |                    |  |                                      |                    |
| Disponibilità liquide             | 85.324.557         | 37.449.882                                 |                                      | 122.774.439        |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>263.330.461</b> | <b>1.446.671</b>                           |                                      | <b>339.676.897</b> |
| Ratei e risconti                  | 22.751             |  | -9.093                               | 13.659             |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>394.171.954</b> | <b>17.882.325</b>                          | <b>10.203.536</b>                    | <b>422.257.816</b> |
| Conti d'ordine                    | 225.409.552        | 3.871.284                                  | -1.065.301                           | 228.215.535        |
| <b>Passivo</b>                    |                    |  |                                      |                    |
| Patrimonio netto                  | 88.001.689         | 2.645.618                                  | 12.483.994                           | 103.131.301        |
| Conferimenti                      | 261.315.212        | 11.554.731                                 | -1.091.296                           | 271.778.646        |
| Debiti di finanziamento           | 21.960.579         | 279.607                                    | -1.189.161                           | 21.051.024         |
| Debiti di funzionamento           | 20.965.244         | 2.789.140                                  |                                      | 23.754.385         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                    |  |                                      |                    |
| Altri debiti                      | 1.929.230          | 613.230                                    |                                      | 2.542.460          |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>44.855.053</b>  | <b>3.681.977</b>                           | <b>-1.189.161</b>                    | <b>47.347.869</b>  |
| Ratei e risconti                  |                    |  |                                      |                    |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>394.171.954</b> | <b>17.882.325</b>                          | <b>10.203.536</b>                    | <b>422.257.816</b> |
| Conti d'ordine                    | 225.409.552        | 3.871.284                                  | -1.065.301                           | 228.215.535        |

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

|                   |             |                  |                                  |          |
|-------------------|-------------|------------------|----------------------------------|----------|
| - <i>software</i> | <i>Euro</i> | <i>28.109,10</i> | <i>anni di riparto del costo</i> | <i>5</i> |
|-------------------|-------------|------------------|----------------------------------|----------|

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

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

- *permuta di beni*

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

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

### 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.

## B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2004 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### 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.

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2004 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RILIEVI E CONSIDERAZIONI**

*Il rendiconto così come predisposto dall'Organo esecutivo rappresenta l'attività gestionale svolta nel corso dell'esercizio 2004 e riporta i risultati conseguiti in rapporto ai mezzi impiegati.*

*Detto documento è composto dal Bilancio, dal Conto economico, dal Conto del patrimonio e dal prospetto di Conciliazione, risulta redatto nel rispetto dei principi e postulati in materia contabile e finanziaria, così come risultano attendibili i valori patrimoniali in esso contenuto.*

*Per ciò che attiene l'indebitamento l'ente risulta aver rispettato ampiamente l'incidenza relativa agli interessi passivi sui mutui. Mentre risulta al vaglio del competente ufficio la valutazione di economicità a seguito di un eventuale rinegoziazione dei mutui con la Cassa D.D. e P.P. od altri Istituti all'uopo preposti.*

*Inoltre risulta rispettato il principio di riduzione complessivo della spesa del personale rispetto ai due esercizi precedenti.*

*Infine si evidenzia come anche per l'anno 2004 l'Ente ha rispettato i parametri previsti dal Patto di Stabilità come da certificazione inviata al Ministero dell'Economia e Finanza.*

## **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.

Benevento, li 30.05.2005

### *L'ORGANO DI REVISIONE*

f.to Dott. Carmine Massaro

---

f.to Dott. Michele Grosso

---

f.to Rag. Domenico Ferraro

---