



PROVINCIA DI FORLÌ-CESENA

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2018-2022

(articolo 4-bis del d.lgs. del 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni in coerenza con le seguenti previsioni dell'articolo **4-bis** del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: **"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"** :

1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, e' sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

La relazione è sottoscritta dal Presidente della Provincia non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato a seguito delle elezioni del 31/10/2018.. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Presidente della Provincia, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

1 Dati generali

1.1

Popolazione residente al 31-12-2017: n. **394.067 abitanti**

1.2

Organi politici

PRESIDENTE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente	GABRIELE ANTONIO FRATTO	31/10/2018

CONSIGLIO PROVINCIALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	GABRIELE ANTONIO FRATTO	31/10/2018
Consigliere	SANTERO CHIARA	8/1/2017
Consigliere	AMORMINO LINA	8/1/2017
Consigliere	CASADEI DENIEL	8/1/2017
Consigliere	CECCARONI DAVIDE	8/1/2017
Consigliere	FABBRI FABIO	8/1/2017
Consigliere	FRASSINETI GIORGIO	8/1/2017
Consigliere	GOZZOLI MATTEO	8/1/2017
Consigliere	GRANDINI MAURO	8/1/2017
Consigliere	NICOLETTI CRISTINA	8/1/2017
Consigliere	ROSSI MONICA	8/1/2017
Consigliere	VALBONESI DANIELE	8/1/2017
Consigliere	ZELLI GABRIELE decaduto – surroga con MILANDRI CLAUDIO	21/6/2017

ASSEMBLEA DEI SINDACI

dal 13 ottobre 2014 e relative sostituzioni a seguito di Elezioni amministrative comunali

Sindaco	Comune	sostituzioni a seguito di elezioni comunali
DREI DAVIDE	Forlì	

BACCINI MARCO	Bagno di Romagna	
ZACCARELLI NEVIO	Bertinoro	FRATTO GABRIELE ANTONIO elezioni 5 giugno 2016
MUSSONI PIERO	Borghi	
PIRACCINI LUIGI	Castrocaro Terme e Terra del Sole	TONELLATO MARIANNA elezioni 12 giugno 2017
LUCCHI PAOLO	Cesena	
BUDA ROBERTO	Cesenatico	GOZZOLI MATTEO elezioni 5 giugno 2016 – ballottaggio 19 giugno 2016
MILANDRI CLAUDIO	Civitella di Romagna	
ZELLI GABRIELE	Dovadola	TASSINARI FRANCESCO elezioni 12 giugno 2017
GRANDINI MAURO	Forlimpopoli	
DEO ELISA	Galeata	riconfermata elezioni 10 giugno 2018
SANULLI ROBERTO	Gambettola	
VINCENZI GIANLUCA	Gatteo	riconfermato elezioni 5 giugno 2016 –
BATTISTINI ERMES	Longiano	riconfermato elezioni 12 giugno 2017
ZATTINI GIANLUCA	Meldola	
ROSSI MONICA	Mercato Saraceno	
ROCCALBEGNI VALERIO	Modigliana	
MOLARI FABIO	Montiano	
TOLEDO LUIGI	Portico e San Benedetto	
FRASSINETI GIORGIO	Predappio	
MENGHETTI MARCO	Premilcuore	
TASSINARI ROSARIA	Rocca San Casciano	
BULBI MASSIMO	Roncofreddo	
GARBUGLIA LUCIANA	San Mauro Pascoli	
VALBONESI DANIELE	Santa Sofia	
MENGACCINI LUIGINO	Sarsina	CANGINI ENRICO elezioni 10 giugno 2018
GIOVANNINI FILIPPO	Savignano sul Rubicone	
SABATTINI QUINTINO	Sogliano al Rubicone	riconfermato elezioni 5 giugno 2016
VIETINA SIMONA	Tredozio	
GUIDI GUIDO	Verghereto	SALVI ENRICO elezioni 31 maggio 2015

1.3. *Struttura organizzativa*

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

ORGANIGRAMMA al 31/10/2018

Servizi	Uffici	dirigenti	PO/AP	In comando- distacco da altri Enti / Tempo deter. /in somministra zione (s)	Personale assegnato	Totale
SEGRETARIO GENERALE		1				
	Ufficio di controllo				1	
	Ufficio unico di Polizia provinciale		1		15	
	Ufficio unico di avvocatura		1		1	
SERVIZIO AFFARI GENERALI ISTITUZIONALI E RISORSE UMANE						
	Ufficio Associato Assunzioni, Trattamento giuridico, Relazioni sindacali		1	1 (C)	4	
	Ufficio Associato Trattamenti economici, fiscali e previdenziali		1		4	
	Ufficio Segreteria, Archivio e Protocollo			2 (C)	7	
	Ufficio Comunicazione, Trasparenza, Anticorruzione				1	
SERVIZIO FINANZIARIO, INFORMATICA, CONTRATTI E APPALTI		1				
	Ufficio Bilancio, Contabilità e Programmazione		1		1	
	Ufficio Investimenti e Finanziamenti				2	
	Ufficio Liquidazioni e Mandati				2	
	Ufficio Contratti e Appalti		1	1 (S)	1	
	Ufficio Economato				5	
	Ufficio Statistica e Pari Opportunità				1	
	Ufficio informatica				3	
Convenzione Delibera (Regionale 1715/2015)	Ufficio Istruzione e Diritto allo Studio			3 (D)		
	Ufficio Controlli			2 (D)		

	rendicontuali					
	Ufficio Controlli sul posto			3 (D)		
	Ufficio Controlli di Gestione			4 (D)		
SERVIZIO TECNICO INFRASTRUTTURE, TRASPORTI E PIANIFICAZIONE TERRITORIALE		1			2	
	Ufficio Gestione strade Forlì- Cesena				4	
	Ufficio Manutenzione strade Forlì		1		27	
	Ufficio Verifica sinistri e Trasporti eccezionali				2	
	Ufficio Manutenzione strade Cesena				21	
	Ufficio Lavori Straordinari e Catasto Strade				4	
	Ufficio Gestione Tecnica parco mezzi		1		2	
	Ufficio Patrimonio ed Espropri				4	
	Ufficio Amministrativo Lavori Pubblici		1	1 (S)	6	
	Ufficio Trasporti				3	
	Ufficio Edilizia e S.P.P		1		14	
	Ufficio Giuridico Amministrativo				1	
	Ufficio Urbanistica			1 (D)	2	
	Ufficio Valutazione Previsionale			1 (D)	2	

Numero totale personale dipendente al 31/10/2018: N. 154

Direttore: non previsto

Segretario: n. 1

Numero dirigenti: n. 2

Numero posizioni organizzative: n. 10

Numero totale personale dipendente non dirigenziale: al 31 ottobre 2018 n. 152 compreso n. 1 dipendente in aspettativa senza assegni ex art. 110, comma 5, D.lgs 267/2000 per incarico dirigenziale; n. 1 dipendente in distacco sindacale retribuito; n. 1 dipendente in distacco a tempo parziale temporaneo presso la Procura della Repubblica di Forlì.

Sono esclusi dal computo: n. 12 dipendenti della Regione Emilia Romagna in distacco (D) presso la Provincia di Forlì-Cesena per le funzioni svolte come Organismo intermedio e relative a Istruzione e

Diritto allo Studio; n. 1 dipendente del Comune di Meldola in comando parziale (C) per la convenzione in materia di gestione associata del personale, n. 2 dipendenti in comando parziale (C) per il supporto alle attività di segreteria, n. 2 dipendenti in distacco a tempo parziale (D) (1 del Comune di Forlì ed 1 del Comune di Cesena) per la gestione di adempimenti relativi all'Ufficio Pianificazione e n. 2 lavoratori somministrati a supporto della gestione amministrativa dei lavori pubblici e dell'Ufficio contratti.

1.4. *Condizione giuridica dell'Ente: Indicare se l'insediamento della nuova amministrazione proviene da un commissariamento dell'ente ai sensi dell'articolo 141 o 143 del Tuel:*

Questo Ente non è stato mai commissariato.

1.5. *Condizione finanziaria dell'Ente: Indicare se l'ente, nel mandato amministrativo precedente, ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.*

Questo Ente non ha dichiarato, nel periodo del mandato, né il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis.

Non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243- quinquies del TUEL e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6. *Situazione di contesto interno/esterno.*

Il quadro normativo è profondamente mutato a seguito dell'approvazione della L. 56/2014 e della L.R. 13/15; la situazione è ancora caratterizzata da incertezza normativa e finanziaria per tutte le province italiane, benché l'esito del referendum del 4 dicembre 2016 abbia sancito la conferma della Provincia nell'ambito dell'ordinamento costituzionale.

Permane il "disallineamento" tra l'aspetto normativo ed economico/finanziario in termini di squilibrio tra il quadro funzionale (le funzioni fondamentali) e quello economico/finanziario in conseguenza della Legge "Delrio", n. 56/2014 e della Legge n. 190 dello stesso anno.

I contributi richiesti alle province per il risanamento della finanza pubblica, che continuano ad assorbire gran parte delle risorse correnti proprie di questo Ente, non consentono ancora di garantire l'assolvimento delle funzioni fondamentali di competenza provinciale, con particolare riferimento alla manutenzione ordinaria delle strade e degli edifici scolastici.

Gli equilibri di bilancio nel corso del quadriennio del mandato 2014/2018 sono stati assicurati unicamente attraverso misure straordinarie quali la rinegoziazione dei mutui Cassa Depositi e Prestiti (2015, 2016, 2017 e 2018), l'alienazione di beni immobili e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti.

Per effetto delle Leggi di riforma, poi, dal 2016 sono stati trasferiti alla Regione o alle Agenzie regionali n. 206 dipendenti assegnati alle funzioni non fondamentali dell'Ente oggetto di riordino e per effetto della deliberazione di G. P. n. 93165/350 del 07/10/2014 avente ad oggetto "Misure per riequilibrio finanziario dell'Ente: dichiarazione di soprannumerarietà e avvio procedura per prepensionamenti" sono cessati dal servizio n.43 dipendenti.

Ciò ha imposto all'Ente importanti modifiche organizzative che hanno comportato l'accorpamento delle strutture con riferimento alle funzioni fondamentali/proprie dell'Ente tenuto conto delle figure dirigenziali e del personale disponibili, salvaguardando e valorizzando le gestioni associate nell'ambito delle funzioni fondamentali di assistenza tecnico – amministrativa agli enti locali (art.1, comma 85, lett. d) legge n.56/2014 e art. 7 legge regionale n.13/2015), l'individuazione e la valorizzazione del ruolo delle Posizioni Organizzative/Alte Professionalità, snodo strategico per presidiare la gestione dei Servizi.

2. *Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL): indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato: n.1*

(dati da rendiconto 2017). Il parametro si riferisce al ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

Bilancio di previsione approvato alla data di insediamento

SI NO

In caso affermativo indicare la data di approvazione: 13/06/2018

2.POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

- 2.1 Imposta Provinciale sulle Assicurazioni R.C. Auto: alla data di insediamento l'aliquota è fissata nella misura massima del 16%;
- 2.2. Imposta Provinciale di Trascrizione dei veicoli al P.R.A.: alla data di insediamento è confermata la tariffa base contenuta nel D.M. Finanze n. 435/1998 aumentata nella misura massima del 30%;
- 2.3. Imposta per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente: alla data dell'insediamento l'aliquota è fissata nella misura massima del 5%;
- 2.4. Canone per occupazione di spazi ed aree pubbliche: alla data dell'insediamento sono confermate le tariffe previste dal regolamento per concessioni, autorizzazioni e nulla-osta (per l'applicazione del canone di occupazione spazi ed aree pubbliche e corrispettivo per l'installazione di cartelli e altri mezzi pubblicitari) approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 99464/191 del 24/10/2011.

3. SINTESI DEI DATI FINANZIARI DEL BILANCIO DELL'ENTE:

ENTRATE (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2017	Bilancio di previsione 2018 (assestato)
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA, PEREQUATIVA	30.923.797,61	31.660.000,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	8.472.068,81	4.079.342,21
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.667.414,56	3.740.300,20
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.970.763,69	11.148.562,08
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	3.068.573,69	134.779,04
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		4.867.731,03
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		5.619.087,95
TOTALE	52.102.618,36	61.249.802,51

SPESE (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2017	Bilancio di previsione 2018 (assestato)
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	40.229.255,89	37.657.983,58
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	9.128.138,66	14.748.912,75
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TITOLO 4 - SPESA PER RIMBORSO PRESTITI	3.965.240,69	8.842.906,18
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
TOTALE	53.322.635,24	61.249.802,51

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	Ultimo rendiconto approvato 2017	Bilancio di previsione 2018 (assestato)
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.144.134,18	8.400.000,00
TITOLO 6 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.144.134,18	8.400.000,00

3.1. EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ULTIMO RENDICONTO APPROVATO 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018 (PREVENTIVO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	597.686,39	618.032,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.063.280,98	38.297.857,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.229.255,89	36.169.682,07
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	618.032,27	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	3.965.240,69	5.073.096,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	37.350,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-3.151.561,48	-2.326.888,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.742.206,21	2.214.764,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	112.124,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	37.350,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ULTIMO RENDICONTO APPROVATO 2017	BILANCIO DI PREVISIONE 2018 (PREVENTIVO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	239.874,68	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.735.908,67	4.249.698,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.039.337,38	6.091.212,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	112.124,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	40.044,24	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.128.138,66	10.228.787,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.249.698,76	1.000.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3.597.239,07	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	40.044,24	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4.227.928,04	0,00

3.2 GESTIONE DI COMPETENZA. QUADRO RIASSUNTIVO

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017 (ultimo esercizio chiuso)

		2017
Riscossioni	(+)	40.291.503,96
Pagamenti	(-)	36.259.453,89
Differenza (A)		4.032.050,07
FPV entrata applicato al bilancio	(+)	6.333.595,06
FPV spesa	(-)	4.867.731,03
Differenza (B)		1.465.864,03
Residui attivi	(+)	15.955.248,58
Residui passivi	(-)	21.207.315,53
Differenza (C)		-5.252.066,95
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		245.847,15

3.3 RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	15.281.875,12
Totale residui attivi finali	26.995.494,97
Totale residui passivi finali	29.245.316,36
FPV spesa (-)	4.867.731,03
Risultato di amministrazione	8.164.322,70
Utilizzo anticipazione di cassa	NO

Il risultato di amministrazione nel 2017 è il seguente:

Risultato di amministrazione di cui:	2017
Parte accantonata	427.404,88
Parte vincolata	2.618.784,57
Parte destinata agli investimenti	5.019.566,44
Parte disponibile	98.566,81
Totale	8.164.322,70

3.4 UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Descrizione	2017	2018 (previsione assestata)
Spesa corrente	3.742.206,21	2.514.131,08
Spesa corrente a carattere non ripetitivo		
Debiti fuori bilancio		
Estinzione anticipata di prestiti		
Spese in c/capitale	239.874,68	3.104.956,87
Altro		
Totale avanzo applicato al bilancio	3.982.080,89	5.619.087,95

4.GESTIONE DEI RESIDUI. TOTALE RESIDUI DI INIZIO MANDATO (CONSUNTIVO 2017)

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	M a g g i o r i	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenient i dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e={a+c-d}	f={e-b}	g	h={f+g}
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria	9.313.171,01	6.449.834,56		436,12	9.312.734,89	2.862.900,33	7.830.421,58	10.693.321,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.264.070,97	4.506.052,83		213.377,75	7.050.693,22	2.544.640,39	3.436.928,66	5.981.569,05
Titolo 3 Entrate extratributarie	878.328,36	284.182,99		110.564,55	767.763,81	483.580,82	109.039,32	592.620,14
Gestione corrente - Parziale titoli 1+2+3	17.455.570,34	11.240.070,38		324.378,42	17.131.191,92	5.891.121,54	11.376.389,56	17.267.511,10
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	6.907.641,98	3.020.279,70		464.113,45	6.443.528,53	3.423.248,83	2.877.740,42	6.300.989,25
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.799.376,50	104.595,19		0,00	1.799.376,50	1.694.781,31	1.696.369,60	3.391.150,91

Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestione c/capitale - Parziale titoli 4+5+6	8.707.018,48	3.124.874,89		464.113,45	8.242.905,03	5.118.030,14	4.574.110,02	9.692.140,16
Titolo 9 -Servizi per conto di terzi	41.004,07	1.529,02		8.380,34	32.623,73	31.094,71	4.749,00	35.843,71
Totale generale dell'entrata	26.203.592,89	14.366.474,29		796.872,21	25.406.720,68	11.040.246,39	15.955.248,58	26.995.494,97

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	M a g g i o r i	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenient i dalla gestione di competenz a	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	28.906.364,63	22.649.979,23		102.770,28	28.803.594,35	6.153.615,12	19.004.477,35	25.158.092,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.330.801,20	3.118.262,59		442.070,68	4.888.730,52	1.770.467,93	1.737.286,18	3.507.754,11
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	441.184,76	441.184,76		0,00	441.184,76	0,00	452.310,12	452.310,12
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	347.569,68	233.651,90		0,00	347.569,68	113.917,78	13.241,88	127.159,66
Totale generale della spesa	35.025.920,27	26.443.078,48		544.840,96	34.481.079,31	8.038.000,83	21.207.315,53	29.245.316,36

4.1 ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA

Residui attivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	0,00	0,00	2.862.900,33	7.830.421,58	10.693.321,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	1.754.619,56	790.020,83	3.436.928,66	5.981.569,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	219.706,98	263.873,84	109.039,32	592.620,14
Totale	0,00	1.974.326,54	3.916.795,00	11.376.389,56	17.267.511,10
CONTO CAPITALE					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	178.450,00	1.741.994,27	1.502.804,56	2.877.740,42	6.300.989,25
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.694.781,31	0,00	1.696.369,60	3.391.150,91
Titolo 6- Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	178.450,00	3.436.775,58	1.502.804,56	4.574.110,02	9.692.140,16
Titolo 9 -Servizi per conto di terzi	28.639,85	714,95	1.739,91	4.749,00	35.843,71
TOTALE GENERALE	207.089,85	5.411.817,07	5.421.339,47	15.955.248,58	26.995.494,97

Residui passivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 -Spese correnti	1.069.668,10	1.768.231,99	3.315.715,03	19.004.477,35	25.158.092,47
Titolo 2 -Spese in conto capitale	77.264,45	1.428.249,89	264.953,59	1.737.286,18	3.507.754,11
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 -Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	452.310,12	452.310,12
Titolo 7 -Spese per conto terzi e partite di giro	101.881,32	8.660,67	3.375,79	13.241,88	127.159,66
TOTALE GENERALE	1.248.813,87	3.205.142,55	3.584.044,41	21.207.315,53	29.245.316,36

5. VINCOLO DI FINANZA PUBBLICA

Indicare la posizione dell'ente rispetto agli adempimenti del pareggio di bilancio; indicare "S" se è soggetto al pareggio; "NS" se non è soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal pareggio per disposizioni di legge:

S X NS E

5.1 Indicare se nell'anno precedente all'insediamento l'ente è risultato inadempiente al pareggio di bilancio:

SI X NO

5.2. Se l'ente non ha rispettato il pareggio di bilancio indicare le sanzioni a cui è soggetto:

6. INDEBITAMENTO

6.1 INDEBITAMENTO DELL'ENTE:

Le entrate derivanti da accensioni di prestiti al 31 dicembre esercizio 2017 sono pari a zero.

	2017
Residuo debito finale	62.253.168,39
Popolazione residente	394.067
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	157,98

6.2 RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO:

	2017
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,676%

6.3 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (art. 222 Tuel)

IMPORTO MASSIMO CONCEDIBILE NEL 2018	€ 11.009.817,34
IMPORTO CONCESSO NEL 2018	€ 11.000.000,00

Nel 2018 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art. 222 Tuel.

6.4 Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti spa (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. in L. n. 64/2013)

IMPORTO CONCESSO:	€ 0,00
RIMBORSO IN ANNI:

6.5 UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA:

L'Ente non ha contratti di finanza derivata in essere al 31/12/2018. L'unico contratto relativo a strumenti finanziari derivati è stato estinto anticipatamente in data 7/10/2010 (Interest Rate Swap n. 155644UB).

7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI.

Indicare i dati relativi al primo anno di mandato, ai sensi dell'art. 230 del TUEL: situazione patrimoniale all'1/1/2018 (uguale a quella indicata al 31/12/2017)

Anno 2017*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	3.672.793,00	Patrimonio netto	158.823.668,94
Immobilizzazioni materiali	313.915.718,34		
Immobilizzazioni finanziarie	22.989.367,73		
Rimanenze	0,00		
Crediti	25.143.838,45	Fondi per rischi ed oneri	306.211,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	17.013.181,16	Debiti	90.791.050,81
Ratei e risconti attivi	26.504,98	Ratei e risconti passivi	132.840.472,91
totale	382.761.403,66	totale	382.761.403,66

*Come da schema allegato 10 al D.Lgs 118/2011

7.1 CONTO ECONOMICO IN SINTESI 2017

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	2017
A) Componenti positivi della gestione	44.923.744,06
B) Componenti negativi della gestione	48.851.638,51
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-3.927.894,45
C) Proventi ed oneri finanziari	-1.850.043,33
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-4.501.456,02
E) Proventi ed oneri straordinari	-165.401,94
Risultato prima delle imposte	-10.444.795,74
Imposte	349.090,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-10.793.886,34

7.2 RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Indicare i debiti fuori bilancio già riconosciuti alla data di inizio del mandato amministrativo i cui oneri gravano sul bilancio di previsione e su bilanci successivi:

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per complessivi € 8.831,13 ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 (derivante da sentenza esecutiva del Tribunale di Forlì) e per complessivi € 434.159,89 ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 (di cui € 305.447,87 per lavori di somma urgenza su strade provinciali ed € 128.712,02 in ordine al servizio di sorveglianza meteorologica, sgombero neve e spargimento materiale antigelo lungo le strade provinciali area di Forlì-Ovest e area di Forlì-Est stagione invernale 2017-2018).

Provvedimento di riconoscimento e oggetto	Importo	Finanziamento		
		2018	2019	2020
Deliberazione C.P. prot. n. 1951/1 del 23/2/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 a seguito della sentenza n. 507/2014 del Tribunale di Forlì nella causa promossa da Soc. Agr. Cerreto di Morini Angelo & Figli S.S."	8.831,13	8.831,13		
Deliberazione C.P. prot. n. 10005/8 del 27/04/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine ai lavori di somma urgenza (art. 163 del DLgs n. 50 del 18/04/2016) per interventi di messa in sicurezza e consolidamento versante a monte della SP 29 "Borello-Ranchio" dal km 11+700 al Km 12+900	49.977,97	49.977,97		
Deliberazione C.P. prot. n. 10008/9 del 27/04/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine ai lavori di somma urgenza (art. 163 del DLgs n. 50 del 18/04/2016) - Intervento di messa in sicurezza della SP 138 "Savio" a seguito di evento franoso della scarpata di monte dal km 36+100 al Km 36+500	29.999,90	29.999,90		
Deliberazione C.P. prot. n. 10011/10 del 27/04/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine ai lavori di somma urgenza (art. 163 del DLgs n. 50 del 18/04/2016) - Interventi di messa in sicurezza della SP 43 Alfero a seguito di evento franoso della scarpata di valle dal km 11+000 al Km 11+100	8.883,47	8.883,47		

Provvedimento di riconoscimento e oggetto	Importo	Finanziamento		
		2018	2019	2020
Deliberazione C.P. prot. n. 10021/11 del 27/04/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine ai lavori di somma urgenza (art. 163 del DLgs n. 50 del 18/04/2016) per gli interventi di messa in sicurezza della sede stradale dal km 12+500 al Km 13+500 sulla SP 26 "Carnaio"	95.000,00	95.000,00		
Deliberazione C.P. prot. n. 10018/12 del 27/04/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine ai lavori di somma urgenza (art. 163 del DLgs n. 50 del 18/04/2016) per il ripristino della viabilità interrotta al km 2+000 della SP 95 "Ranchio - Civorio"	121.586,53	121.586,53		
Deliberazione C.P. prot. n. 33371/49 del 28/12/2018, avente ad oggetto "Riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, primo comma, lettera e) del DLgs 267/2000 in ordine al servizio di sorveglianza meteorologica sgombero neve e spargimento materiale antigelo lungo le strade provinciali area di Forlì ovest e area di Forlì est 2017-2018"	128.712,02	128.712,02		

E' inoltre stato segnalato un debito fuori bilancio ancora da riconoscere ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 per € 55.376,00, derivante da sentenza esecutiva del Tribunale di Bologna, contro la quale l'Ente proporrà appello con istanza di sospensione dell'esecuzione della sentenza di primo grado. La situazione finanziaria della Provincia di Forlì - Cesena presenta forti criticità.

La maggiore criticità di questo Ente negli ultimi anni è stata l'impossibilità di raggiungere un equilibrio di bilancio di parte corrente senza ricorrere (come successo per i bilanci preventivi degli esercizi dal 2015 al 2020) a manovre straordinarie (rinegoziazione mutui CDP, utilizzo avanzo di amministrazione e utilizzo proventi da alienazioni patrimoniali) a causa della insostenibilità del "contributo obbligatorio al risanamento della finanza pubblica" posto a carico di questo Ente.

Nell'annualità 2018 il "contributo obbligatorio al risanamento della finanza pubblica" è pari a complessivi

20,2 milioni di euro a fronte di trasferimenti erariali "straordinari" per il finanziamento delle funzioni fondamentali previsti dalla legge di stabilità pari a 7,2 milioni di euro; pertanto il contributo netto allo Stato previsto in bilancio è pari a 13,0 milioni di euro.

Il bilancio preventivo 2018-2020 è stato chiuso e approvato nel mese di giugno 2018, con una previsione di spese per la manutenzione ordinaria di strade e scuole assolutamente insufficiente, grazie alle seguenti misure straordinarie:

- applicazione avanzo di amministrazione "destinato" risultante dal Rendiconto 2017 per complessivi € 2.214.764 derivante da alienazioni patrimoniali per finanziare parte delle quote capitali dei mutui in ammortamento nell'esercizio 2018;
- rinegoziazione, per il quarto esercizio consecutivo, dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, con il congelamento del pagamento della quota capitale per il secondo semestre 2018 e per il primo semestre 2019 e la corresponsione della quota interessi scadente il 31.12.2018 in un'unica soluzione il 31.1.2019 con imputazione sul bilancio dell'esercizio 2019; il risparmio di spesa conseguito nell'annualità 2018 è pari a 2.1 milioni di euro (di cui 1,4 milioni di euro di quota capitale relativa al secondo semestre 2018 e 0,7 milioni di euro di quota interessi, che verrà pagata il 31.1.2019 con imputazione quindi sull'annualità 2019);
- utilizzo in parte corrente di proventi da alienazioni patrimoniali (alienazioni previste nel relativo piano ma ancora da realizzare), pari a 1,6 milioni di euro annui nell'esercizio 2019 e 0,9 milioni di euro nell'esercizio 2020, per finanziare parte delle quote capitali dei mutui in ammortamento negli esercizi 2019 e 2020.

Si segnala inoltre che il debito residuo di questo Ente all'1.1.2018 era pari a complessivi € 62.253.168 di cui il 65,7% (€ 40.906.063) derivante da mutui Cassa Depositi e Prestiti; nonostante l'Ente a partire dall'1.1.2013 non abbia contratto nuovi mutui, tale stock di debito rimane molto elevato a seguito delle quattro rinegoziazioni "straordinarie" dei mutui CDP previste dal Legislatore negli esercizi 2015, 2016, 2017 e 2018 con il relativo "congelamento" del pagamento della quota capitale; inoltre le consistenti penali previste dalla Legge non consentono alle Province l'estinzione anticipata dei mutui CDP a tasso fisso, con il pagamento di consistenti interessi passivi.

Li, 15/1/2019

II PRESIDENTE DELLA PROVINCIA DI FORLÌ- CESENA

Gabriele Antonio Fratto



IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
BILANCIO FINANZE E PROVVEDITORATO



Dr. Mauro Maradi

