

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Integrazione alla Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2013
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Galasso

Dott. Fosco Bartolucci

Dott. Maria Cristina Curzi

Provincia di Pesaro e Urbino

Verbale n. 15 del 24/07/2014

INTEGRAZIONE RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- rilasciato in data 30/6/2014 il parere al bilancio consuntivo nel quale si dava atto della necessità di doverlo integrare nella parte tabellare;
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata integrazione alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24 luglio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

I sottoscritti *Dott. Vincenzo Galasso Dott. Fosco Bartolucci, Dott. Maria Cristina Curzi* revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 16/04/2012;

❖ ricevuti in data 27.06.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta provinciale n. 87 del 28/04/2014, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 62 del 26/09/2013 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 TUEL;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, co. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art. 16, D.L. 138/2011, co. 26 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (di cui art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

❖ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;

❖ visto il d.p.r. n. 194/96;

❖ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

❖ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 121 del 17.12.2007;

dato atto che

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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 numero 31 verbali redatti nel corso dell'anno 2013;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

riportano

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

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 entrate e delle spese 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 alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/09/2013, con delibera n. 62;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 44.480,00 dandone comunicazione alla competenza Sezione Autonomie tramite apposito modello predisposto dalla stessa Sezione.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4.011 reversali e n. 13.024 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ai sensi dell' Art. 95 del TUEL ha adottato specifica Delibera in cui viene autorizzato il Tesoriere all'utilizzo di somme a specifica destinazione (Delibera G.P. N.1 del 10/01/2013);
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2014, 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 dell'Adriatico Spa, reso entro il 31 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	7.468.573,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
Differenza	7.468.573,91

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	24.826.226,36	0,00
Anno 2012	18.754.098,21	0,00
Anno 2013	7.468.573,91	0,00

II

Fondo di cassa al 31.12.2012 corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013		7.468.573,91
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	1.118.913,33
Riscossioni del tesoriere non contab. in contab. spec.	(-)	68.686,35
Disponibilità presso la Banca d'Italia		
Pagamenti del tesoriere non contab. in contab. spec.		1.671.486,88
Versamenti in contab. spec. Non contabilizzati	(+)	14.734,85
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		7.967.195,96

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	24.826.226,36	0,00
Anno 2012	18.754.098,21	0,00
Anno 2013	7.468.573,91	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 970.068,91 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

Accertamenti	(+)	81.465.238,39
Impegni	(-)	82.435.307,30
Totale disavanzo di competenza		970.068,91

dettaglio gestione di competenza

Riscossioni	(+)	60.258.672,62
Pagamenti	(-)	60.486.795,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	228.122,96
Residui attivi	(+)	21.206.565,77
Residui passivi	(-)	21.948.511,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-741.945,95
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	970.068,91

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	29.393.807,39	37.882.984,97
Entrate titolo II	33.853.075,51	33.481.139,64
Entrate titolo III	4.892.982,37	8.894.392,95
(A) Totale titoli (I+II+III)	68.139.865,27	80.258.517,56
(B) Spese titolo I	64.130.615,84	79.777.493,11
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	4.899.673,66	10.095.475,02
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-890.424,23	-9.614.450,57
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	4.178.516,84	4.507.411,80
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		8.859.392,01
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali per rimborso quote capitali		3.805.487,35
utilizzo plusvalenze per emergenza neve		976.106,43
Alienazione beni patrimoniali per riduz debito		4.077.798,23
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	148.550,00	115.658,91
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	15.000,00	13.543,76
- altre entrate:	133.550,00	102.115,15
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.139.542,61	3.636.694,33

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	3.338.106,66	10.826.510,28
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	3.338.106,66	10.826.510,28
(N) Spese titolo II	3.417.751,34	2.365.624,25
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	148.550,00	115.658,91
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	20.000,00	503.686,47
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	88.905,32	220.839,40

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(**) categorie 2,3 e 4.

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 come si desume dal seguente prospetto:

Correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	27.170,30	27.170,30
Per fondi comunitari ed internazionali	786.092,00	779.592,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.814.725,18	2.750.975,18
Per contributi in c/capitale da altri Enti settore pubblico	25.155,32	0,00
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	80.007,50	40.003,75
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Avanzo di amministrazione	30.000,00	20.000,00
Totale	3.763.150,30	3.617.741,23

La differenza tra Entrate accertate e Spese impegnate, pari a complessivi € 145.409,07 è data da:

- € 40.003,75 Sanzioni amm.ve codice della strada da impegnare per il 50% delle entrate accertate
- € 25.155,32 per trasferimenti da enti settore pubblico per progetti inerenti la Riserva Naturale del Furlo (€ 11650,42) per attività estrattive L.R. 71/97 (€ 13.504,90) confluite in avanzo di amministrazione vincolato c/capitale
- € 10.000,00 avanzo di amministrazione c/capitale non impegnato inerente lavori fabbricati prov.li riconfluiti in avanzo amm.ne vincolato
- € 63.750 per somme, riconfluite in avanzo amm.ne vincolato inerenti progetti Cultura (€ 27.500,00) e Riserva Naturale del Furlo (€ 10.000,00) e aree protette (€ 26.250,00)
- Relativamente ai fondi comunitari e internazionali lo scostamento va riferito ad una rendicontazione per progetti ..U.E. avvenuta nell'esercizio 2012 comprendente spese sostenute anticipatamente dall'Ente con fondi propri; nel corso dell'esercizio 2013 la somma di € 6.500,00 è stata ridestinata con variazione di bilancio al rifinanziamento di spese proprie dell'Ente

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, il cui saldo risulta negativo per l'Ente per €. 133.527,18:

entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo			
Entrate	importo	Spese	importo
Contributo della Regione per interventi sul territorio a seguito	227.709,80		
rimborso dalla Provincia di Rimini spese personale e ammortamenti mutui	29.813,28	oneri straordinario gestione canoni arretrati e a regime	127.259,50
sanzioni al codice della strada	80.007,50	sanzioni al codice della strada	40.003,75
		sentenze esecutive e atti equiparati	279.367,01
		Rimborso alla Provincia di Rimini quota trasferimenti erariali dallo Stato e diverse entrate	24.427,50
Totale	337.530,58	Totale	471.057,76

-
-

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 20.158.201,84 come risulta dai seguenti elementi:

risultato d'amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			18.754.098,21
RISCOSSIONI	32.540.035,53	60.258.672,62	92.798.708,15
PAGAMENTI	43.597.436,87	60.486.795,58	104.084.232,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			7.468.573,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.468.573,91
RESIDUI ATTIVI	72.807.267,92	21.206.565,77	94.013.833,69
RESIDUI PASSIVI	59.375.694,04	21.948.511,72	81.324.205,76
<i>Differenza</i>			12.689.627,93
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			20.158.201,84

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
	Fondi vincolati	9.744.211,58
	Fondi per finanziamento spese in conto	8.380.946,56
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	2.033.043,70

I FONDI VINCOLATI SONO RAPPRESENTATI DA:

	Avanzo vincolato consuntivo 2012 non utilizzato	Avanzo vincolato consuntivo 2013	Totale
FONDI VINCOLATI DERIVANTI DA ENTRATE, SPESE CORRENTI, SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI			
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E	572,11	- 572,11	-
Progetti rivolti ai giovani finanziati con sponsorizzazioni	1.402,00	- 1.402,00	-
Esercizio delle funzioni delegate in materia di turismo: L.R. 53/97	3.966,43	5.121,05	9.087,48
Servizio Turismo:Progetto Scambio di giovani studenti	6.592,20		6.592,20
minori spese residui finanziati con contributi enti pubblici		4.812,71	4.812,71
minori spese residui progetti accoglienza (prestaz.- trasfer.)		9.416,98	9.416,98
Servizi Ambiente: progetto Gioco	1.500,00		1.500,00
maggiori entrate competenza		1.600,00	1.600,00
Serv.Ambiente: funzioni delegate dalla regione in materia di gestione del tributo speciale sulle discariche	51.645,70	- 51.645,70	-
Servizio Ambiente: inquinamento atmosferico			
minori spese residui(economie da c/cap. fin.c/ecv- cap.54500)		10.629,00	10.629,00
minori spese residui (economie da parte corr.- cap.22392)		641,05	641,05
Gestione Riserva naturale del Furlo	15.304,50		15.304,50
minori spese a residui (economie da c/cap. fin. c/e.c.v.)		77.549,91	77.549,91
minori spese residui PTRAP		20.037,02	20.037,02
minori spese residui Furlo		15.757,01	15.757,01
minori spese competenza Furlo da c/cap. fin. Con e.c.v.		29.200,00	29.200,00
minori spese competenza Furlo (c.24340)		2.242,60	2.242,60
Aree Protette			

maggiori entrate di competenza (cap.7740 e)		10.000,00	10.000,00
minori spese residui (L.R. 6/07 siti Natura-c.24337)		1.000,00	1.000,00
Centro Ricerche Floristiche			
minori spese residui (20397)		11.530,00	11.530,00
Servizio Ambiente: Recupero spese istruttoria autorizzazione allo scarico (Decr.L.vo 152/99)	375,00	- 375,00	-
Servizio Ambiente: progetto life strade			
minori spese competenza (fondi UE)		39.000,00	39.000,00
Servizio Ambiente:Sviluppo laboratori Territoriali	20.000,00	- 4.460,65	15.539,35
minori spese residui (c.20581)		3.744,35	3.744,35
Servizio Ambiente: gestione rifiuti	564,69		564,69
minori spese residui(c.22303)		19.374,97	19.374,97
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina finanziati dalla Regione	10.965,37		10.965,37
minori spese residui (c.23500)		47.778,28	47.778,28
minori spese competenza (c.23500)		61,59	61,59
Serv.Caccia:Gestione e tutela della fauna e prelievo venatorio	21.125,00		21.125,00
minori spese residui(c.23200/6-23302/13-23331)		22.170,07	22.170,07
Serv.Caccia: Osservatorio faunistico			
osservatorio faunistico regionale minori spese a residui c.23307		14.549,49	14.549,49
Serv.Pesca:Partecipazione alle spese per iniziative inerenti la pesca e fornitura occasionale di materiale ittico	7.217,00		7.217,00
minori spese residui(c.23336 – 23237-23236)		314,19	314,19
Servizio Pesca: funzioni delegate da regione(e.c.v.)			
minori spese residui (economie da c/cap.-c.55100/3)		11.542,64	11.542,64

Servizio Pesca: associazioni pesca sportiva			
minori spese residui (c.23520) fin.entr.corr. Regione		6.480,00	6.480,00
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.862,88		4.862,88
maggiori accertamenti competenza 2013(c.7830/1)		13.124,12	13.124,12
Servizio Vigilanza - ammende,oblazioni per contravvenzioni ambiente,caccia e pesca	37.722,01		37.722,01
minori spese residui (av.vinc.economie da c/cap.-40540 fin.c/ecv 7832)		21.082,13	21.082,13
minori spese residui (economie da c/cap-c.49537 fin.c/e.c.v.7832)		35.642,51	35.642,51
Servizio Vigilanza ecologica - Sanzioni amministrative ambiente, caccia e pesca	121.882,33		121.882,33
maggiori accertamenti competenza 2013(c.7834)		53.838,91	53.838,91
minori spese residui(c.20230-20330-20235)		81.866,26	81.866,26
Osservatorio Faunistico Regionale			
minori spese residui (c.23307) in attesa di riscossione dalla regione 4150/6 acc.1101/2009		14.549,49	14.549,49
Fondo naz.le lotta alla droga delib. G.R. 2490/2001	6.624,59		6.624,59
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati L.R. 2/98	1.793,98	-	1.793,98
Servizi Sociali: Coordinamento prov.le tutela persone in situazione di handicap - Coordinamento d'ambito (finanziato con trasferimenti regione) (rid.av.vinc.2005-381,60- per magg.imp ass. eserc.2006-260,26)	121,34		121,34
minori spese residui (c.28525)		1.316,64	1.316,64
Servizi Sociali:Progetto Servizi di sollievo DGR 457/04	109,82	-	109,82
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17 – attività estrattive	132.221,39		132.221,39
minori spese residui(economie c/cap. fin.c/ecv)		20.632,07	20.632,07

minori spese residui (economie parte corrente fin.c/ecv c.18365/1)			70.610,10	70.610,10
maggiori entrate competenza			51.841,75	51.841,75
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004	27.517,55	-	27.517,55	-
Attività boschiva L.R. 6/05				
Miglioramento Boschivo c.8461e minori spese residui			23.126,70	23.126,70
Servizio Agricoltura: Funzioni trasferite dalla regione in materia di funghi e tartufi	34.798,76	-	34.798,76	-
minori spese residui (c.29501)			3.000,00	3.000,00
Formazione personale Comuni (v. cap. 8456)			14.286,42	14.286,42
Formazione interna personale dipendente ridotto nel 2010 ai sensi della legge 122/2010	80.000,00	-	80.000,00	-
AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE A RESIDUI DI INCERTA RISCOSSIONE:	-			
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20			171.843,20
RIMBORSO ACCESSORI: Risultato dirigenti anno 2004	6.680,37			6.680,37
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2003 PERSONALE TRASFERITO	241.045,93			241.045,93
FITTO TERRENO E PREFABBRICATO (uff.legale -debitore Coop. Soc. Roverella)	936,04	-	936,04	-
CANONE BAR PRESSO CAMPUS (4/11-31/12/96 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	24.385,66			24.385,66
CANONE PANINOTECA PRESSO CAMPUS (1/11-31/12/97 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	40.326,40			40.326,40

RIMBORSO SPESE PER PROGRAMMA EUROPEO PER TEMATICHE AMBIENTALI (uff.legale -debitore Commissione Europea)	7.497,16		7.497,16
SERVIZI PER C/TERZI PER RIMBORSO BIGLIETTI TRASFERTA BRUXELLES (uff.legale -debitore Commissione Europea)	3.468,52		3.468,52
RIMBORSO SPESE LEGALI E RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI URBINO 145/03	428,50		428,50
uff. legale PG 9439/07 RISCOSSIONE COATTIVA RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	27,89		27,89
RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale -debitore Di Chio Giuseppe)	667,42		667,42
Totale entrate a residui di incerta riscossione	497.307,09		
Fondo svalutazione crediti 2013 (tot. Iscritto in bil prev - 25% già riportato in avanzo vinc exerc.precedente: 125.114,37		105.913,98	105.913,98
Servizio Trasporti art. 105 D.Lgs 112/98	55.455,51	-	55.455,51
Servizio Trasporti			
minori spese residui TPL extraurbano compreso IVA (c.16301/13,6)			192.087,46
minori spese residui LR.45/98 (c.16301/5)			150.214,57
minorio spese residui (c.16501)			17.700,80
Servizi Sociali-Progetto Autismo: spese da rimborsare alla Regione	480,00	-	480,00
Formazione Professionale e Politiche per l'occupazione			
POR FSE Competitività regionale e occupazione CRO 2007/2013 Occupazione			
maggiori entrate competenza			1.169.890,17
minori spese a residui (vecchia e nuova programmazione)			2.451.946,68
minori spese in competenza (fin.con cap.4410/1-2-3)			1.752.632,54
Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E (no quota UE)			
maggiori entrate competenza (in attesa di incasso)			145.170,08
minori spese a residui (in attesa di incasso)			59.674,93

Funzioni trasferite Apprendistato:	-		
maggiori entrate competenza		1.201.829,56	1.201.829,56
minori spese residui		60.896,67	60.896,67
progetti vari formazione e lavoro			
Funzioni trasferite per la formazione e lavoro		41.793,40	41.793,40
Form.Prof.le progetto operatore elettronico digitale-domotica:maggiori entrate competenza		192.088,00	192.088,00
Progetto di qualificazione assistenti familiari		4.944,00	4.944,00
Formazione continua		7.746,70	7.746,70
Tirocini per Disabili (c.4434e)		532,24	532,24
Politiche attive del lavoro			
progetto Welfare to work minori spese a residui (per politiche del lavoro)		42.319,67	42.319,67
Funzioni Delegate Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E	7.480,00		7.480,00
Sistemazione idraulico forestale:			
minori impegni a residui finanziati con e.c.v.(c.56105)		306.406,18	306.406,18
Regolarizzazione canoni concessione acque superficiali e sotterranee: rimborso alla Regione quota 33%	317.820,68	- 317.820,68	-
C.E.D.			
prog. Ali-CST minori spese residui (cap.38510 e.c.v.)		2.543,20	2.543,20
prog. Eli-Stat maggiori entrate competenza		11.800,00	11.800,00
prog. Misi minori spese residui		7.705,41	7.705,41
minori spese residui finanziati c/av.vinc.corr.(c.38500)		50.000,00	50.000,00
Cultura			

maggiori accertam.comp.(celebr 60 anni resist)		2.895,00	2.895,00
maggiori accert. Comp.(interv. in mat.spettacolo) (3710/4)		25.000,00	25.000,00
minori spese residui (interv. In mat spettacolo c.13550/7)		613,00	613,00
maggiori entrate competenza (Sistema Bibliotecario) cap.7817/3		6.174,66	6.174,66
minori spese residui attività culturali LR.75/97 (c.13300/1-4 13300/4)		7.863,33	7.863,33
Tassa concessione governativa telefonia mobile (c1870)			
minori spese competenza (c.1870)		43.067,76	43.067,76
Personale			
minori spese residui gestione servizi P.d.Bruscolo (c.1001/1)		4.290,00	4.290,00
minori spese residui Progettaz. Convenzione CCIAA (c1003/1-5-1780/6)		765,08	765,08
Progetto Pari Opportunità -Consigliera di parità			
minori spese residui (c.8571-8356/3)		14.946,54	14.946,54
Progetto Pari Opportunità -centro antiviolenza			
minore spese residui (c.8356/4)		96,00	96,00
Progetto Cittadini Pesaresi nel Mondo			
minori spese residui (c.30367/2)		1.111,23	1.111,23
Progetti Cooperazione Decentrata			
minori spese residui(c.30562)		1.751,00	1.751,00
Servizio Civile			
minori spese residui (c.8306)		271,60	271,60
TOTALE	1.467.427,93	8.276.783,65	9.744.211,58

FONDI VINCOLATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE IN C/CAPITALE			
Minori spese residui in c/capitale			
Finanziate con alienazioni da destinare a viabilità, edilizia scolastica e edifici prov.li	1.739.214,77	509.818,72	2.249.033,49
Finanziate con avanzo (av.vinc.c/cap)	-	5.727,19	5.727,19
Finanziate con bop (fabbricati)	153.288,88	10.203,95	163.492,83
Finanziate con bop (viabilità)	13.625,97	15.973,27	29.599,24
finanziate con bop (Alpe della Luna Borgo Pace)		10.709,54	10.709,54
Finanziate con bop (espropri)	229.700,00		229.700,00
Finanziate con mutui (fabbricati)	66.956,64	7.081,36	74.038,00
Finanziate con mutui Stato(edilizia scolastica)		4,35	4,35
Finanziate con mutui (viabilità)	39.412,85	222.016,52	261.429,37
Finanziate con trasferimenti in c/capitale fabbricati (trasf. Regione - enti)	8.529,29	4.690,50	13.219,79
Finanziate con trasferimenti in c/capitale L.23/96 (edilizia scolastica)		53.900,00	53.900,00
Finanziate con trasferimenti in c/capitale viabilità (trasf. Regione - enti)	450.608,08	134.221,83	584.829,91
Finanziate con trasferimenti in c/capitale (fin. DPCM viabilità)		499.463,52	499.463,52
Espropri: riduzione impegni a residui per costituzione fondo unico	12.740,13	-	12.740,13
Piano Regionale Edilizia Residenziale:restituzione contributi concessi da soggetti beneficiari-recupero somme per ridestinazione Piano Prov.le di Intervento (accertamenti 1041-1042/2012)	44.694,81		44.694,81
Lavori per variante Casinina			
minori spese residui finanziate con bop		91.510,85	91.510,85
minori spese residui finanziate con DPCM c/cap.		411,56	411,56
minori spese residui finanziate con trasf. Stato c/capitale		4.222,76	4.222,76

progettazione Fano-Grosseto			
minori spese a residui fin. Trasf. CCIAA		4.115,57	4.115,57
Pedemontana (progettaz.definitiva)			
minori spese residui (fin.trasf.Reg c/cap.-c.49600)		260.570,54	260.570,54
Recupero Mulino Ponte Vecchio			
mutuo cdp fabbricati		589.122,12	589.122,12
mutuo dexia fabbricati		12.354,35	12.354,35
Protezione civile			
minori spese residui (trasf.reg. c/cap)		72.172,60	72.172,60
minori spese residui (trasf.Com.Mont)		50.000,00	50.000,00
Turismo			
Minori spese residui (trasf.Regione I.A.T.)		423.559,87	423.559,87
Cultura:			
minori spese competenza prog.Distretto culturale evoluto		27.500,00	27.500,00
minori spese residui sistema bibliotecario (trasf.Reg.c/cap.)		11.266,00	11.266,00
Sistemazione idraulico forestale:			
minori impegni a residui trasf.c/cap ESPE altri sogg.		795.421,62	795.421,62
Servizio informatico e statistico			
Servizio informatico e statistico riduzione impegni a residui per imputazione ad altro codice di intervento	5.311,65		5.311,65
minori spese a residui c/cap. finanziate con alienazioni da destinare al servizio informatico		201.015,32	201.015,32
prog. E.government			
minori spese residui (mutui cdp)		18.014,89	18.014,89

minori spese residui (av.vinc.c/cap-trasf.reg.)		149.371,14	149.371,14
minori spese residui av. Amm.c/cap. Cap.40501		2.191,50	2.191,50
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17 - attività estrattive			
minori spese residui (trasf.c/cap enti sett.pubbl.)		25.889,44	25.889,44
maggiori entrate competenza trasf.c/cap.enti sett.pubbl.		13.504,00	13.504,00
Opere pronto intervento (ufficio tecnico)			
trasferimenti c/capitale Regione L. 1010/48	1.496,56		1.496,56
minori spese residui (trasf.c/cap)		133.004,66	133.004,66
FUR Fondo Unico Regionale Opere di pronto intervento (difesa del suolo)			
minori spese residui (trasf.c/cap Regione).		318.377,94	318.377,94
Interventi idrogeologici			
minori spese a residui (v.cap 51107-51101)		601.934,60	601.934,60
Servizio Ambiente:			
minori spese residui (mutuo cdp) fabbr.ex.casa cantoniera Carpegna		12.782,54	12.782,54
minori spese residui trasf. c/cap. regione per interventi vari sul territorio in campo ambientale (56510)		49.592,64	49.592,64
Parchi Urbani - Finanziate con trasf.c/cap.Regione	789,44	5.724,56	6.514,00
Aree protette e Riserva Naturale Furlo			
maggiori entrate competenza trasf. Reg.c/cap. (v.cap.10230e)		26.250,00	26.250,00
minori spese a residui trasf.Reg. c/cap.PTRAP		210.873,57	210.873,57
minori spese competenza trasf. Reg. c/cap (v. cap. 56120/1)		10.000,00	10.000,00

maggiori entrate competenza trasf.c/cap.Enti sett.p pubbl. (v.cap. 11180e)		11.650,42	11.650,42
Maggiori entrate Regione per manutenzione Demanio Forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)	9.418,70		9.418,70
Maggiori entrate Regione per interventi sistemazione idraulico forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)	5,38		15,38
quota a favore Stato per contributo stabilizzazione finanziaria (art.56bis c.11 Decr.69/2013-10% alienazioni realizzate anno 2013)		11.667,73	11.667,73
TOTALE AVANZO VINCOLATO IN C/CAPITALE	2.775.803,15	5.605.143,41	8.380.946,56
minori spese a residui finanziate con alienazioni da utilizzare in conto capitale senza vincoli di destinazione	421.187,19		421.187,19
TOTALE	3.196.990,34		8.802.133,75

– **Conciliazione dei risultati finanziari**

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 (+)	81.465.238,39
Totale impegni di competenza (-)	82.435.307,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-970.068,91

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	885.625,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.270.513,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.902.535,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.517.647,62

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-970.068,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.517.647,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.944.703,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.665.919,15
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	20.158.201,84

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	2.948.468,79	3.964.083,12	9.744.211,58
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.480.918,33	3.226.990,34	8.380.946,56
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	3.034.500,75	3.419.549,67	2.033.043,70
TOTALE	9.463.887,87	10.610.623,13	20.158.201,84

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per accantonamenti per passività potenziali (eventuali sanzioni derivanti dal mancato rispetto del patto di stabilità, sanzioni contenzioso, derivati, ecc...).

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto : 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	33.039.105,83	29.393.807,39	-3.645.298,44	-11,03%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	33.413.490,12	33.853.075,51	439.585,39	1,32%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.575.077,79	4.892.982,37	-2.682.095,42	-35,41%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	18.863.971,25	3.338.106,66	-15.525.864,59	-82,30%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti *	0,00			#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.019.000,00	9.987.266,46	-5.031.733,54	-33,50%
Avanzo amministrazione applicato		265.000,00		-265.000,00	-100,00%
Totale		108.175.644,99	81.465.238,39	-26.710.406,60	-24,69%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	68.881.489,41	64.130.615,84	-4.750.873,57	-6,90%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.405.299,25	3.417.751,34	-2.987.547,91	-46,64%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti *	17.869.856,33	4.899.673,66	-12.970.182,67	-72,58%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	15.019.000,00	9.987.266,46	-5.031.733,54	-33,50%
Totale		108.175.644,99	82.435.307,30	-25.740.337,69	-23,79%

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2013 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 46 dell' 11/07/2013 e pareggiava complessivamente nella somma di € 108.175.644,99 compresi € 15.019.000,00 per servizi c/terzi.

Nel corso dell'anno 2013 sono state apportate al Bilancio di Previsione le seguenti variazioni

G.P. N.190 del 01/08/2013 ratificata con delibera C.P. N.63 del 27/09/2013

- **G.P. N. 198 del 01/08/2013 ratificata con Delibera C.P. N. 64 del 27/09/2013**
- **G.P. N. 219 del 12/09/2013 ratificata con Delibera C.P. N.72 del 28/10/2013**
- **G.P. N. 258 del 24/10/2013 ratificata con delibera C.P. N.79 del 29/11/2013**
- **C.P. n. 54 del 25/07/2013**
- **C.P. N. 78 del 29/11/2013**

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

ENTRATE

	<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>ACCERTAMENTI da CONSUNTIVO</u>
Titolo I	30.642.523,90	29.393.807,39
Titolo II	34.756.075,70	33.853.075,51
Titolo III	5.590.399,18	4.892.982,37
Titolo IV	19.861.732,59	3.338.106,66
Titolo V	0	0

Per quanto attiene al titolo I gli scostamenti più significativi sono da attribuirsi a minori accertamenti contabilizzati alla risorsa 40 "Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile" per € 305.123,25 dovuto agli effetti della congiuntura economica e a minori accertamenti inerenti la risorsa 50 "Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" € 906.900,33 in quanto si è ritenuto opportuno ridurre l'accertato 2013 (le cui entrate vengono registrate per competenza) al fine di riallineare tale entrata con i nuovi principi contabili armonizzati che prevedono le registrazioni del titolo I dell'entrata per cassa.

Nel titolo II si evidenziano:

- minori entrate alla categoria 2 "Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione" derivanti principalmente:

da trasferimenti per interventi in campo culturale per € 322.105,00, da trasferimenti per funzioni attribuite in materia di trasporti per € 118.971,43, da trasferimenti per interventi in campo ambientale e della tutela della fauna per € 121.542,53, da trasferimenti per funzioni trasferite inerenti l'istruzione professionale, lavoro e attività complementari per € 484.678, , che trovano corrispondenza in minori spese impegnate; nella categoria 2 del titolo II da rilevare maggiori accertamenti concernenti trasferimenti per funzioni per programmi di istruzione professionale inerenti il POR FSE 2007/2013 per € 888.890,17 e per € 137.088,00 inerenti in particolare progetti di operatore elettronico digitale domotica.

Minori entrate alla categoria 4 "Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali" per € 420.000,00, di cui € 300.000,00 per minori accertamenti inerenti trasferimenti dall'U.E. per progetti europei inerenti i trasporti e € 120.000,00 per progetti di cooperazione internazionale, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate.

- minori entrate alla categoria 5 "Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico" per € 354.988,80, di cui € 51.841,75 per attività estrattiva L.R. 71/97, € 99.165,80

per progetti rivolti ai giovani, € 168.000,00 per progetti in campo culturale ed € 45.000,00 per progetti inerenti l'immigrazione, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate,

Nel titolo III si rilevano minori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati principalmente nella categoria 5 "Proventi diversi" , in particolare alla risorsa 1604 "Entrate derivanti da banche, fondazioni, associazioni ecc per partecipazioni alla realizzazione di progetti diversi" € 315.725,00, e alla risorsa 1601 "Entrate per attività con altri enti" € 121.917,50, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate.

Nel titolo IV lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti da consuntivo pari a € 16.523.625,93 va riferito principalmente a minori trasferimenti alla categoria 2 "Trasferimenti dello Stato" inerenti interventi su fabbricati prov.li ed edifici scolastici per € 849.682,72, alla categoria 3 "Trasferimenti di capitale dalla Regione" per un totale di € 2.779.528,53 di cui € 963.548,00 inerenti la risorsa 1900 "Trasferimenti dalla Regione per interventi in campo ambientale", € 1.265.980,53 inerenti la risorsa 1920 "Trasferimenti per pronto intervento, opere idrauliche e difesa del suolo", ed € 450.000,00 inerenti la risorsa 1835 "Trasferimenti dalla Regione per interventi su trasporto pubblico locale e impianti". tali importi trovano corrispondenza in minori spese impegnate;

Relativamente alla categoria 1 "Entrate derivanti da alienazioni di beni immobili" si evidenzia che il piano triennale della alienazioni è stato avviato previa valorizzazione del patrimonio immobiliare inserito nel Piano; in particolare la valorizzazione dell' ex Bramante è in corso di approvazione da parte del comune di Pesaro e pertanto in mancanza degli atti relativi alla valorizzazione di tale bene si è deciso di rinviare la relativa l'alienazione all'esercizio 2015. Da rilevare anche che una parte minoritaria degli immobili è stata venduta a conclusione dell'esercizio 2013 e che complessivamente nella categoria 1 si registrano incassi per € 116.677,27.

SPESE

PREVISIONI DEFINITIVE

71.532.779,08

IMPEGNI

64.130.615,84

Le economie di € 7.402.163,24 sono dovute per € 6.017.026,09 a spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrata e per € 1.385.137,15 a spese finanziate con entrate correnti non vincolate.

€ 992.642,26 spese per il personale così distinte:

- € 805.606,03 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate;
- € 187.036,23 finanziate con entrate correnti non vincolate.

Lo scostamento è da attribuirsi all'abbattimento TFR che diminuisce il lordo delle retribuzioni, alla spesa prevista e non utilizzata per il personale in aspettativa per mandato amministrativo, alle riduzioni di stipendio relative ad aspettative, a trasformazioni di rapporto di lavoro da tempo pieno a part-time, a pensionamenti non previsti, a trasferimenti di persone presso altri enti, alle astensioni dal lavoro per scioperi da parte del personale dipendente e riduzioni per primi dieci giorni di malattia (L. 133/2008).

€ 194.322,76 spese per acquisto beni di consumo così distinte:

- a) € 171.622,70 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- b) € 22.700,06 finanziate con entrate correnti non vincolate

€ 2.574.645,95 per spese per prestazioni di servizi così distinte:

- 1.999.790,92 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate;
- € 574.855,03 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali le principali economie derivanti da:
 - c) € 57.435,27 assicurazioni a dipendenti, amministratori
 - d) € 20.250,15 spese legali per difesa Provincia e dipendenti provinciali
 - e) € 27.199,12 per rimborso spese di missione, aggiornamento e incentivi all'utilizzo mezzi pubblici personale dipendente;
 - f) € 4.533,36 per buoni pasto
 - g) € 44.919,62 sistemazione riparazione strade per danni provocati da terzi e rimborsati da assicurazioni
 - h) € 115.858,73 per utenze (spese telefoniche, acqua, energia elettrica, gas)
 - i) € 34.077,34 per manutenzione fotocopiatrici-attrezzature igienizzazione, pulizia locali, derattizzazione, vigilanza servizi provinciali e laboratori protetti.
 - j) € 11.343,37 per rette, diverse prestazioni di servizi per assistenza illegittimi riconosciuti e disabilità della vista e dell'udito;
 - k) € 26.482,66 per organi istituzionali (indennità, partecipazione a convegni-conferenze, corsi di aggiornamento, varie di rappresentanza)
 - l) € 29.516,51 per diverse prestazioni servizi Servizio Ambiente, Caccia, Pesca (inquinamento atmosferico, smaltimento rifiuti, fauna ittica)
 - m) € 3.086,97 accertamento tributi prov.li;
 - n) € 4.081,28 spese contrattuali e notarili
 - o) € 5.271,06 spese pubblicazioni avvisi di gara, bandi e concorsi;
 - p) € 52.638,88 rimborso per utilizzo palestre e aule scolastiche e trasporto studenti
 - q) € 3.244,67 rilegature verbali
 - r) € 35.522,83 incarichi professionali
 - s) € 3.559,84 per diverse prestazioni di servizi Servizio Vigilanza
 - t) € 5.432,70 per diverse prestazioni di servizi Ufficio Tecnico
 - u) € 5.360,30 per diverse prestazioni di servizi Servizio Vigilanza
 - v) € 3.730,33 per diverse prestazioni di servizi Servizio Turismo.

€ 137.842,38 per utilizzo beni di terzi, affitti ecc. così distinte:

- € 135.327,23 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- € 2.515,15 finanziate con entrate correnti non vincolate

€ 2.657.085,48 per trasferimenti così distinte:

- w) € 2.625.644,45 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- x) € 31.441,03 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:

- € 5.390,00 Interventi straordinari a favore di EE.LL., associazioni e persone a sostegno di situazioni di grave disagio socio - economico
- € 8.670,00 Sussidi ai minori riconosciuti da un solo genitore
- € 10.116,50 Quota di partecipazione alle spese a.t.o

€ 11.148,29 per interessi passivi su mutui e B.o.p., su debiti e sanzioni diverse

€ 234.742,09 per imposte e tasse (Irap compresa) così distinte:

y) € 192.252,84 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate

z) € 42.489,25 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:

- € 13.080,00 I.C.I. su fabbricati, terreni aree fabbricabili
- € 11.942,16 Irap su redditi occasionali
- € 3.875,84 I.R.A.P. su produttività e straordinari
- € 3.388,22 Imposte di registro su locazioni attive e passive

€ 132.296,44 per oneri straordinari della gestione così distinte:

aa) € 41.781,92 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate

bb) € 90.514,52 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:

- € 43.067,76 Spese straordinarie per telefonia mobile per taxa concessione governativa
- € 24.124,33 Oneri straordinari franchigie su sinistri polizze assicurative

€ 125.114,37 per fondo svalutazione crediti (riconfluiti in avanzo di amministrazione vincolato)

€ 342.323,22

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	41.978.212,77	37.882.984,97	29.393.807,39
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	35.698.582,94	33.481.139,64	33.853.075,51
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.898.997,89	8.894.392,95	4.892.982,37
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.324.849,23	10.826.510,28	3.338.106,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	194.660,70	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.542.690,32	11.357.619,20	9.987.266,46
Totale Entrate		105.637.993,85	102.442.647,04	81.465.238,39

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	80.322.086,56	79.777.493,11	64.130.615,84
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.751.560,37	2.365.624,25	3.417.751,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.150.412,45	10.095.475,02	4.899.673,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.542.690,32	11.357.619,20	9.987.266,46
Totale Spese		103.766.749,70	103.596.211,58	82.435.307,30

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.871.244,15	-1.153.564,54	-970.068,91
---	---------------------	----------------------	--------------------

L'Ente non ha ancora certificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica. L'Ente provvederà a tale adempimento entro il prossimo 31 luglio termine ultimo per gli Enti in sperimentazione come da circolare MEF n. 5 del 7/2/2013.

Analisi delle principali poste

1. Entrate Tributarie

Le [entrate tributarie](#) accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

Entrate Tributarie

Tab. 14

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni assest. 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte			
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Addizionale sul consumo energia elettrica	613.738,10	449.413,87	449.874,70
Imposta trascrizione autoveicoli	7.732.853,72	8.090.000,00	8.071.509,63
Imposta assicurazioni r.c.a	18.581.067,53	17.300.000,00	16.994.876,75
Tributo prov. Smaltimento rifiuti solidi urbani	1.609.496,27	2.874.512,53	1.967.612,20
Tributo speciale per dep discarica rif sol. urb	447.180,11	350.000,00	347.870,14
<i>Totale categoria I</i>	29.020.834,53	29.063.926,40	27.831.743,42
<i>Totale categoria II</i>	0,00	0,00	0,00
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio	8.862.150,44	1.578.597,50	1.562.063,97
<i>Totale categoria III</i>	8.862.150,44	1.578.597,50	1.562.063,97
Totale entrate tributarie	37.882.984,97	30.642.523,90	29.393.807,39

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

[L'accertamento delle entrate per trasferimenti](#) presenta il seguente andamento:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.390.936,56	1.053.924,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	31.279.971,69	31.703.392,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	65.298,19	33.420,30
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	115.194,23	199.622,88
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	847.182,27	490.779,16
Totale	35.698.582,94	33.481.139,64

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	990.821,20	1.133.772,62	806.730,94	-327.041,68
Proventi dei beni dell'ente	2.879.344,88	2.832.228,77	1.536.322,53	-1.295.906,24
Interessi su anticip.ni e crediti	231.297,55	205.000,00	80.201,56	-124.798,44
Utili netti delle aziende	126.937,76		38.912,64	38.912,64
Proventi diversi	4.665.991,56	3.404.076,40	2.430.814,70	-973.261,70

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad [esternalizzare servizi pubblici locali](#) e non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio relativi ad esternalizzazioni di servizi pubblici locali.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano [perdite che richiedono gli interventi](#) di cui all'art. [2447 \(2482 ter\)](#) del codice civile, ad eccezione di Consorzio navale marchigiano messo in liquidazione il 30/5/2013.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2012

Le [società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile](#) nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Dati Bilancio di esercizio 2013

Denominazione	Megas. Net S.p.a
Debiti (*)	5.116.543,00
TFR	263.412,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	24
Costo personale dipendente	650.050,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	52.655,17
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2013)

Dati Bilancio di esercizio 2013

Denominazione	Valore immobiliare S.r.l.
Debiti (*)	4.458.674,00
TFR	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	0,00
Costo personale dipendente	0,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale nell'esercizio 2013	7.198,95
Concessione crediti effettuate dall'ente locale nell'esercizio 2013	993.945,00
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale nell'esercizio 2012	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2013)

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'[art. 6 del D.L. 95/2012](#), come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate alcune discordanze come risulta dal documento informativo allegato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ([art. 208 D.Lgs. 285/92](#))

Le [somme accertate negli ultimi tre esercizi](#) hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
176.790,01	199.587,52	80.007,50

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa corrente	66.296,26	86.250,00	40.003,75
Spesa per investimenti	22.098,75	13.543,76	0,00

f) Utilizzo plusvalenze

L'art. 441 - 443 della Legge di Stabilità 2013 n. 228 ha abrogato la possibilità per gli Enti Locali di utilizzare le plusvalenze determinate dalle alienazioni di beni patrimoniali per il rimborso della quota capitale di ammortamento dei mutui. Tali risorse possono essere utilizzate solamente per gli investimenti e per la riduzione del debito.

Nel 2013 l'Ente ha realizzato alienazioni per € 116.677,27 di cui plusvalenze per €

	valore iniziale	valore di vendita	plusvalenza realizzata
Az Agraria ex Bonci/Parco della Pace	1.431,70	29.300,27	27.868,57
Terreni ex vivaio località Casella	3.458,67	21.000,00	17.541,33
Vendita Frustoli	2.316,67	66.377,00	64.060,33

g) Proventi dei beni dell'ente

Con riguardo alle entrate accertate nell'anno 2013 si registrano principalmente minori accertamenti dovuti a un saldo di Euro 1.343.022,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2012

Rispetto all'esercizio 2012 i minori accertamenti derivano principalmente dal saldo tra:

- minori accertamenti dovuti al saldo negativo relativo ai canoni di concessione acque superficiali e sotterranee per € 489.707,51;
- minori accertamenti inerenti la regolarizzazione dei canoni di occupazioni di spazi e aree pubbliche - canoni pubblicitari per € 723.424,25;

- minori accertamenti per fitti attivi su terreni e fabbricati per € 171.365,56
- maggiori accertamenti per canoni pubblicitari per € 39.588,91

h)Spese correnti

La [comparazione delle spese correnti](#), riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	22.546.936,11	22.904.812,42	21.483.181,25
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.630.498,96	1.549.777,65	997.625,43
03 - Prestazioni di servizi	33.129.252,52	29.447.069,71	25.897.616,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	790.125,84	462.793,96	396.719,88
05 - Trasferimenti	14.642.920,85	14.260.777,45	9.104.338,81
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.388.270,49	4.186.479,41	3.313.424,39
07 - Imposte e tasse	2.027.481,23	1.875.854,12	1.736.756,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.166.599,56	5.089.928,39	1.200.953,53
Totale spese correnti	80.322.085,56	79.777.493,11	64.130.615,84

i) Spese per il personale

La **spesa di personale** sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della [Legge 296/06](#).

	Impegni consuntivo 2012	Impegni consuntivo 2013
Intervento 1	22.904.812,42	21.483.181,25
Personale finanziato con F.S.E	- 1.661.058,29	- 989.164,67
Legge merloni	- 32.354,61	- 181.406,10
Diritti di rogito segretario generale	- 9.101,09	- 18.191,99
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 58.046,19	- 14.395,94
Categorie protette	- 557.291,69	- 506.942,04
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 140.936,85	- 152.671,42
PERSONALE IN COMANDO	-	-52.554,33
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 31.416,36	- 36.186,65
Spese contrattuali	- 61.526,83	- 61.526,83
Totale	20.353.080,51	19.470.141,28
Altre spese		
IRAP	1.480.655,88	1.375.794,66
Irap legge merloni	- 2.167,35	- 12.340,46
Irap diritti di rogito	- 850,00	- 1.292,79
IRAP rinnovi contrattuali	- 14.099,00	- 14.099,00
IRAP personale finanziata con F.S.E.	- 124.500,96	- 81.106,24
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati IRAP	- 9.672,14	- 11.421,47
Spese straordinarie personale	8.792,40	2.075,99
buoni pasto	290.000,00	211.966,64
Co.Co.Co. Totale spesa		
co.co.co f.s.e		
co.co.co. Escluso f.s.e.		
Totale altre spese	1.628.158,83	1.469.577,33
Totale	21.981.239,34	20.939.718,61
Minori spese	1.322.784,53	1.041.520,73

CALCOLO INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI CON RIGUARDO ALLE SPESE DI PERSONALE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

a) situazione dell'Ente

Spese di personale dell'Ente 23.073.018,54
previsione 2013:
----- = 35,98%

Tot. spese correnti dell'Ente 64.130.615,84
bilancio 2013:

b) situazione della Società partecipata

Valore della produzione della Società partecipata:
(Conto economico voce A - bilancio 2012) **2.993.458,71**

Spese di personale della Società partecipata:
(conto economico, voce B9 - **810.954,09**
Bilancio 2012)

Corrispettivi contratti di servizio a carico dell'Ente:
(o ricavi derivanti da tariffa, se presenti in luogo del corrispettivo stesso - bilancio 2012) **657.842,00**

Quota spese di personale della società da sommare alle spese di personale dell'Ente:
(corrispettivi x spese personale / valore produzione)

657.842,00 x 810.954,09
----- = 178.215,14
2.993.458,71

c) calcolo dell'incidenza delle spese di personale

Spese di personale totali: 23.251.233,68
----- = 36,26%

Tot. spese correnti dell'Ente: 64.130.615,84

Il rapporto è nei limiti di legge (50%)

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	596	567	558
spesa per personale	22.546.936,11	22.904.812,42	21.483.181,25
spesa corrente	80.322.086,56	79.777.493,11	64.130.615,84
Costo medio per dipendente	37.830,43	40.396,49	38.500,32
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,07%	28,71%	33,50%

Si dà atto che il documento di programmazione triennale delle spese per il personale è stato approvato con atto G.P. n. 129 del 28/6/2012, come successivamente integrato e modificato, da ultimo con deliberazione G.P. n. 26 del 21/02/2013, sul quale l'organo di revisione ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del D.Lgs n. 165/2001, ha espresso parere in data 21/02/2013 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'ente in attuazione del Titolo V del D.Lgs. 165/2001 ha trasmesso entro le scadenze previste, tramite SICO, il conto annuale e la relazione allegata al conto annuale relative all'anno 2013.

Il conto annuale è stato redatto in conformità della circolare del Ministero del Tesoro e in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	anno 2013	anno 2012
Risorse stabili	2.797.547,42	2.884.253,54
Risorse variabili	293.911,59	206.837,56
Totale	3.091.459,01	3.091.091,10
Percentuale sulle spese intervento 01	13,50%	13,50%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del [D.Lgs.165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

2. i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad € 2.650.715,19 e rispetto al residuo debito all'1/1/2013 pari a € 97.855.006,58 (compreso debiti pluriennali) determinano un seguente tasso medio del 2.71%

I) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle [spese in conto capitale](#) di competenza, si rileva quanto segue:

Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
6.025.299,25	7.304.046,59	3.037.751,34	-4.266.295,25	-58,41%

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	20.000,00
- avanzo del bilancio corrente	148.550,00
- alienazione di beni	116.677,27
- entrate correnti vincolate	
- traferimento conto cap enti pubb	
- entrate correnti	
<i>Totale</i>	<u>285.227,27</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	1.548,89
- contributi regionali	2.750.975,18
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>2.752.524,07</u>
Totale risorse	<u>3.037.751,34</u>
Impieghi al titolo II della spesa (escluse concessioni di crediti e anticipazioni)	3.037.751,34

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta in sintesi, il dettaglio per funzioni delle opere finanziate:

n.	Descrizione opera	Stanziamanti definiti bilancio	Somme impegnate
1	Generali di amm.ne gestione controllo	500,00	500,00
2	Istruzione pubblica	915.828,72	66.146,00
3	Relative alla cultura e beni culturali	230.000,00	102.500,00
4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	34.500,00	15.000,00
5	Nel campo dei trasporti	1.666.200,00	956.200,00
6	Riguardanti la gestione del territorio	330.165,27	87.031,27
7	Nel campo della tutela ambientale	4.114.352,60	1.810.374,07
8	Nel settore sociale	0	0
9	Nel campo dello sviluppo economico	0	0
Tot.		7.304.046,59	3.037.751,34

m) Servizi per conto terzi

L'andamento delle [entrate e delle spese dei Servizi conto terzi](#) è stato il seguente:

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	2.338.017,29	1.821.447,45	2.338.017,29	1.821.447,45
Ritenute erariali	4.210.000,00	3.752.708,07	4.210.000,00	3.752.708,07
Altre ritenute al personale c/terzi	346.189,43	291.423,10	346.189,43	291.423,10
Depositi cauzionali	119.816,79	71.189,36	119.816,79	71.189,36
Altre per servizi conto terzi	4.224.824,30	3.981.865,48	4.224.824,30	3.981.865,48
Antic Fondi per il Servizio economato	118.771,39	68.633,00	118.771,39	68.633,00

n) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti [percentuali d'incidenza](#) degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno	2011	2012	2013
Interessi passivi e oneri finanziari	3.592.896,72	3.370.731,18	2.507.733,37
Entrate correnti	87.575.793,60	80.258.517,56	68.139.865,27
incidenza oneri finanziari	4,10%	4,20%	3,68%

Nel caso si considerino gli interessi passivi al netto degli interessi non concernenti prestiti, l'incidenza percentuale di riferimento è rispettivamente: per l'anno 2011 il 4,27%; per l'anno 2012 il 4,38%; per l'anno 2013 il 3,89%

L'indebitamento dell'ente, comprensivo dei debiti pluriennali ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	112.886.739,77	108.308.582,65	97.855.006,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-4.636.078,97	- 10.453.562,63	- 4.890.873,66
Quota mutuo cre.spo.carico stato			
Altre variazioni +/- (da specificare)	57.921,85	13,44	285.823,71
Totale fine anno	108.308.582,65	97.855.006,58	93.249.956,63

Le altre variazioni 2013 si riferiscono a residuo debito Provincia di Rimini da riprendere in carico;

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	3.735.878,54	3.513.713,00	2.650.715,19
Quota capitale	4.955.752,00	10.095.475,02	4.890.873,66
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	8,691,630,54	13.609.188,02	7.541.588,85

tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio	97.855.006,58
Oneri finanziari	2.650.715,19
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	2,71%

incidenza oneri finanziari su entrate correnti

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	3.735.878,54	3.513.713,00	2.650.715,19
Entrate correnti	87.575.793,60	80.258.517,56	68.139.865,27
incidenza oneri finanziari	4,27%	4,38%	3,89%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente [evoluzione](#): (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	3.765.718	3.515.646,09	2.650.715,19
Quota capitale	4.955.752	10.095.475,02	4.890.873,66
Totale fine anno	8.721.470	13.611.121	7.541.589

o)UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

L'Ente ha in corso nell'anno 2013 i seguenti contratti di Finanza derivata:

TAVOLA DI SINTESI DELLE OPERAZIONI IN ESSERE AL 31/12/2013:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2013
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,005% e tasso pagato in arrears	DEXIA CREDIOP	Variabile	14.795.946	31/12/2025	- 562.815
2) Riduzione del tasso fisso pagato sul sottostante attraverso la vendita di opzioni che viceversa aumentano il tasso pagato se il tasso variabile fissa alle scadenze al di fuori di un corridoio crescente	NOMURA	Fisso	(*)	(*)	- 99.885
TOT.			14.795.946		-662.700

(*) contratto estinto a mezzo di Accordo transattivo del 22/07/2013

Dalla Nota informativa allegata al Rendiconto ai sensi dell'art. 62, comma 8 della Legge 133/08, risultano i seguenti impegni finanziari:

DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI IN ESSERE:

1) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

debito sottostante:

n.	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza
1	IT0003107510 (2001/2035)	<u>Euribor 6 mesi + 0,474%</u>	31.12.2035
2	IT0003185680 (2001/2036)	Euribor 6 mesi +0,454%	30.06.2036
3	IT0003274666 (2002/2036)	Euribor 6 mesi +0,324%	31.12.2036
4	IT0003051692	Euribor 6 mesi	01.01.2021

	(2000/2021)	+0,19%	
5	IT0001497434 (2000/2020)	Euribor 6 mesi +0,198%	01.07.2020

2) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON NOMURA Gfp Inc.:

data operazione: 16/12/2004

nozionale iniziale: € 28.373.866,66

debito sottostante: totalità dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti al 31/12/2004

N.B. Il contratto ha contabilizzato il *netting* del solo primo semestre in quanto il 22/07/2013 – in attuazione delle linee di indirizzo espresse dal Consiglio provinciale con Deliberazione C.P. n. 46/2013, e di quanto successivamente disposto dalla Giunta provinciale con la Deliberazione n. 160/2013 - è stato chiuso mediante accordo di transazione.

Analisi dell'incidenza dei differenziali complessivi annui di operazioni in derivati in relazione ad alcuni indicatori (rata ammortamento complessiva, entrate/spese correnti):

	A	B	C	D		
ANNO	RATA COMPL. (cap + int)	INTERESSI	ENTR. CORRENTI (TIT. I, II, III)	DIFF. DERIVATI	D/spese correnti %	D/entr. correnti %
2013	7.511.974	2.650.715	68.139.865	- 662.700	- 1,03	-0,97

Incidenza % degli interessi su entrate e spese correnti

ANNO	INTERESSI	ENTRATE CORRENTI (TIT. I, II, III)	SPESE CORRENTI	INCID. % su Entrate correnti	INCID. % su spese correnti	Interessi (+ flussi IRS) su spesa corr.
2013	2.650.715	68.139.865	64.130.616	3,89	4,13	5,17

Tasso medio del debito per l'anno 2013: **2,72%** (-0,54 rispetto al tasso dell'anno 2012)

Ammontare dell'indebitamento al 31/12/2013: **€ 92.951.578 (al netto debiti pluriennali)**

Il totale dell'indebitamento dell'Ente a tasso fisso è pari al 50,37%

Il totale dell'indebitamento dell'Ente a tasso variabile è pari al 49,63% (di cui ca. il 29,8% con copertura swap).

p) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 [contratti di locazione finanziaria](#).

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del TUEL

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I [risultati di tale verifica](#) sono i seguenti:

Corrente Tit. I, II, III	90.990.606,19	27.870.340,29	60.237.286,94	88.107.627,23	-2.882.978,96
C/capitale Tit. IV, V	18.141.931,46	4.548.122,71	10.854.414,48	15.402.537,19	-2.739.394,27
Servizi c/terzi Tit. VI	2.599.653,74	121.572,53	1.715.566,50	1.837.139,03	-762.514,71
Totale	111.732.191,39	32.540.035,53	72.807.267,92	105.347.303,45	-6.384.887,94

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	56.973.265,79	24.232.819,28	24.219.586,72	48.452.406,00	-8.520.859,79
C/capitale Tit. II	59.451.250,34	17.394.968,90	34.440.826,96	51.835.795,86	-7.615.454,48
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	3.451.150,34	1.969.648,69	715.280,36	2.684.929,05	-766.221,29
Totale	119.875.666,47	43.597.436,87	59.375.694,04	102.973.130,91	-16.902.535,56

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	885.625,28
Minori residui attivi	7.270.513,22
Minori residui passivi	16.902.535,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.517.647,22

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.655.386,52
Gestione in conto capitale	-5.952.918,91
Gestione servizi c/terzi	3.706,58
Gestione vincolata	14.811.473,43
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	10.517.647,62

Analisi "anzianità" dei residui

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	55.307,30		308.619,80	136.078,09	701.229,56		1.201.234,75
di cui Tarsu							
Titolo II	26.449.965,84	2.156.889,37	6.761.566,03	6.160.802,11	7.579.587,81		49.108.811,46
Titolo III	328.294,11	273.456,67	941.668,13	4.627.884,68	3.755.937,14		9.927.240,73
di cui sanzioni CdS						21.925,32	21.925,32
Titolo IV	3.233.686,47	1.578.261,74	2.554.049,20	2.206.949,23	1.172.409,62		10.745.356,26
Titolo V	90.780,54	18.277,68					109.058,22
Titolo VI	104.008,81	3.243,75	383.880,56	554.822,19	669.611,19		1.715.566,50
Totale	30.262.043,07	4.030.129,21	10.949.784,02	13.686.536,30	13.878.775,32		72.807.267,92

PASSIVI							
Titolo I	2.568.304,82	2.878.370,80	5.303.261,90	5.193.348,11	8.276.301,09		24.219.586,72
Titolo II	18.476.187,38	2.964.481,00	8.337.240,55	3.006.668,28	1.656.249,75		34.440.826,96
Titolo III						1	
Titolo IV	502.892,28	77.875,10	71.800,51	23.654,75	39.057,72		715.280,36
Totale	21.547.384,48	5.920.726,90	13.712.302,96	8.223.671,14	9.971.608,56		59.375.694,04

Il collegio prende atto che l'avanzo di amministrazione 2013 è stato vincolato per euro 602.285,03 per entrate a residui di incerta riscossione. Nell'eventualità si concretizzassero le mancate riscossioni per l'Ente non si creerebbe una situazione di squilibrio perché si andrebbe ad eliminare la corrispondente somma nell'avanzo vincolato.

NOTE AI RESIDUI ATTIVI

Per quanto riguarda i residui attivi si sono verificate maggiori entrate per €. 885.625,28, inerenti principalmente trasferimenti dalla Regione per progetto realizzazione reti wireless (€ 107.040,05), trasferimento dalla Regione per I.V.A. 0,50% somme non attribuite dallo Stato per corrispettivi trasporto extra-urbano (€ 463.066,79) e concorso dei Comuni nelle spese per assistenza minori riconosciuti da un solo genitore (€ 180.112,74)

NOTE AI RESIDUI PASSIVI

Spese Correnti

Fra i minori residui passivi di €. 8.520.859,79 sono da evidenziare:

€ 557.776,19 spese per il personale di cui:

€ 256.059,28 minori spese POR FSE competitività reg.le ed occupazione

€ 54.445,69 minori spese per compensi di cui all'art.92 D.lgs 163/2006 progettisti interni

e ulteriori economie conseguenti al minore costo derivante dai limiti imposti dall'applicazione del D.L. 78/2010 art.9 comma 2bis inerente le risorse decentrate - quota risultati non erogabile e oneri relativi - riaccertamento dei relativi accantonamenti a residui

€ 223.766,46 spese per acquisto beni di consumo dovute principalmente per € 55.543,96 a minori spese POR FSE , per € 32.607,45 minori spese Formazione Prof.le Apprendistato e € 16.191,47 Assolvimento Obbligo Formativo

€ 1.980.419,71 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente a economie inerenti a minori spese POR FSE per € 337.028,44 , per progetti rivolti ai giovani per € 111.809,08, per funzioni trasferite Apprendistato per € 72.378,43, per gestione centri per l'impiego e interventi volti a favorire l'orientamento al lavoro e formazione per € 39.614,56, per interventi inerenti assolvimento obbligo formativo e formazione continua per € 33.621,98, per progetto Europe Direct per € 24.778,78 , per attività osservatorio politiche sociali per €30.388,00, per spese inerenti la caccia per € 88.520,85, per spese inerenti la vigilanza per € 60.044,57, per assicurazioni a dipendenti,amministratori ecc per € 51.085,95, per l'accertamento di tributi prov.li per € 48.797,50, per utenze uffici prov.li per € 27.999,39, per gestione appalto ordinaria manutenzione e utenze istituti scolastici per 32.411,56 , per spese T.P.L. extraurbano per € 192.087,46 e per funzioni conferite L.R. 45/98 trasporti per €150.214,57 e per attività estrattiva L.R. 71/97 per € 70.610,10

€ 74.750,14 per spese per utilizzo beni di terzi dovute principalmente a economie inerenti il POR-FSE Formazione/Lavoro (€ 20.883,82) e spese per attuazione progetti in campo ambientale (€ 15.809,45) corrispondenti a minore residuo attivo ;

€ 5.162.985,38 spese per trasferimenti di cui economie inerenti piani atc faunistico venatori corrispondenti a minori residui attivi per € 329.626,53, per POR FSE competitività regionale ed occupazione 2007/2013 per € 3.225.068,16, per attuazione programma PARI reimpiego lavoratori svantaggiati per € 329.034,21 corrispondente in parte a minori residui attivi e in parte riconfluito in avanzo vincolato, e per progetti europei diversi per € 779.575,20 corrispondenti a minori residui attivi

€ 155.636,08 spese per imposte e tasse dovute principalmente a

girofondi irap per formazione e lavoro corrispondente a minore residuo attivo (€ 77.569,35), Irap su redditi occasionali (€ 8.369,03), I.C.I. su fabbricati, terreni ed aree fabbricabili (€ 9.693,08) e immatricolazioni e bolli automezzi prov.li (€ 8.888,40);

€ 365.486,51 spese per oneri straordinari della gestione dovute principalmente per € 40.415,85 per tasse concessione governativa per telefonia mobile, per € 59,674,93 per restituzione Regione Marche L.R. 31/97 art.6, per € 43.958,27 per assegnazioni straordinarie FSE 2000/2006, per € 15.069,47 per progetto IFTS form.prof.le e per € 127.756,56 per interventi a sostegno lavoratori colpiti dalla crisi economica

Spese in c/capitale

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano a €. 7.615.454,48.

Relativamente ai residui passivi in c/capitale, l'Ente ha effettuato una ricognizione generale delle somme risultanti ancora non utilizzate e utilizzabili sui diversi impegni relativi all'esercizio 2012 e precedenti.

Sulla base delle comunicazioni ricevute dai responsabili dei servizi ha provveduto pertanto a rilevare le economie di spesa facendole confluire nell' avanzo non vincolato i relativi importi, con esclusione delle economie relative a interventi finanziati con entrate con vincolo di destinazione.

Complessivamente si sono determinate le seguenti principali economie per intervento

- Intervento 1 "Acquisizione di beni immobili, € 5.533.935,79 di cui principalmente attinenti:
- Funzione 3 "Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali" € 687.887,86
- Funzione 4 "Turismo e sport" € 168.417,13
- Funzione 6 "Viabilità" € 933.859,22 lavori diversi sulle strade prov.li
- Funzione 7 "Funzioni nel campo della tutela ambientale" € 2.233.013,
- Intervento 5 "Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature tecnico scientifiche: € 917.256,47 di cui principalmente attinenti:
- Funzione 1 "Funzioni generali di gestione , amministrazione e controllo" € 368.401,35
- Funzione 4 "Turismo e Sport" € 248.150,21
- Funzione 7 "Funzioni nel campo della tutela ambientale" € 129.106,15

Complessivamente le minori spese a residui, per € 7.615.454,48, sono confluite principalmente nell'avanzo d'amministrazione vincolato in quanto finanziate con entrate aventi vincolo di destinazione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 44.480,30,tutti di parte corrente

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	44.480,30

I suddetti debiti fuori Bilancio sono stati riconosciuti nell'anno 2013 con Delibera C.P. n. 59 del 05/09/2013 inerente acquisto e riscatto trattori agricoli dotati di barra per l'esecuzione lavori sfalcio erba per € 13.196,07 e con delibera C.P. n. 80 del 29/11/2013 inerente pagamento T.I.A anno 2012 per € 31.284,23

Tali debiti sono stati inseriti e trasmessi alla competente Sezione Autonomie.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
192.261,47	60.306,43	28.652,00	44.480,30

Debiti fuori Bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della [Legge 3/8/2009, n.102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto

PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (D.M. 18 FEBBRAIO 2013)

(Esercizio Finanziario 2012)

parametro	Descrizione dei parametri	Parametro da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore dei residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché da contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate)	NO
3	Volume complessivo delle spese per il personale a vario tipo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II, e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro)	NO
4	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I,II e III, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del T.U.E.L. con le modifiche di cui all'art.8. comma 1 della Legge 12/11/2011 n. 183, a decorrere dall'1/1/2012;	NO
5	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NO
6	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NO

7	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti, anche se non hanno prodotti vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art.159 del T.U.E.L.	NO
8	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del T.U.E.L. riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1,commi 443 e 444 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	NO

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2014, fornendo all'Ente i documenti di cui al secondo comma del citato art.233

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 TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che sono state riportate le indicazioni contenute nel principio contabile n.3 dell'osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali del

Ministero dell'Interno.

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

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	78.717,88
- risconti passivi iniziali	+	39.012.860,90
- risconti passivi finali	-	25.678.320,48
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		13.255.822,54
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	49.659,42
- costi anni futuri iniziali	+	48.388.672,20
- costi anni futuri finali	-	32.690.232,48
- risconti attivi iniziali	+	11.073,07
- risconti attivi finali	-	0,00
- ratei passivi iniziali	-	132.335,05
- ratei passivi finali	+	137.818,55
Saldo minori/maggiori oneri		15.665.336,87

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- variazione positiva rimanenze	-68.817,99
- quota di ricavi pluriennali (proventi diversi)	3.433.650,99
- plusvalenze	108.585,17
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi (sopravvenienze attive)	1.439.897,83
- minori debiti iscritti fra residui passivi	270,01
- insussistenze del passivo	988.870,37
- sopravvenienze attive	810,74
Totale	5.903.267,12
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	-422,62
- trasferimenti in conto capitale finanziati con mezzi propri (oneri straordinari)	0,00
- quota di ammortamento	9.396.998,99
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	4.419.706,04
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- insussistenze dell'attivo	8.084,20
Totale	13.824.366,61

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	89.327.527,69	83.012.110,23	83.984.753,78
<i>B Costi della gestione</i>	81.835.476,19	83.326.583,00	75.686.324,93
Risultato della gestione	7.492.051,50	-314.472,77	8.298.428,85
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	126.937,76	126.937,76	38.912,64
Risultato della gestione operativa	7.618.989,26	-187.535,01	8.337.341,49
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-4.127.398,95	-3.893.956,73	-3.236.819,30
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.583.185,82	4.511.283,49	-3.763.813,28
Risultato economico di esercizio	7.074.776,13	429.791,75	1.336.708,91

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che il risultato positivo è stato determinato principalmente da maggiori proventi straordinari

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori proventi e maggiori costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 2.427.104,37 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.654.387,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I Proventi e gli oneri relativi alle Aziende speciali e alle società partecipate sono pari a € 38.912,64 E si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% partecipazione	Dividendi	Oneri
Multiservizi Spa	1,8	38.912,64	0,00

In data 18/12/2012 l'Ente ha ceduto previa asta pubblica quota parte (4,10%) della partecipazione nella società MarcheMultiservizi S.p.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2011	2012	2013
9.465.348,97	9.401.317,96	9.396.998,99

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		108.585,17
Insussistenze passivo:		988.870,37
di cui:		
minori debiti per annullamento liquidaz. c/capitale	221.185,08	
minori residui passivi spese per conto terzi	767.685,29	
Sopravvenienze attive di cui:		1.440.708,57
per entrate correnti di competenza dell'esercizio precedente accertato in competenza	1.439.897,83	
per maggiori crediti	810,74	
variazione patrimonio da verifica finanziaria	0,00	
rivalutazione rendita patrimonio fabbricati disponibili	0,00	
crediti per anticipo pagamenti beni demaniali	0,00	
estinzione debito BOP	0,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.538.164,11
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.873.147,20
Di cui:		
- da altri oneri straord.rilevati nel conto del bilancio	1.873.147,20	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	0,00	
trasferimento beni conferiti immobiliare	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel patrimonio attivo	0,00	
Insussistenze attivo		4.427.790,24
Di cui:		
- per minori crediti	4.419.706,04	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per riduz.valore patrimonio netto soc.partecipate	8.084,20	
Sopravvenienze passive		1.039,95
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		6.301.977,39

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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

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 indennizzo o 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	37.448.495,47	1.816.746,20	-2.091.761,34	37.173.480,33
Immobilizzazioni materiali	222.128.288,18	3.648.966,94	-7.303.749,59	218.473.505,53
Immobilizzazioni finanziarie	15.399.767,71	-936,04	-7.273,46	15.391.558,21
Totale immobilizzazioni	274.976.551,36	5.464.777,10	-9.402.784,39	271.038.544,07
Rimanenze	389.457,43		-68.395,37	321.062,06
Crediti	105.612.383,74	-15.022.332,64	-47.497,62	90.542.553,48
Altre attività finanziarie	5.101.647,78	-2.570.326,33		2.531.321,45
Disponibilità liquide	18.754.098,21	-11.285.524,30		7.468.573,91
Totale attivo circolante	129.857.587,16	-28.878.183,27	-115.892,99	100.863.510,90
Ratei e risconti	11.073,07		-11.073,07	0,00
Totale dell'attivo	404.845.211,59	-23.413.406,17	-9.529.750,45	371.902.054,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>128.892.792,54</i>	<i>-26.871.515,23</i>		<i>102.021.277,31</i>
Passivo				
Patrimonio netto	118.312.977,11		1.336.708,91	119.649.686,02
Conferimenti	122.168.136,80	-1.218.279,39	-3.433.650,99	117.516.206,42
Debiti di finanziamento	97.855.006,58	-4.890.873,66	285.823,71	93.249.956,63
Debiti di funzionamento	8.598.476,39	883.518,77	-396.146,90	9.085.848,26
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	18.765.418,76	-11.960.457,67	-220.742,48	6.584.218,61
Totale debiti	125.218.901,73	-15.967.812,56	-331.065,67	108.920.023,50
Ratei e risconti	39.145.195,95	-27.419,72	-13.301.637,20	25.816.139,03
Totale del passivo	404.845.211,59	-17.213.511,67	-15.729.644,95	371.902.054,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>128.892.792,54</i>	<i>-26.871.515,23</i>		<i>102.021.277,31</i>

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi pluriennali capitalizzati

Nei costi pluriennali capitalizzati sono inserite tutte le spese in conto capitale per software

applicativi, progettazione interna, straordinaria manutenzione su beni mobili e immobili di terzi ed altre spese che per caratteristiche e natura si ritiene attribuire il costo in più esercizi e le spese di straordinaria manutenzione su beni di terzi.

Il valore iniziale di € 37.448.495,47 è stato

umentato

- di € 1.816.746,20 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 2.091.761,34 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 37.173.480,33

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 142.795.189,00 è stato

umentato

- di € 2.577.741,87 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 3.575.535,59 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 141.797.395,28

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 3.499.896,48 è stato

umentato

- di € 1.250,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa
- di € 4.020,00 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da immobilizzazioni in corso a terreni indisponibili

ridotto

- di € 5.637,58 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a terreni disponibili.
- di € 1.066,67 (variazioni da c/finanziario) per vendite relitti stradali

Valore al 31/12/2013 € 3.498.462,23

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 778.216,75 è stato

umentato

- di € 5.637,58 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a terreni disponibili

ridotto

- di € 7.025,43 (variazioni da c/finanziario) per vendite.

Valore al 31/12/2013 € 776.828,90

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 64.681.052,74 è stato

umentato

- di € 704.501,47 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 3.088.070,18 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 62.297.484,03

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 6.321.828,16 è stato

umentato

- di € 154.351,42 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II

ridotto

- di € 307.278,94 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 6.168.900,64

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 427.398,43 è stato

umentato

- di € 183.256,29 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa
- di € 1.488,06 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da piccole attrezzature a macchinari, attrezzature, impianti

ridotto

- di € 209.970,03 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 402.172,75

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 49.195,04 è stato

umentato

- di € 8.594,43 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 32.813,34 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 24.976,13

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 69.780,57 è stato

umentato

- di € 12.000,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 36.796,61 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 44.983,96

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 120.055,50 è stato

umentato

- di € 11.629,56 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 47.875,85(variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 83.809,21

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 10.820,08 è stato

umentato

- di € 3.734,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2013 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 6.897,11 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2013 € 8.532,51

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 3.366.322,92 è stato

ridotto

- di € 4.020,00 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da immobilizzazioni in corso a terreni indisponibili.

Valore al 31/12/2013 € 3.362.302,92

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni

Con determinazione dirigenziali n. 1187 del 30/06/2014 sono state determinate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2013 e il valore delle partecipate al 31/12/2013

4) Crediti di dubbia esigibilità

Nell'esercizio 2013 sono stati ridotti per effetto di riscossioni ed eliminazioni di crediti per inesigibilità.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

Le rimanenze corrispondono con il totale delle rimanenze del magazzino economico, cementeria, vivai e laboratorio di segnaletica. Le variazioni al valore iniziale corrisponde con il totale riportato al conto economico (Vedi note conto economico)

II) III) Crediti e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

(BII-1-2-3-5, BIII 1)

Aggiungendo i crediti per depositi cauzionali di cui al punto AIII5 dell'attivo patrimoniale e i crediti di dubbia esigibilità, sopra riportati, mantenuti nel conto del bilancio e accantonati nell'avanzo d'amministrazione vincolato, si ottiene la corrispondenza con il totale dei residui attivi del conto del bilancio

II 4) Crediti per I.V.A

Non risultano crediti per IVA

IV) Disponibilità liquide

1) Fondo di cassa

Corrisponde con il saldo di cassa al 31/12/2013

C) RATEI E RISCONTI

II) Risconti attivi

I risconti attivi iniziali si riferiscono a liquidazioni 2012 che hanno rinvio il costo all'esercizio 2013 pertanto tale valore di € 11.073,38 va ad aumentare i costi dell'esercizio 2013 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

Nell'anno 2013 non ci sono risconti attivi finali in quanto tutte le liquidazioni dell'esercizio 2013 si riferiscono a costi .

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza tra la consistenza iniziale e finale del totale patrimonio netto è determinata dal risultato d'esercizio di +€ 1.336.708,91

B1) Conferimenti

Il valore iniziale di € 122.168.136,80 è risultato per le variazioni intervenute nel 2013 in € **117.516.206,42**

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

2) Mutui e prestiti

La consistenza finale di € 47.326.500,56 corrisponde con il residuo debito mutui al 31/12/2013

3) Prestiti obbligazionari

La consistenza finale di € 45.625.077,17 corrisponde con il residuo debito prestiti obbligazionari al 31/12/2013

4) Debiti pluriennali

Debito per acquisto Palazzo Gentili con terreni indisponibili mediante versamento di una rata ventennale al Comune di Macerata Feltria comproprietario al 50% di € 29.614,83.

Debito per acquisizione e recupero Castello di Belforte in comproprietà con il Comune di Belforte per il quale viene rimborsato allo stesso una quota annua di € 8.800,00 per 20 anni.

Nell'esercizio 2013 il saldo delle variazioni finanziarie è pari ai pagamenti effettuati per € 29.614,83

II) Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono debiti verso fornitori di spese correnti e sono così determinati:

Debiti iniziali	8.584.593,59
Pagamenti residui e competenza	484.482,20

Debiti di funzionamento al 31/12/2013	9.069.075,79
--	---------------------

II) Debiti per IVA

Al 31/12/2013 debiti per IVA pari ad € 16.772,47 e corrispondono al saldo versato nel 2014

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Il valore iniziale corrisponde con i residui passivi all'1/1/2013, il valore finale con i residui passivi al 31/12/2013 del titolo IV "Spese per servizi per conto terzi"

VII) Altri debiti

Gli altri debiti sono debiti per fornitori spese in c/capitale e debiti non compresi nel conto finanziario e sono così determinati:

Debiti iniziali	15.314.268,42
Pagamenti residui e competenza	10.939.036,98
Altri debiti al 31/12/2013	4.375.231,44

D) Ratei Passivi – Risconti passivi

I) Ratei passivi

I ratei passivi iniziali hanno costituito costo nell'esercizio 2012 anche se le liquidazioni erano state assunte nell'esercizio 2013. Tale valore di € 132.335,05 va a diminuire i relativi costi 2013 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza del passivo

I ratei passivi finali sono relativi a liquidazioni assunte su impegni del 2014 ma riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2013. Tale valore di € 137.818,55 va ad aumentare i relativi costi del 2013 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza del passivo.

II) Risconti passivi

I risconti passivi iniziali si riferiscono ad accertamenti 2012 che hanno rinviato il ricavo all'esercizio 2013 I risconti passivi finali si riferiscono ad accertamenti dell'esercizio 2013 che rinviano il ricavo all'esercizio 2014

Costituiscono risconti passivi anche le entrate accertate a residui e competenza con vincolo di destinazione a fronte delle quali nella spesa non si è determinato un costo (costi futuri spese correnti vincolate). La consistenza finale è di € 25.678.320,48

CONTI D'ORDINE

Impegni per opere da realizzare

Per quanto riguarda i conti d'ordine va evidenziato che l'importo del conto "Impegni per opere da realizzare" corrisponde con la differenza fra l'impegnato, il liquidato e fatture da ricevere del titolo I (costi futuri) e del titolo II (opere da realizzare).

Nella tabella seguente si riportano le voci di spesa che compongono il conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare"

	Consistenza iniziale	Variazioni		Consistenza finale
		+	-	
E) Impegni finanziari per costi anno futuro	9.389.015,96		2.377.103,96	7.011.912,00
F) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	38.999.656,24		13.321.335,76	25.678.320,48
G) Opere da realizzare	38.376.697,12		8.943.043,42	29.433.653,70
H) Beni strumentali da acquistare	1.635.876,79		1.220.823,30	415.053,49
I) Trasferimenti in c/capitale da effettuare	4.849.408,01		1.009.208,79	3.840.199,22
L) Altri investimenti da effettuare	-			
	93.250.654,12		26.871.515,23	66.379.138,89

Beni di terzi

Sui beni di terzi non sono state registrate variazioni.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha predisposto ed elaborato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, il Referto del Controllo di Gestione le cui conclusioni verranno a breve presentate agli Amministratori dell'Ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07 con deliberazione di Giunta Provinciale n. 156 del 17/06/2011 ha adottato il piano triennale 2011/2013 di razionalizzazione di utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono inoltre indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile tramite l'adozione di apposito regolamento interno per l'assegnazione e l'uso di telefonia mobile per esigenze di servizio ai sensi dell'art. 2 c. 595 L. 244/2007.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web come previsto dall'art. 2 c. 598 L. 244/2007.

E' stata trasmessa la relazione annuale al Collegio dei Revisori.L'Ente ha redatto il rapporto annuale a consuntivo 2013 (delibera G.P. 123/2014 del 29.05.2014) trasmesso alla Corte dei Conti con p.g. 36855/2014. Sono stati richiesti agli Uffici le relazioni a consuntivo 2013 al fine della predisposizione del rapporto annuale riferito all'esercizio 2013.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia:

-che l'avanzo complessivo di € 20.158.201,84, è così suddiviso:

- a) € 18.125.158,14 vincolato, di cui € 8.439.396,88; generato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, previsto dai principi contabili della contabilità armonizzata;
- b) € 2.033.043,70-disponibile;

-che, diversamente dagli esercizi precedenti, l'Ente non ha contabilizzato in entrata la somma di € 913.986,48 relativa al tributo provinciale smaltimento rifiuti, motivandolo dalla necessità di riallineare la contabilità finanziaria alla contabilità armonizzata;

-che l'avanzo complessivo dell'Ente, senza il passaggio alla contabilità armonizzata, sarebbe stato pari ad € 12.632.791,44;

-che L'Ente non ha ancora certificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in quanto Ente in sperimentazione passato in contabilità armonizzata per il quale la scadenza è fissata per il 31 luglio 2014 ai sensi dell' art. 9 della Legge n. 102 del 2013 ;

Per quanto sopra invita l'Ente a:

- mantenere e migliorare gli equilibri economici e finanziari finalizzandoli al rispetto dei vincoli imposti dal patto di stabilità;
- monitorare costantemente i presupposti giuridici della sussistenza dei residui attivi e velocizzare la gestione degli incassi e pagamenti degli stessi;
- ridurre l'indebitamento complessivo utilizzando eventualmente anche parte dell'avanzo d'amministrazione;
- effettuare una puntuale analisi e valutazione del contenzioso in essere in quanto questo potrebbe assumere la natura di passività potenziale;
- verificare costantemente l'andamento economico-finanziario delle società partecipate;
- attuare un'attenta e puntuale azione di monitoraggio sugli strumenti di finanza derivata in essere.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e per quanto sopra esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2013 e propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per eventuali passività potenziali che potrebbero generarsi nel corso dell'esercizio 2014, con particolare riferimento all'esito della certificazione di cui sopra

Pesaro, 24 luglio 2014

Firmato

l'Organo di revisione

Dott. Vincenzo Galasso

Dott. Maria Cristina Curzi

Dott. Fosco Bartolucci
