

PROVINCIA DI PESARO-URBINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Carla Cecchetelli

Rag. Loretta Ferri

Dott. Paolo Serafini

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2008
- A. Bilancio di previsione 2009
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009-2011

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Carla Cecchetelli, Rag. Loretta Ferri e Dott. Paolo Serafini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel nominati con delibera CP n. 11 del 13/02/2006:

ricevuto in data 20/11/2008 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 07/11/2008 con delibera n. 414 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2009/2011;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
- rendiconto dell'esercizio 2007;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- le deliberazioni (e/o le proposte di deliberazione) con le quali sono determinati, per l'esercizio 2009, le tariffe e le aliquote di imposta;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);
- nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati (art. 1, comma 383 legge 244/07);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

□ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

□ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

□ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

□ visto il regolamento di contabilità;

□ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

□ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 07/11/2008 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2008

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2008 la delibera n. 77 del 29/09/2008 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2009, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	38.158.683,95	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	85.730.469,28
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	43.169.654,63	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	40.775.877,19
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	7.671.204,21		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	34.153.251,73		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	8.140.000,00	<i>Titolo III.</i> Spese per rimborso di prestiti	4.786.448,05
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	13.760.000,00	<i>Titolo IV.</i> Spese per servizi per conto di terzi	13.760.000,00
<i>Totale</i>	<i>145.052.794,52</i>	<i>Totale</i>	<i>145.052.794,52</i>
Avanzo di amministrazione 2008 presunto		Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>145.052.795</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>145.052.794,52</i>

2. Verifica equilibrio corrente anno 2009

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	38.158.683,95		
Entrate titolo II	43.169.654,63		
Entrate titolo III	7.671.204,21		
Totale entrate correnti		88.999.542,79	
Spese correnti titolo I		85.730.469,28	
Differenza parte corrente (A)			3.269.073,51
Quota capitale amm.to mutui		2.421.695,30	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.326.337,92	
Quota capitale amm.to altri prestiti		38.414,83	
Totale quota capitale (B)			4.786.448,05
Differenza (A) - (B)			-1.517.374,54

Tale differenza è così finanziata:

- plus valenze da alienazioni	2.035.785,97
Totale disavanzo di parte corrente	2.035.785,97

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	94.000,00	94.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	209.621,00	209.621,00
Per contributi correnti dallo Stato	1.313.801,60	1.313.801,60
Per contributi correnti dalla Regione	28.392.658,73	28.392.658,73
Per contributi correnti da altri enti del settore pubblico	300.911,00	300.911,00
Per proventi da sponsorizzazioni, rimborsi, permessi trasporti eccezionali ecc.	818.200,00	818.200,00
Girofondi	4.266.100,00	4.266.100,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.635.869,97	4.635.869,97
Per altri contributi straordinari in c/capitale	1.086.753,96	1.086.753,96
Per sanzioni amministrative codice della strada	100.000,00	50.000,00
Per mutui	8.140.000,00	8.140.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2009 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- sanzioni al codice della strada	100.000,00	45.000,00
- plusvalenze da alienazione	5.207.898,41	2.035.785,97
- sentenze esecutive ed atti equiparati		20.000,00
- consultazioni elettorali o referendarie locali		600.000,00
- oneri straordinari della gestione corrente	165.000,00	306.000,00
Totale	5.472.898,41	3.006.785,97
Differenza		-2.466.112,44

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

- avanzo di amministrazione 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	518.411,43	
- alienazione di beni	4.394.841,83	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		4.913.253,26
Mezzi di terzi		
- mutui/bop	8.140.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	4.635.869,97	
- contributi da altri enti	1.086.753,96	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		13.862.623,93
TOTALE RISORSE		18.775.877,19
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		18.775.877,19

Il totale degli impieghi iscritti al titolo II della spesa sono al netto delle concessioni di crediti ed anticipazioni per € 22.000.000,00.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	38.238.683,95		
Entrate titolo II	42.932.698,55		
Entrate titolo III	7.788.204,21		
Totale entrate correnti		88.959.586,71	
Spese correnti titolo I		84.765.276,10	
Differenza parte corrente (A)			4.194.310,61
Quota capitale amm.to mutui		2.532.428,69	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.430.055,66	
Quota capitale amm.to altri prestiti		113.414,83	
Totale quota capitale (B)			5.075.899,18
Differenza (A) - (B)			-881.588,57

Tale differenza è così finanziata:

- plus-valenze da alienazioni	1.407.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	1.407.000,00

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	38.238.683,95		
Entrate titolo II	42.712.803,54		
Entrate titolo III	7.811.204,21		
Totale entrate correnti		88.762.691,70	
Spese correnti titolo I		84.667.830,05	
Differenza parte corrente (A)			4.094.861,65
Quota capitale amm.to mutui		21.797.771,73	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.538.957,49	
Quota capitale amm.to altri prestiti		113.414,83	
Totale quota capitale (B)			24.450.144,05
Differenza (A) - (B)			-20.355.282,40

Tale differenza è così finanziata:

Plus valenze da alienazioni	20.887.893,83
Totale disavanzo di parte corrente	20.887.893,83

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva e segnala che l'equilibrio del bilancio (appunto per gli anni 2009, 2010 e 2011) viene assicurato

dalle plusvalenze finanziarie derivanti da alienazioni con l'obiettivo, per l'anno 2011, di ridurre anche il debito complessivo dell'ente mediante il rimborso straordinario anticipato di mutui previsto per € 19.213.666,61.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2008 con delibera GP n. 374 del 10/10/2008.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Nello stesso sono indicati:

a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;

b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 441 del 22/12/2006 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 20/12/2006 ai sensi dell'art. 19 della L. 448/01 ed è visionabile presso il Servizio Personale dell'Ente.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

Limitazione spese di personale

Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08:

	Previsione assestata 2008	Previsione Bilancio 2009
Intervento 1	23.133.509,57	23.350.986,05
Personale finanziato con F.S.E	- 100.450,00 -	100.000,00
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 39.600,00 -	28.200,00
Categorie protette	- 554.303,33 -	532.483,87
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 85.579,44 -	71.648,72
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 84.717,91 -	90.000,00
Spese contrattuali	- 280.575,00 -	995.500,00
Totale	21.988.283,89	21.533.153,46
Altre spese		
IRAP	1.466.311,42	1.481.730,27
IRAP rinnovi contrattuali	- 18.291,75 -	64.898,29
IRAP finanziata con F.S.E.	- 6.480,00	
IRAP personale straordinario ammende	- 2.400,00 -	1.800,00
Spese straordinarie personale	7.937,22	5.000,00
buoni pasto	125.000,00	125.000,00
co.co.co. Escluso f.s.e.	62.741,27	65.000,00
Totale altre spese	1.634.818,16	1.610.031,98
Totale	23.623.102,05	23.143.185,44
SPESE CORRENTI AL NETTO GIROFONDI F.S.E	84.109.793,05	81.614.369,28
Incidenza sulle spese correnti	28,08%	28,36%
POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12/2007	376.321	376.321
RAPPORTO SPESA/POPOLAZIONE	62,77%	61,50%

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
- ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;

- valutazione delle risorse;
- scelta delle opzioni;
- individuazione e redazione dei programmi e progetti;

b)per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

c)per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

d)ciascun programma contiene:

- le scelte adottate e le finalità da conseguire,
- le risorse umane da utilizzare,
- le risorse strumentali da utilizzare;

d) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :

- le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
- il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
- il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- la programmazione del fabbisogno di personale;

e)elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

f)contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

g)assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2009-2010 e 2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di € 9.673.240,61.

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	91.009.229	riscossioni	18.690.635
impegni	83.322.001	pagamenti	36.051.104
saldo (A)	7.687.228	saldo (B)	- 17.360.469
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	9.673.241
* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)			

La manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art. 77 bis della L. 133/08 è la seguente:

-per l'anno 2009 di euro 1.644.450,90;

-per l'anno 2010 di euro 5.997.409,18;

-per l'anno 2011 di euro 12.091.550,76.

Dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2009	- 8.026.362,87	- 8.028.789,71
2010	- 3.675.546,79	- 3.675.831,43
2011	+ 2.433.279,00	+ 2.418.310,15

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2009

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica	7.011.758,25	8.311.207,47	7.120.000,00
Compartecipazione al gettito IRPEF	6.483.400,08	6.938.683,95	6.938.683,95
Imposta di trascrizione autoveicoli	8.120.241,50	8.120.000,00	8.100.000,00
Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile	13.718.577,37	14.000.000,00	14.000.000,00
Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	1.579.516,22	1.500.000,00	1.500.000,00
Tributo speciale per deposito in discarica dei rifiuti solidi urbani	496.016,86	500.000,00	500.000,00
Categoria 1: Imposte	37.409.510,28	39.369.891,42	38.158.683,95
Totale entrate tributarie	37.409.510,28	39.369.891,42	38.158.683,95

Trasferimenti correnti dallo Stato

I trasferimenti erariali sono stati ridotti rispetto alla previsione 2008 di € 101.477,76 per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della L. 133/08 e di € 150.000,00 a seguito dell'applicazione dei commi da 23 a 31 dell'art. 2 della L. 244/2007.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dello Stato:

per concorso erariale mutui ante 1992	€ 650.436,08
per interventi inerenti l'occupazione	€ 1.064.287,85
per funzioni di viabilità	€ 3.383.073,26
per funzioni ambiente	€ 2.440.935,64
per contributi IVA	€ 1.153.401,60
per altri trasferimenti	<u>€ 559.630,96</u>
TOTALE	€ 9.251.765,39

Trasferimenti correnti dalla Regione

Sono previsti i seguenti trasferimenti correnti dalla Regione:

per interventi in campo culturale	€ 440.000,00
per funzioni fondo unico regionale	€ 4.377.297,43
per funzioni attribuite ai trasporti	€ 16.652.003,89
per interventi nel campo ambientale e tutela della fauna	€ 575.000,00
per interventi in campo sociale	€ 342.444,90
per funzioni trasferite istr.ne prof.le e varie	€ 2.424.165,17
per programmi di istr.ne prof.le form. e lav. cofin. FSE	€ 7.387.879,61
per altri trasferimenti	<u>€ 975.577,24</u>
TOTALE	€33.174.368,24

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 94.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Sono previsti i seguenti trasferimenti:

- campo ambientale	€ 66.000,00
- campo economico	<u>€ 28.000,00</u>
TOTALE	€94.000,00

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 209.621,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dall'Unione Europea:

- per progetti politiche comunitarie	€ 44.000,00
- per progetti attività culturali	€ 50.000,00
- per progetti coop. int.le	<u>€ 115.621,00</u>
TOTALE	€209.621,00

Contributi da parte di altri enti del settore pubblico

Sono previsti i seguenti trasferimenti da altri enti del settore pubblico:

- per contributi per iniziative diverse	€ 379.900,00
- per trasf. dei comuni per att.tà estr.ve	<u>€ 60.000,00</u>
TOTALE	€439.900,00

Entrate extratributarie:

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009
<i>Categoria 1°</i> : Proventi dei servizi pubblici	1.034.794,49	958.500,00	867.700,00
<i>Categoria 2°</i> : Proventi di beni dell'ente	1.131.664,11	1.161.481,37	1.138.255,49
<i>Categoria 3°</i> : Interessi su anticipazioni e crediti	894.360,16	989.000,00	463.500,00
<i>Categoria 4°</i> : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			
<i>Categoria 5°</i> : Proventi diversi	3.532.804,71	6.717.672,65	5.201.748,72
Totale	6.593.623,47	9.826.654,02	7.671.204,21

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 100.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La Giunta ha destinato, ai sensi del comma 564 della legge 296/2006, una somma pari ad € 30.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al:

Titolo I spesa per € 45.000,00;

Titolo II spesa per € 5.000,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
118.937	120.887	140.000	100.000

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
Spesa Corrente	55.443	63.000	45.000
Spesa per investimenti	5.000	7.000	5.000

Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di € 2.035.785,97 su un totale di € 5.207.898,41 il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66, della L. 311/2004 e per l'importo di € 3.172.112,44 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del Tuel come consentito dall'art. 3, comma 28, della L. n. 350 del 24/12/2003.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 122 del 24/11/2003, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche nonché per l'installazione di impianti pubblicitari e segnaletici.

Il gettito del canone per il 2009 è previsto in € 625.000,00.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2007 e con le previsioni dell'esercizio 2008 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	24.706.643,15	23.133.509,57	23.350.986,05	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.555.903,09	1.862.075,54	1.635.489,37	-12%
03 - Prestazioni di servizi	31.637.447,59	34.512.461,21	31.823.473,37	-8%
04 - Utilizzo di beni di terzi	581.946,94	738.574,36	716.610,00	-3%
05 - Trasferimenti	16.394.371,55	19.682.462,95	18.508.285,83	-6%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.081.007,69	6.024.905,86	6.136.544,40	2%
07 - Imposte e tasse	2.114.063,58	2.210.710,92	2.334.913,92	6%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.250.617,13	705.088,88	926.000,00	31%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		144.082,12	298.166,34	107%
Totale spese correnti	83.322.000,72	89.013.871,41	85.730.469,28	-4%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 23.350.986,05 riferita a n. 615 dipendenti, pari ad € 37.969,08 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al

rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,35% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 40.775.877,19 (di cui € 22.000.000,00 relativi a concessioni di crediti ed anticipazioni), è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2009 sono finanziate con indebitamento per € 8.140.000,00 (assunzione di mutui).

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	<i>Euro</i>	91.009.228,81
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	13.651.384,32
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti (al netto dei contrib. stat.li e reg.li in conto interessi)	<i>Euro</i>	5.762.975,44
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,33%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	7.888.408,88

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 6.136.544,40, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	103.444.104	108.902.953	112.134.143	117.776.481	121.130.033	121.844.134
nuovi prestiti	10.982.600	7.819.248	10.355.000	8.140.000	5.790.000	5.640.000
prestiti rimborsati	5.523.751	4.588.058	4.712.662	4.786.448	5.075.899	24.450.144
estinzioni anticipate						
totale fine anno	108.902.953	112.134.143	117.776.481	121.130.033	121.844.134	103.033.990

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	3.925.100	4.985.966	5.694.529	5.931.544	5.892.776	5.956.651
quota capitale	4.535.088	4.380.913	4.712.662	4.786.448	5.075.899	24.450.144
totale fine anno	8.460.188	9.366.879	10.407.191	10.717.992	10.968.675	30.406.795

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	108.902.953	112.134.143	117.776.481	121.130.033	121.844.134	103.033.990
entrate correnti	80.227.678	91.009.229	93.793.882	88.999.543	88.959.587	88.762.692
(meno)trasf.erariali e reg.	39.603.859	46.302.704	43.692.476	42.520.134	42.403.799	42.323.904
entrate correnti nette	40.623.819	44.706.525	50.101.406	46.479.409	46.555.788	46.438.788
rapp.debito/entrate	268,08%	250,82%	235,08%	260,61%	261,72%	221,87%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:

1)IRS Provincia – Dexia Crediop Spa (2005/2025):

Inizio contratto: 22/12/2005; Termine contratto: 31/12/2025

Nozionale iniziale: € 19.201.081,68 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato)

Sottostante: quota parte B.O.P. finanziati da Dexia Crediop Spa (n. 5 emissioni complessive)

Funzione di copertura del rischio di tasso (da TV a TF) mediante strike differenziati nel tempo con previsione di un cap del 6,99% e di un floor del 3,97% sull'euribor 6M (e quindi collar 3,97% - 6,99%)

Mark to market al 31/12/2007: - € 282.744; Mark to market al 17/11/2008: - € 633.110

Possibilità di estinzione anticipata: si

2)IRS Provincia – Nomura Gfl Inc. (2004/2030):

Inizio contratto: 16/12/2004; Termine contratto: 30/06/2030

Nozionale iniziale: € 28.373.866,66 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato)

Sottostante: indebitamento mutui TF Cassa DD.PP. al 31/12/2004

Funzione di riduzione del costo finale del debito e, contemporaneamente, di copertura dal rischio di tasso per una parte dei mutui rinegoziati con CDP nel 2003 (la rinegoziazione prevede infatti uno "swap implicito" che comporterebbe a carico dell'ente uno spread di 30 b.p.. all'eventuale raggiungimento della soglia del 5,50% da parte dell'Euribor 6M). La struttura prevede un collar step-up (con abbattimento del costo del debito di ca lo 0,35%)

con strike floor che vanno dall'1,75 al 4,75 e strike cap che vanno dal 4,50 al 5,50: nel caso di mancato rispetto degli strike differenziali l'ente paga un tasso fisso massimo del 6,71% (tasso medio attuale dell'indebitamento sottostante: 5,83%).

Mark to market al 31/12/2007: - € 857.969; Mark to market al 17/11/2008: - € 1.376.950

Possibilità di estinzione anticipata: si

<p style="text-align: center;">VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011</p>

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

▫ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;

▫ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;

▫ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;

▫ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;

▫ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;

▫ del piano generale di sviluppo dell'ente;

▫ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

▫ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;

▫ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;

▫ del rispetto del patto di stabilità interno;

▫ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2009-2011, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	38.158.683,95	38.238.683,95	38.238.683,95	114.636.051,85
Titolo II	43.169.654,63	42.932.698,55	42.712.803,54	128.815.156,72
Titolo III	7.671.204,21	7.788.204,21	7.811.204,21	23.270.612,63
Titolo IV	34.153.251,73	33.059.869,97	51.635.869,97	118.848.991,67
Titolo V	8.140.000,00	5.790.000,00	5.640.000,00	19.570.000,00
Somma	131.292.794,52	127.809.456,68	146.038.561,67	405.140.812,87
Avanzo presunto				
Totale	131.292.794,52	127.809.456,68	146.038.561,67	405.140.812,87

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	85.730.469,28	84.765.276,10	84.667.830,05	255.163.575,43
Titolo II	40.775.877,19	37.968.281,40	36.920.587,57	115.664.746,16
Titolo III	4.786.448,05	5.075.899,18	24.450.144,05	34.312.491,28
Somma	131.292.794,52	127.809.456,68	146.038.561,67	405.140.812,87
Disavanzo presunto				
Totale	131.292.794,52	127.809.456,68	146.038.561,67	405.140.812,87

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2009	Previsioni 2010	var.%	Previsioni 2011	var.%
01 - Personale	23.350.986,05	23.343.780,05	-0,03	23.343.780,05	
02 - Acquisto di beni di cons. e materie prime	1.635.489,37	1.615.868,37	-1,20	1.615.868,37	
03 - Prestazioni di servizi	31.823.473,37	31.670.173,37	-0,48	31.511.673,37	-0,50
04 - Utilizzo di beni di terzi	716.610,00	716.610,00		716.610,00	
05 - Trasferimenti	18.508.285,83	18.386.285,83	-0,66	18.386.285,83	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.136.544,40	6.097.775,52	-0,63	6.161.650,59	1,05
07 - Imposte e tasse	2.334.913,92	2.294.435,92	-1,73	2.294.435,92	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	926.000,00	326.000,00	-64,79	326.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	298.166,34	314.347,04	5,43	311.525,92	-0,90
Totale spese correnti	85.730.469,28	84.765.276,10	-1,13	84.667.830,05	-0,11

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	4.394.841,83	517.000,00	4.112.306,17	9.024.148,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.722.623,93	9.135.869,97	4.635.869,97	19.494.363,87
Trasferimenti da altri soggetti				
Totale	10.117.465,76	9.652.869,97	8.748.176,14	28.518.511,87
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	8.140.000,00	5.790.000,00	5.640.000,00	19.570.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	8.140.000,00	5.790.000,00	5.640.000,00	19.570.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	518.411,43	525.411,43	532.411,43	1.576.234,29
Totale	18.775.877,19	15.968.281,40	14.920.587,57	49.664.746,16

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2009

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2007;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2009, 2010 e 2011, gli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio invita l'Ente al costante e severo controllo della spesa che permetta di migliorare l'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale nonché di rispettare i limiti imposti dagli obiettivi di finanza pubblica.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione ha segnalato come questo venga assicurato mediante il ricorso a plusvalenze finanziarie derivanti da alienazioni. Nonostante le riduzioni apportate alle spese generali, ai trasferimenti, alle spese di personale è necessario quindi che l'Ente si adoperi per ulteriori, durature e maggiormente significative riduzioni di spese correnti ed indebitamento complessivo con forte limitazione pertanto al ricorso a nuovo debito.

Il Collegio infine raccomanda all'Ente di proseguire nella costante azione di monitoraggio degli strumenti di finanza innovativa e delle aziende, istituzioni, società, ecc. partecipate.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

-ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;

-ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

-ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati.

Pesaro, 28 novembre 2008

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to

Rag. Carla Cecchetelli

Rag. Loretta Ferri

Dott. Paolo Serafini