

PROVINCIA DI PESARO ED URBINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2007

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'Organo di Revisione

*Rag. Carla Cecchetelli*

*Rag. Loretta Ferri*

*Dott. Paolo Serafini*

# Premessa

Il presente parere è predisposto sulla base dello schema della Commissione Enti Pubblici del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, con la collaborazione dell'ANCREL, ed è formulato sulla base della normativa ad oggi vigente.

Al momento della stesura della presente relazione la Legge Finanziaria 2007 è ancora in fase di approvazione e pertanto si ritiene corretto non effettuare richiami a provvedimenti di legge in corso di formazione.

L'articolo 239, comma 1° lettera b), del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario (art. 153 del Tuel), delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile. Nel parere sono suggerite anche all'organo consiliare tutte le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni.

Il parere dell'organo di revisione viene trasmesso, entro i termini previsti dal regolamento, all'organo consiliare il quale dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall'organo di revisione oppure motivarne il non accoglimento.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- § l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- § l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi di cui al D.P.R. 194/96);
- § la completezza degli allegati;
- § la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- § la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);
- § il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- § il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:

- § linee programmatiche;
- § programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla legge 109/94, art.14, c. 11;
- § relazione previsionale e programmatica.

Il giudizio sulla coerenza esterna concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del patto di stabilità interno che verrà effettuata solo dopo l'approvazione della Legge Finanziaria 2007.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

Le previsioni di entrata devono essere fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire.

A tal fine la normativa dispone che tutti gli atti relativi a tariffe, aliquote d'imposta, detrazioni per i tributi e servizi locali, prezzi di cessione di aree o fabbricati siano adottate prima dell'approvazione del bilancio e allegate allo stesso per dare certezza alle previsioni.

La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.

Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivati negli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

# Sommario

Verifiche preliminari .....	5
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2007 .....	6
- Bilancio pluriennale .....	8
Verifica della coerenza delle previsioni .....	9
- Coerenza interna .....	9
- Coerenza esterna .....	11
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2007 .....	12
Titolo I - Entrate tributarie .....	13
Titolo II - Entrate da trasferimenti .....	14
Titolo III - Entrate extratributarie .....	16
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale .....	17
Titolo I - Spese correnti .....	19
Titolo II - Spese in conto capitale .....	22
Bilancio pluriennale 2007 - 2009 .....	24
Osservazioni e suggerimenti .....	27
Conclusioni. ....	28

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Carla Cecchetelli – Presidente iscritta nei Revisori Contabili, Rag. Loretta Ferri e Dott. Paolo Serafini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera del Consiglio Provinciale n. 11 del 13/02/2006:

q ricevuto in data 30/11/2006 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 03/11/2006 con delibera n. 374 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

§ bilancio pluriennale 2007/2009;

§ relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;

§ rendiconto dell' esercizio 2005;

§ programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. n. 163/2006, agli artt. 11 e 13 D.P.R. 554/1999 ed al D.M. Infrastrutture e Trasporti del 09/06/2005 n. 1021/IV (Delibera G.P. n. 344 del 13/10/2006);

§ deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2007, le tariffe e le aliquote di imposta (Delibera G.P. n. 359 del 27/10/2006);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

§ i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

§ elenco dei beni patrimoniali locati;

§ prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

§ 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;

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

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

q 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;

q visto il regolamento di contabilità vigente;

q visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

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

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2007

### 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 2007, 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	
Titolo I: Entrate tributarie	37.424.580,00	Titolo I: Spese correnti	76.678.979,72
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	41.340.357,66	Titolo II: Spese in conto capitale	38.200.629,18
Titolo III Entrate extratributarie	2.984.404,54		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	26.933.835,45		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.594.511,17	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	4.398.079,92
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	13.370.000,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	13.370.000,00
Totale	132.647.688,82	Totale	132.647.688,82
Avanzo di amministrazione 2006 presunto		Disavanzo di amministrazione 2006 presunto	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>132.647.688,82</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>132.647.688,82</b>

### 2. Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	81.749.342,20	
Spese correnti titolo I	76.678.979,72	
Differenza parte corrente (A)		5.070.362,48
Quota capitale amm.to mutui	2.351.926,45	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	1.995.310,44	
Quota capitale amm.to debiti pluriennali	50.843,03	
Totale quota capitale (B)		4.398.079,92
Differenza (A) - (B)		672.282,56

Tale differenza positiva è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti.

### 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	89.000,00	89.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	857.742,14	857.742,14
Per fondo ordinario investimenti		
Per trasferim. di capitale dallo Stato (mutui carico Stato)	417.000,00	417.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.185.066,00	5.185.066,00
Per proventi alienazione immobili	10.707.258,28	10.707.258,28
Per sanzioni amministrative codice della strada	100.000,00	100.000,00
Per mutui	10.594.511,17	10.594.511,17

### 4. 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:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2006 presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	672.282,56	
- alienazione di beni	10.707.258,28	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>11.379.540,84</b>
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	10.594.511,17	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	417.000,00	
- contributi regionali	5.185.066,00	
- contributi da altri enti	30.000,00	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>16.226.577,17</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>27.606.118,01</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>27.606.118,01</b>

Il totale degli impieghi iscritti in bilancio al titolo II della spesa è al netto della somma prevista come concessione di crediti ed autorizzazioni per € 10.594.511,17.

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2006.

## 5. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2006

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2006 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato, entro il 30 settembre 2006, la delibera n. 85 del 25/09/2006 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2006 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2005 per € 2.003.758,47.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 1.688.631,37 il finanziamento di spese di investimento;
- € 73.800,00 il finanziamento di spese correnti;
- € 212.930,04 spese correnti non ripetitive;
- € 28.397,46 debiti fuori bilancio.

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### ANNO 2008

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del Tuel nell'anno 2008 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	81.548.863,15	
Spese correnti titolo I	76.150.445,04	
Differenza parte corrente (A)		5.398.418,11
Quota capitale amm.to mutui	2.698.190,59	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	2.082.684,60	
Quota capitale amm.to debiti pluriennali	50.843,03	
Totale quota capitale (B)		4.831.718,22
Differenza (A) - (B)		566.699,89

Tale differenza positiva è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti.

## ANNO 2009

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2009 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	82.049.365,52	
Spese correnti titolo I	76.356.877,61	
Differenza parte corrente (A)		5.692.487,91
Quota capitale amm.to mutui	2.906.577,48	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari	2.174.164,58	
Quota capitale amm.to debiti pluriennali	50.843,03	
Totale quota capitale (B)		5.131.585,09
Differenza (A) - (B)		560.902,82

Tale differenza positiva è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti.

## 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 2004-2009 (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, 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. n. 163/06 ed agli artt. 11 e 13 del D.P.R. 554/1999, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 9/6/2005 n. 1021/4, ed adottato dall'organo esecutivo, entro il 15 ottobre dell'anno 2006, con Delibera G.P. n. 344 del 13/10/2006.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello schema di programma sono indicati:

- a) i lavori di importo superiore ad € 100.000,00;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal D.Lgs. n. 163/2006, dal D.P.R. n. 554/1999 e dal D.M. Infrastrutture e Trasporti n. 1021/IV del 09/06/2005, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio,

completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritari.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale di importo superiore ad € 1.000.000,00, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato lo studio di fattibilità.

#### 7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 200 del 31/05/2006 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 un contenimento della spesa.

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

#### 7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione revisionale 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) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti 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;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- i) 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

Il patto di stabilità interno rende partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico. Richiamando quanto affermato in sede di premessa, ad oggi non è stata approvata in via definitiva la legge finanziaria che disciplina il patto di stabilità per gli anni 2007 e seguenti. Per l'Amministrazione non è stato possibile eseguire conteggi definitivi e il Collegio, per i suddetti motivi, non è ad oggi in grado di effettuare valutazioni in merito, riservandosi di compierle successivamente.

In merito al rispetto del patto di stabilità per l'anno corrente 2006, il Collegio comunica di aver effettuato i prescritti controlli relativamente alla trasmissione dei dati al ministero delle Finanze e rileva che al 30 settembre 2006 i vincoli derivanti dal patto sono rispettati. In data 16/11/2006 è stata effettuata la relazione della G.P. al Consiglio in ordine alla verifica del rispetto dei vincoli derivanti dal patto. In essa è confermato che, alla data del 30 settembre 2006, l'obiettivo trimestrale programmatico cumulato è stato raggiunto, sia in termini di cassa che di competenza, con l'evidenziazione che per rispettare l'obiettivo annuale di cassa occorrerà monitorare costantemente i pagamenti, eventualmente rallentandoli e rinviandoli al 2007.

Sarà poi obbligo dello scrivente Collegio verificare, a consuntivo, il rispetto delle disposizioni con l'attestazione del conseguimento dei relativi obiettivi di spesa in termini sia di competenza che di cassa e, in caso di mancato rispetto, darne immediata comunicazione al Ministero dell'Interno. In tale ipotesi infatti l'Ente per l'anno 2007, non potrebbe: a) effettuare spese di acquisto di beni e servizi in misura superiore alla spesa sostenuta a tale fine nell'ultimo anno in relazione al quale è stato accertato il rispetto del patto di stabilità; b) procedere all'assunzione di personale, a qualsiasi titolo, nemmeno se appartenente alle categorie protette ovvero a seguito di procedure di mobilità, nemmeno se conseguenti all'applicazione delle disposizioni in materia di federalismo; c) ricorrere all'indebitamento per la copertura delle spese di investimento.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI  
ANNO 2007**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

<b>Entrate</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
<b>Titolo I</b> Entrate tributarie	35.658.224,47	37.040.298,39	37.424.580,00
<b>Titolo II</b> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	35.972.768,70	41.814.793,96	41.340.357,66
<b>Titolo III</b> Entrate extratributarie	3.331.934,96	3.331.748,42	2.984.404,54
<b>Titolo IV</b> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.020.765,87	33.003.238,15	26.933.835,45
<b>Titolo V</b> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.688.189,59	11.289.954,74	10.594.511,17
<b>Titolo VI</b> Entrate da servizi per conto di terzi	11.110.322,46	13.700.000,00	13.370.000,00
<i>Totale</i>	136.782.206,05	140.180.033,66	132.647.688,82
Avanzo applicato		4.499.030,16	
<b>Totale entrate</b>	<b>136.782.206,05</b>	<b>144.679.063,82</b>	<b>132.647.688,82</b>

<b>Spese</b>	<b>Rendiconto 2005</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2006</b>	<b>Bilancio di previsione 2007</b>
Disavanzo applicato			
<b>Titolo I</b> Spese correnti	67.099.804,09	77.587.320,55	76.678.979,72
<b>Titolo II</b> Spese in conto capitale	54.621.381,42	48.849.782,62	38.200.629,18
<b>Titolo III</b> Spese per rimborso di prestiti	4.088.890,74	4.541.960,65	4.398.079,92
<b>Titolo IV</b> Spese per servizi per conto terzi	11.110.322,46	13.700.000,00	13.370.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>136.920.398,71</b>	<b>144.679.063,82</b>	<b>132.647.688,82</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2007 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto <b>2005</b>	Previsioni definitive esercizio <b>2006</b>	Bilancio di previsione <b>2007</b>
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica	6.072.077,75	6.331.000,00	6.400.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	6.144.650,00	6.344.580,00	6.344.580,00
Imposte di trascrizione autoveicoli	7.762.371,62	8.080.000,00	8.200.000,00
Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile	13.703.424,04	14.324.718,39	14.500.000,00
Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	1.462.685,83	1.460.000,00	1.460.000,00
Tributo speciale per deposito in discarica rifiuti solidi	513.015,23	500.000,00	520.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>35.658.224,47</b>	<b>37.040.298,39</b>	<b>37.424.580,00</b>
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>35.658.224,47</b>	<b>37.040.298,39</b>	<b>37.424.580,00</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori. Per l'esercizio 2007 rispetto all'esercizio 2006 sono stati previsti aumenti sulla base dell'andamento degli accertamenti dell'esercizio 2006 e del trend degli ultimi anni.

## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
Categoria 1° : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	9.453.407,92	10.206.236,80	10.005.643,30
Categoria 2° : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	25.715.535,51	30.421.013,63	30.104.061,22
Categoria 3° : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	207.594,66	186.348,00	89.000,00
Categoria 4° : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	195.467,20	623.900,00	857.742,14
Categoria 5° : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	400.763,41	377.295,53	283.911,00
<b>Totale</b>	<b>35.972.768,70</b>	<b>41.814.793,96</b>	<b>41.340.357,66</b>

### TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dell'andamento delle entrate dell'esercizio 2006 con esclusione del concorso Erariale del Ministero dell'Interno sull'onere di ammortamento mutui contratti dal 1992 e retro che viene ridotto di un importo pari alle rate dei mutui cessati.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dello Stato:

- per trasferimenti ord./pereq./consolid.	€ 525.709,55
- per concorso erariale mutui ante 1992	€ 1.093.794,72
- per trasf. Stato interventi inerenti occupazione	€ 1.064.287,85
- per trasf. Stato funzioni viabilità	€ 3.383.073,26
- per trasf. Stato funzioni ambiente	€ 2.440.935,64
- per trasf. Stato contributi IVA	€ 1.082.189,32
- per altri trasferimenti	<u>€ 415.652,96</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.005.643,30</b>

## TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE

Sono previsti i seguenti trasferimenti dalla Regione Marche:

- per interventi in campo culturale	€ 430.000,00
- per funzioni fondo unico regionale	€ 3.966.144,20
- per funzioni attribuite trasporti	€ 15.447.816,37
- per interventi in campo ambientale	€ 470.000,00
- per interventi in campo sociale	€ 448.228,45
- per funzioni trasferite ist. prof.le e varie	€ 2.183.794,96
- per trasf. Programmi ist. prof.le cofinanz. FSE	€ 6.500.000,00
- per altri trasferimenti	<u>€ 658.077,24</u>
TOTALE	€ 30.104.061,22

## CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la 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 dalla Regione Marche per funzioni delegate:

- campo ambientale	€ 59.000,00
- campo economico	<u>€ 30.000,00</u>
TOTALE	€ 89.000,00

## CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente ha compilato la 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:

- progetto politiche comunitarie giovani	€ 204.000,00
- progetto attività culturali	€ 50.000,00
- progetti integrati territoriali	€ 578.742,14
- contributi per progetti diversi	<u>€ 25.000,00</u>
TOTALE	€ 857.742,14

## CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

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

- contributi da enti per iniziative diverse	€	243.911,00
- trasferimenti dei comuni per attività estrattive	€	<u>40.000,00</u>
TOTALE	€	283.911,00

## TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
Categoria 1° : Proventi dei servizi pubblici	768.851,52	735.200,00	762.000,00
Categoria 2° : Proventi di beni dell'ente	1.216.962,97	1.049.252,15	1.162.214,04
Categoria 3° : Interessi su anticipazioni e crediti	235.955,75	361.500,00	335.500,00
Categoria 4° : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	62.098,88	60.000,00	60.000,00
Categoria 5° : Proventi diversi	1.048.065,84	1.125.796,27	664.690,50
<b>Totale</b>	<b>3.331.934,96</b>	<b>3.331.748,42</b>	<b>2.984.404,54</b>

### Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si osserva una previsione in aumento di entrata, rispetto alle previsioni definitive 2006, pari a complessivi € 26.800,00.

### Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

L'incremento complessivo di tale categoria di entrata, pari ad € 112.961,89 e rispetto sempre alle previsioni definitive 2006, è costituito dall'incremento previsionale dei fitti reali (+ € 9.961,89), dei proventi per locazioni e concessioni locali attrezzati ed attrezzature (+ € 15.000,00) e delle concessioni, censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive (+ € 88.000,00).

### Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

Si prevedono pari a complessivi € 335.500,00 con una diminuzione di € 26.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2006 dovute a minori interessi attivi.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società  
 Ammontano complessivamente ad € 60.000,00 e non si rilevano scostamenti rispetto alle previsioni definitive 2006.

Categoria 5°: Proventi diversi

In tale categoria si segnala una diminuzione delle entrate, rispetto alle previsioni definitive 2006, pari ad € 461.105,77. Le più rilevanti variazioni in diminuzione, rispetto alle previsioni definitive 2006, sono costituite da minori entrate per vendite di materiali provenienti da scavi e demolizioni (- € 202.176,00), per risarcimenti assicurativi (- € 54.796,69), per concorsi, rimborsi e recuperi diversi (- € 103.840,39) e per entrate derivanti da banche, fondazioni, associazioni per partecipazioni alla realizzazione di progetti diversi (- € 48.804,00).

<b>TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>
--

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

<b>TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	10.707.258,28
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	417.000,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	5.185.066,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	30.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	10.594.511,17
<b>Totale</b>	<b>26.933.835,45</b>
<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	10.594.511,17
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
<b>Totale</b>	<b>10.594.511,17</b>
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2005	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	672.282,56
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Altro .....	
<b>Totale risorse da destinare al titolo II</b>	<b>38.200.629,18</b>
<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>38.200.629,18</b>

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 <sup>(1)</sup> come modificato dall'art.1, commi 44 e 45, della legge n. 311 del 30/12/2004, e dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2005	Euro	74.962.928,13
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	Euro	8.995.551,38
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	4.636.311,95
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,18%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	4.359.239,43

Nel merito si osserva che l'Ente, non superando la percentuale massima del 12%, può assumere nuovi mutui.

In relazione alle entrate sopra riepilogate si osserva quanto segue:

#### TITOLO IV CATEGORIA 1/ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI

Si prevedono entrate derivanti da alienazioni immobili per € 10.707.258,28. Le principali alienazioni previste sono le seguenti:

Palazzo Scatolari - Pesaro	€ 1.520.000,00
Porzione immobile Via D'Acquisto - Pesaro	€ 297.600,00
Area edificabile ex carcere minorile - Pesaro	€ 4.900.000,00
Poligono di tiro - Cagli	€ 380.000,00
Immobile vivaio - Sassocorvaro	€ 300.000,00
Terreni Colle Ardizio - Pesaro	€ 245.000,00
Sede Centro Servizi Amministrativi - Pesaro	€ 2.700.000,00

#### TITOLO IV CATEGORIA 2/TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO

Si prevedono trasferimenti di capitale dallo Stato per € 417.000,00.

#### TITOLO IV CATEGORIA 3/TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE

Nell'importo complessivo di € 5.185.066,00, le voci più rilevanti sono costituite da trasferimenti per pronto intervento, opere idrauliche e difesa del suolo per € 3.724.486,00 e da trasferimenti per progettazione viabilità per € 1.140.580,00.

#### TITOLO IV CATEGORIA 4/TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Si prevedono trasferimenti per € 30.000,00 inerenti ad interventi sulla viabilità.

#### TITOLO IV CATEGORIA 5/TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI

Non si prevedono trasferimenti.

<sup>(1)</sup> In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 12% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

#### TITOLO IV CATEGORIA 6/RISCOSSIONI DI CREDITI

Si tratta di riscossioni da depositi per € 10.594.511,17.

#### TITOLO V CATEGORIA 3/ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI

Si prevede l'accensione di mutui per complessivi € 10.594.511,17. I maggiori interventi riguardano la viabilità (€ 5.235.000,00), opere immobiliari su istituti scolastici (€ 2.485.232,17), interventi centro tecnologie ambientali (€ 1.401.279,00), opere immobiliari fabbricati non adibiti a servizi provinciali e sedi uffici provinciali (€ 515.000,00) e per acquisto attrezzature informatiche - cofinanziamento progetti e-government e studiare (€ 525.000,00).

#### Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti.

## TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per funzioni e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2005 e con le previsioni dell'esercizio 2006 definitive, è il seguente:

### Classificazione delle spese correnti per funzioni

Descrizione	Rendiconto 2005	Prev. Def. 2006	Bil. Prev. 2007
1 Generali di amministrazione e controllo	21.873.173,10	21.029.886,49	20.793.782,27
2 Di istruzione pubblica	5.835.191,58	5.883.330,21	5.939.440,75
3 Relative alla cultura e ai beni culturali	1.743.910,04	1.754.777,60	1.715.571,65
4 Settore turistico sportivo e ricreativo	900.968,24	865.283,24	842.921,64
5 Settore trasporti	8.429.657,32	16.804.739,81	16.980.177,00
6 Gestione del territorio	9.123.912,16	10.414.485,54	10.330.914,29
7 Campo tutela ambientale	4.378.335,12	4.691.318,16	4.558.991,84
8 Settore sociale	1.631.742,42	1.601.726,81	1.459.837,61
9 Campo sviluppo economico	13.182.914,11	14.541.772,69	14.057.342,67
TOTALE SPESE CORRENTI	67.099.804,09	77.587.320,55	76.678.979,72

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007	Incremento % 2007/2006
01 - Personale	21.809.572,87	22.135.255,29	21.979.068,09	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.549.532,47	1.871.545,16	2.412.150,37	29%
03 - Prestazioni di servizi	22.071.534,98	31.303.162,31	30.248.324,48	-3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	471.447,71	661.147,28	910.510,00	38%
05 - Trasferimenti	13.724.111,59	14.074.020,25	13.995.375,69	-1%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.273.015,68	4.043.377,40	4.849.880,91	20%
07 - Imposte e tasse	1.818.313,18	1.898.060,20	1.822.335,53	-4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	2.382.275,61	1.232.196,11	228.000,00	-81%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		368.556,55	233.334,65	-37%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>67.099.804,09</b>	<b>77.587.320,55</b>	<b>76.678.979,72</b>	<b>-1%</b>

### INTERVENTO 01 - Personale

Al momento, in relazione alla rilevazione dei carichi di lavori e all'atto di programmazione del fabbisogno approvato con atto G.P. n. 200 del 31/05/2006, non sono previste ulteriori assunzioni rispetto a quanto già stabilito nei piani occupazionali 2005 e 2006.

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2007, riferito a n. 646 dipendenti, pari a € 21.979.068,09, tiene conto:

- q degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- q degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- q del fondo di cui all'articolo 31 del CCNL del 22/01/2004 destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- q degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

La spesa di personale in rapporto agli abitanti ed ai dipendenti è così prevista:

	2005	2006	2007
Abitanti al 31.12 (rif. 31/12/2005)	368.669	368.669	368.669
Dipendenti al 31.12 (ragguagliati ad anno)	660	646	646
Spesa del personale Euro	21.809.572,87	22.135.255,29	21.979.068,09
<b>Rapporto abitanti / dipendenti</b>	<b>559</b>	<b>571</b>	<b>571</b>
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.044,81</b>	<b>34.265,10</b>	<b>34.023,33</b>

#### INTERVENTO 02/04 - Spese per acquisto beni e utilizzo di beni di terzi

L'incremento di spesa degli interventi 02 e 04 è da attribuirsi ai trasferimenti regionali inerenti il "Programma Operativo Regionale - F.S.E." a cui consegue la rimodulazione delle previsioni nei sopra citati interventi di spesa.

#### INTERVENTO 05 - Trasferimenti

In base a quanto disposto dall'art. 1, c. 67, L. 266/2005, dovrà essere impegnata la compartecipazione proquota ai costi di funzionamento delle autorità per la vigilanza sui lavori pubblici a seguito di determinazione da parte della stessa Autorità. E' previsto il relativo stanziamento.

#### INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.849.880.91, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2006 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Lo scostamento di spesa, rispetto alle previsioni definitive 2006, è dovuto in massima parte ai maggiori oneri conseguenti all'incremento dei tassi di interesse registratosi nel mercato monetario e dal costo per oneri finanziari afferenti a mutui contratti nell'esercizio 2006.

#### INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 228.000,00 per oneri straordinari della gestione corrente. Si tratta principalmente di: oneri relativi a franchigie polizze assicurative (€ 100.000,00), spese per sentenze di condanne esecutive e per transazioni (€ 20.000,00), oneri per rimborsi imposte (€ 60.000,00) e per spese per ferie dipendenti cessati dal servizio (€ 10.000,00).

#### INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

#### INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti

Non è stata prevista l'istituzione di apposito fondo.

#### INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € 233.334,65, 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 dall'art. 15 del regolamento di contabilità ed è pari allo 0,31% delle spese correnti. Il Collegio ritiene prudente operare un incremento di tale fondo.

## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari ad € 38.200.629,18, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri .

Si riporta di seguito la ripartizione delle spese in conto capitale suddivisa per funzione ed il prospetto della capacità di impegno sulle spese in conto capitale:

### Classificazione delle spese in conto capitale per funzioni

Descrizione	Rendiconto 2005	Prev. Def. 2006	Bil. Prev. 2007
1 Generali di amministrazione e controllo	29.662.791,12	19.922.159,56	13.329.449,52
2 Di istruzione pubblica	2.891.126,32	3.525.328,47	3.957.307,94
3 Relative alla cultura e ai beni culturali	147.500,00	29.410,00	550.000,00
4 Settore turistico sportivo e ricreativo	140.565,98	605.817,74	330.000,00
5 Settore trasporti	11.784,22	121.581,99	299.646,79
6 Gestione del territorio	15.043.130,65	16.863.773,80	8.940.991,43
7 Campo tutela ambientale	5.596.048,90	5.617.314,43	5.798.765,00
8 Settore sociale	101.000,00	1.465.546,72	5.000,00
9 Campo sviluppo economico	1.027.434,23	698.849,91	4.989.468,50
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	54.621.381,42	48.849.782,62	38.200.629,18

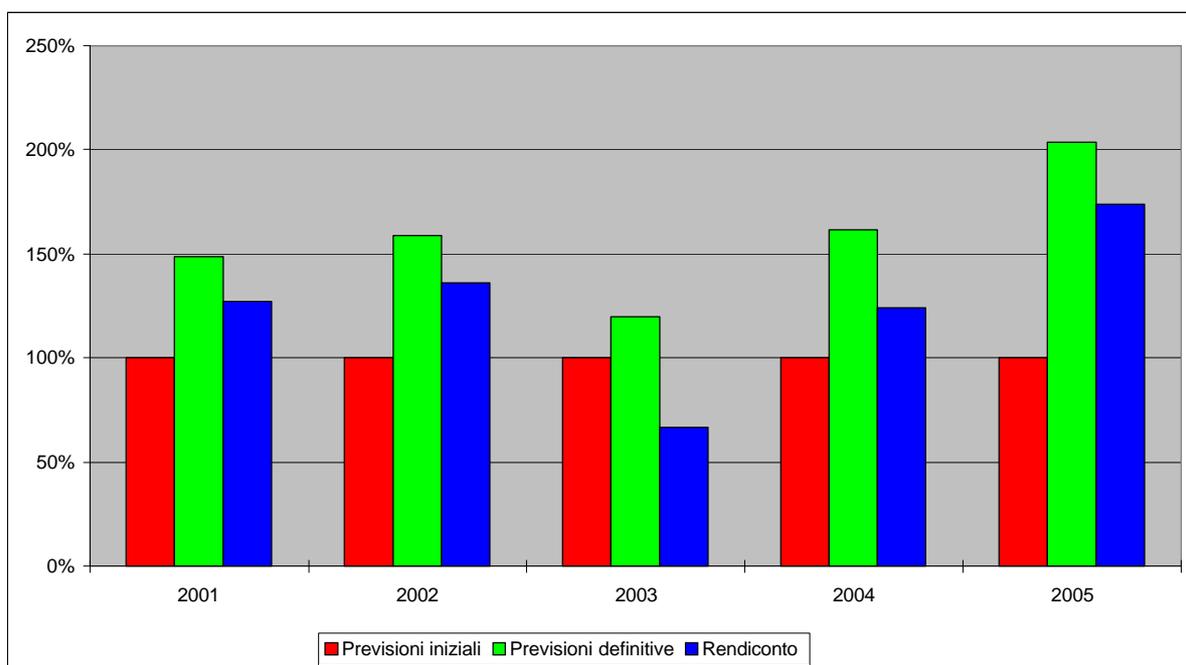
Si segnala, per un corretta valutazione dei valori aggregati, che alla funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo) è compreso l'importo di € 10.594.511,17 relativo alla voce "concessioni di crediti ed anticipazioni".

## Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 2001	Rend. 2002	Rend. 2003	Rend. 2004	Rend. 2005	Prev. 2006	Prev. 2007
Previsioni iniziali	27.530	35.025	69.179	40.880	31.415	40.243	38.201
Previsioni definitive	40.874	55.562	82.727	66.066	63.945	48.850	
Rendiconto	35.037	47.701	45.976	50.622	54.621		

### Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	148%	159%	120%	162%	204%	121%	
Rendiconto	127%	136%	66%	124%	174%		



Il grafico illustra lo scostamento percentuale tra le spese in conto capitale inserite in bilancio di previsione, da bilancio assestato e da rendiconto.

## BILANCIO PLURIENNALE 2007-2009

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:

- q 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;
- q dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- q della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- q del tasso di inflazione programmato;
- q 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;
- q delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- q del piano generale di sviluppo dell'ente;
- q delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- q della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- q della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel.

Le previsioni pluriennali 2007-2009 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2007	Previsione 2008	Previsione 2009	Totale triennio
Titolo I	37.424.580,00	37.874.580,00	38.524.580,00	113.823.740,00
Titolo II	41.340.357,66	40.815.584,17	40.644.086,54	122.800.028,37
Titolo III	2.984.404,54	2.858.698,98	2.880.698,98	8.723.802,50
Titolo IV	26.933.835,45	13.330.000,00	19.471.274,75	59.735.110,20
Titolo V	10.594.511,17	12.280.000,00	18.421.274,75	41.295.785,92
Somma	119.277.688,82	107.158.863,15	119.941.915,02	346.378.466,99
Avanzo applicato				
Totale	119.277.688,82	107.158.863,15	119.941.915,02	346.378.466,99

Spese	Previsione 2007	Previsione 2008	Previsione 2009	Totale triennio
Titolo I	76.678.979,72	76.150.445,04	76.356.877,61	229.186.302,37
Titolo II	38.200.629,18	26.176.699,89	38.453.452,32	102.830.781,39
Titolo III	4.398.079,92	4.831.718,22	5.131.585,09	14.361.383,23
Somma	119.277.688,82	107.158.863,15	119.941.915,02	346.378.466,99
Disavanzo presunto 2004				
Totale	119.277.688,82	107.158.863,15	119.941.915,02	346.378.466,99

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

	Previsioni 2007	Previsioni 2008	Previsioni 2009
01 - Personale	21.979.068,09	21.979.068,09	21.979.068,09
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.412.150,37	2.412.150,37	2.412.150,37
03 - Prestazioni di servizi	30.248.324,48	29.685.158,80	29.632.642,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	910.510,00	615.510,00	615.510,00
05 - Trasferimenti	13.995.375,69	13.995.375,69	13.995.375,69
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.849.880,91	5.184.592,79	5.442.585,67
07 - Imposte e tasse	1.822.335,53	1.822.335,53	1.822.335,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	228.000,00	228.000,00	228.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	233.334,65	228.253,77	229.210,18
<b>Totale spese correnti</b>	<b>76.678.979,72</b>	<b>76.150.445,04</b>	<b>76.356.877,61</b>

Gli investimenti nel bilancio pluriennale risultano così ripartiti per interventi:

Titolo II	Previsione 2007	Previsione 2008	Previsione 2009	Totale triennio
<b>Spese in conto capitale</b>				
Acquisizione di beni immobili	23.792.047,91	13.090.911,43	19.232.186,18	56.115.145,52
Espropri e servitù onerose	60.000,00	10.000,00	10.000,00	80.000,00
Acquisiz. di beni mobili, macch. ed attrezz. tecnico-scientif.	882.871,13	285.788,46	279.991,39	1.448.650,98
Incarichi professionali esterni	1.801.198,97	310.000,00	310.000,00	2.421.198,97
Trasferimenti di capitale	750.000,00	200.000,00	200.000,00	1.150.000,00
Partecipazioni azionarie	200.000,00			200.000,00
Conferimenti di capitale	120.000,00			120.000,00
Concessioni di crediti ed antic.	10.594.511,17	12.280.000,00	18.421.274,75	41.295.785,92
<b>Totale</b>	<b>38.200.629,18</b>	<b>26.176.699,89</b>	<b>38.453.452,32</b>	<b>102.830.781,39</b>

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

	Previsione 2007	Previsione 2008	Previsione 2009	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	10.707.258,28			10.707.258,28
Trasferimenti c/capitale Stato	417.000,00			417.000,00
Trasferimenti c/capitale Regione	5.185.066,00	1.020.000,00	1.020.000,00	7.225.066,00
Trasferimenti da altri soggetti sett. pubblico	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
Riscossione di crediti	10.594.511,17	12.280.000,00	18.421.274,75	41.295.785,92
<b>Totale</b>	<b>26.933.835,45</b>	<b>13.330.000,00</b>	<b>19.471.274,75</b>	<b>59.735.110,20</b>
<b>Titolo V</b>				
Assunzione di mutui e altri prestiti	10.594.511,17	12.280.000,00	18.421.274,75	41.295.785,92
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>10.594.511,17</b>	<b>12.280.000,00</b>	<b>18.421.274,75</b>	<b>41.295.785,92</b>
Entrate vincolo di destinazione	298.200,56	265.617,89	259.820,82	823.639,27
Risorse correnti destinate ad investimento	374.082,00	301.082,00	301.082,00	976.246,00
<b>Totale</b>	<b>38.200.629,18</b>	<b>26.176.699,89</b>	<b>38.453.452,32</b>	<b>102.830.781,39</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2007

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

- delle risultanze del rendiconto 2005;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

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

Si richiama integralmente quanto affermato al precedente punto 8 e pertanto il Collegio si riserva di effettuare le dovute valutazioni conseguenti all'approvazione della Legge Finanziaria 2007.

Il Collegio invita comunque l'Amministrazione ad un attento monitoraggio dell'andamento della spesa (da estendere anche alle Società ed Enti in cui possiede partecipazioni a vario titolo) finalizzato sia al rispetto dei limiti che saranno imposti dal patto di stabilità che al raggiungimento dell'obiettivo dell'ottimizzazione dell'impiego delle risorse pubbliche gestite.

## CONCLUSIONI

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

- q del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- q 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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2007 e sui documenti allegati.

Pesaro, li 12 dicembre 2006

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Carla Cecchetelli \_\_\_\_\_

F.to Rag. Loretta Ferri \_\_\_\_\_

F.to Dott. Paolo Serafini \_\_\_\_\_