

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Galasso

Dott. Fosco Bartolucci

Dott. Maria Cristina Curzi

Provincia di Pesaro e Urbino

Verbale n. 8 del 23/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 24 Aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

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

❖ ricevuti in data 12.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta provinciale n. 44 del 28/03/2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 74 del 27/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, co. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art. 16, D.L. 138/2011, co. 26 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (di cui art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

❖ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;

❖ visto il d.p.r. n. 194/96;

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

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

dato atto che

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2012, ha adottato il
- sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei numero 27 verbali redatti nel corso dell'anno 2012;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

riportano

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/09/2012, con delibera n. 74;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 28.652,00 dandone comunicazione alla competenza Sezione Autonomie tramite apposito modello predisposto dalla stessa Sezione.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.034 reversali e n. 14.819 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ai sensi dell' Art. 95 del TUEL ha adottato specifica Delibera in cui viene autorizzato il Tesoriere all'utilizzo di somme a specifica destinazione (Delibera G.P. N.3 del 12/01/2012);
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca dell'Adriatico Spa, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

Saldo cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			24.826.226,36
Riscossioni	31.089.972,43	77.275.231,00	108.365.203,43
Pagamenti	39.983.513,57	74.453.818,01	114.437.331,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			18.754.098,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			18.754.098,21

Il

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012		18.754.098,21
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	255.339,96
Riscossioni del tesoriere non contab .in contab. spec.	(-)	4.550.050,35
Disponibilità presso la Banca d'Italia		
Pagamenti del tesoriere non contab. in contab. spec.		1.388.371,61
Versamenti in contab. spec. Non contabilizzati	(+)	193.725,34
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		15.530.804,85

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	14.027.719,55	0,00
Anno 2011	24.826.226,36	0,00
Anno 2012	18.754.098,21	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.153.564,54 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

Accertamenti	(+)	102.442.647,04
Impegni	(-)	103.596.211,58
Totale disavanzo di competenza		1.153.564,54

dettaglio gestione di competenza

Riscossioni	(+)	77.275.231,00
Pagamenti	(-)	74.453.818,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.821.412,99
Residui attivi	(+)	25.167.416,04
Residui passivi	(-)	29.142.393,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.974.977,53
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.153.564,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
Entrate titolo I	37.882.984,97	41.978.212,77
Entrate titolo II	33.481.139,64	35.698.582,94
Entrate titolo III	8.894.392,95	9.898.997,89
(A) Totale titoli (I+II+III)	80.258.517,56	87.575.793,60
(B) Spese titolo I	79.777.493,11	80.322.086,56
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	10.095.475,02	4.955.751,75
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-9.614.450,57	2.297.955,29
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	4.507.411,80	559.433,88
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	8.859.392,01	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali per rimborso quote capitali	3.805.487,35	0,00
utilizzo plusvalenze per emergenza neve	976.106,43	
Alienazione beni patrimoniali per riduz debito	4.077.798,23	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	115.658,91	688.054,02
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	13.543,76	22.098,75
- altre entrate:	102.115,15	665.955,27
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.636.694,33	2.169.335,15

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	10.826.510,28	5.324.849,23
Entrate titolo V **		0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	10.826.510,28	5.324.849,23
(N) Spese titolo II	2.365.624,25	5.751.560,37
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	115.658,91	688.054,02
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	503.686,47	268.165,11
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	220.839,40	529.507,99

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

(**) categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	33.420,30	33.420,30
Per fondi comunitari ed internazionali	199.622,88	199.622,88
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.738.671,44	1.738.671,44
Per contributi in c/capitale da altri Enti settore pubblico	7.607,43	7.607,43
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	199.587,52	99.793,76
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Avanzo di amministrazione	503.686,47	503.686,47
Totale	2.682.596,04	2.582.802,28

La differenza tra Entrate accertate e Spese impegnate, pari a complessivi € 462.697,99 è data da:

- € 99.793,76 Sanzioni amm.ve codice della strada da impegnare per il 50% delle entrate accertate

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, il cui saldo risulta negativo per l'Ente per € 2.403.489,91 :

recupero regolarizzazioni cosap e cartelli pubblicitari	1.127.162,25		
regolarizzazioni canoni di concessione acque superficiali e sotterranee		regolarizzazioni canoni di concessione acque superficiali e sotterranee	362.448,01
rimborso dalla Provincia di Rimini spese personale e ammortamenti mutui	198.096,87	rimborso alla Provincia di Rimini quota trasferimenti erariali dallo Stato	278.414,73
sanzioni al codice della strada	199.587,52	sanzioni al codice della strada	99.793,76
contributi regione per intervento sul territorio a seguito evento alluvionali	650.514,57	sentenze esecutive e atti equiparati	63.412,16
trasferimento regionale a seguito regolarizzazioni canoni concessione acque superficie e sotterranee	466.484,14	partecipazione al fondo di solidarietà per le piccole e medie imprese costituito dalla Regione Marche	60.000,00
		oneri straordinari della gestione corrente	223.533,02
		emergenza neve di cui spese per straord. Pers. Euro 132.892,60	3.901.233,34
Totale	2.641.845,35	Totale	4.988.835,02

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 10.610.623,13 come risulta dai seguenti elementi:

risultato d'amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			24.826.226,36
RISCOSSIONI	31.089.972,43	77.275.231,00	108.365.203,43
PAGAMENTI	39.983.513,57	74.453.818,01	114.437.331,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			18.754.098,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			18.754.098,21
RESIDUI ATTIVI	86.564.775,35	25.167.416,04	111.732.191,39
RESIDUI PASSIVI	90.733.272,90	29.142.393,57	119.875.666,47
<i>Differenza</i>			-8.143.475,08
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			10.610.623,13

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	3.964.083,12
Fondi per finanziamento spese in conto	3.226.990,34
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.419.549,67

I FONDI VINCOLATI SONO RAPPRESENTATI DA:

	Avanzo vincolato consuntivo 2011 non utilizzato	Avanzo vincolato consuntivo 2012	Totale
FONDI VINCOLATI DERIVANTI DA ENTRATE, SPESE CORRENTI, SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI			
Fondo naz.le lotta alla droga delib. G.R. 2490/2001	6.624,59		6.624,59
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E	572,11		572,11
Progetti rivolti ai giovani finanziati con sponsorizzazioni	1.402,00		1.402,00
Esercizio delle funzioni delegate in materia di turismo: L.R. 53/97	3.966,43		3.966,43
Servizio Turismo: Progetto Scambio di giovani studenti	6.592,20		6.592,20
Servizi Ambiente: progetto Gioco	500,00		

minore spese a residui		1.000,00	1.500,00
Serv.Ambiente: funzioni delegate dalla regione in materia di gestione del tributo speciale sulle discariche	51.645,70		51.645,70
Servizio Ambiente: gestione rifiuti	564,69		564,69
Servizio Ambiente: Gestione Riserva naturale del Furlo	15.304,50		15.304,50
Servizio Ambiente: Recupero spese istruttoria autorizzazione allo scarico (Decr.L.vo 152/99)	375,00		375,00
Servizio Ambiente:Sviluppo laboratori Territoriali			
Maggiore entrate competenza		20.000,00	20.000,00
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina finanziati dalla Regione	10.965,37		10.965,37
Serv.Caccia:Gestione e tutela della fauna e prelievo venatorio			
Minori spese competenza		24.962,50	24.962,50
Serv.Pesca:Partecipazione alle spese per iniziative inerenti la pesca e fornitura occasionale di materiale ittico-maggiori entrate competenza		7.217,00	7.217,00
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.862,88		4.862,88
Servizio Vigilanza - ammende,oblazioni per contravvenzioni ambiente,caccia e pesca			-
Maggiori entrate competenza		37.722,01	37.722,01
Servizio Vigilanza - Sanzioni amministrative ambiente, caccia e pesca	121.882,33		121.882,33
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati L.R. 2/98	1.793,98		1.793,98
Servizi Sociali: Coordinamento prov.le tutela persone in situazione di handicap - Coordinamento d'ambito (finanziato con trasferimenti regione) (rid.av.vinc.2005-381,60- per magg.imp ass. eserc.2006-260,26)	121,34		121,34
Servizi Sociali:Progetto Servizi di sollievo DGR 457/04	109,82		109,82
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17	132.221,39		132.221,39
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004	27.517,55		27.517,55

Servizio Agricoltura: Funzioni trasferite in materia di funghi e tartufi	5.239,29		
Maggiori entrate competenza		29.559,47	34.798,76
Formazione interna personale dipendente ridotto nel 2010 ai sensi della legge 122/2010	90.000,00		90.000,00
AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE A RESIDUI DI INCERTA RISCOSSIONE:			
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20		171.843,20
RIMBORSO ACCESSORI: Risultato dirigenti anno 2004	6.680,37		6.680,37
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2003 PERSONALE TRASFERITO	241.045,93		241.045,93
FITTO TERRENO E PREFABBRICATO (uff.legale - debitore Coop. Soc. Roverella)	936,04		936,04
CANONE BAR PRESSO CAMPUS (4/11-31/12/96 - debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	14.712,06		
Fondo Svalutazione Crediti 2012 non utilizzato		9.673,60	24.385,66
CANONE PANINOTECA PRESSO CAMPUS (1/11-31/12/97 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)			
Fondo Svalutazione Crediti 2012 non utilizzato		40.326,40	40.326,40
RIMBORSO SPESE PER PROGRAMMA EUROPEO PER TEMATICHE AMBIENTALI (uff.legale -debitore Commissione Europea)	7.497,16		7.497,16
SERVIZI PER C/TERZI PER RIMBORSO BIGLIETTI TRASFERTA BRUXELLES (uff.legale -debitore Commissione Europea)	3.468,52		3.468,52
RIMBORSO SPESE LEGALI E RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI URBINO 145/03	428,50		428,50
uff. legale PG 9439/07 RISCOSSIONE COATTIVA RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	27,89		27,89
RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale -debitore Di Chio Giuseppe)	667,42		667,42
Totale entrate a residui di incerta riscossione	447.307,09	50.000,00	497.307,09
Servizio Trasporti art. 105 D.Lgs 112/98	55.455,51		55.455,51
Servizi Sociali-Progetto Autismo: spese da rimborsare alla Regione	480,00		480,00

Formazione Professionale e Politiche per l'occupazione			
POR FSE Competitività regionale e occupazione CRO 2007/2013 Occupazione: maggiori entrate competenza	-	1.975.203,31	
Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E.(maggiori entrate competenza)	-	1.131,92	
Funzioni trasferite Apprendistato: minori spese a residui		379.222,96	
POR FSE Competitività regionale e occupazione CRO 2007/2013-Occupazione (minori spese residui)	3.269,52		
rettifica per erroneo inserimento in consuntivo 2011		- 3.269,52	
Totale Formazione Professionale	3.269,52	2.352.288,67	2.355.558,19
Funzioni Delegate Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E			-
Maggiori entrate competenza per gestione delega in materia in materia forestale	7.480,00		7.480,00
Regolarizzazione canoni concessione acque superficiali e sotterranee: rimborso alla Regione quota 33%	445.080,18		445.080,18
TOTALE	1.441.333,47	2.522.749,65	3.964.083,12
FONDI VINCOLATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE IN C/CAPITALE			
Minori spese in c/capitale			
Finanziate con alienazioni	1.143.297,04		1.143.297,04
Finanziate con avanzo	23.734,43		23.734,43
Finanziate con bop (fabbricati)	153.288,88		153.288,88
Finanziate con bop (viabilità)	13.625,97		13.625,97
Finanziate con bop (espropri)	229.700,00		229.700,00
Finanziate con mutui (fabbricati)	66.956,64		66.956,64
Finanziate con mutui (viabilità)	39.412,85		39.412,85

Finanziate con trasferimenti in c/capitale (fabbricati)	8.529,29		8.529,29
Finanziate con trasferimenti in c/capitale (viabilità)	450.608,08		450.608,08
Parchi Urbani - Finanziate con trasf.c/cap.Regione	789,44		789,44
Finanziate con trasferimenti c/capitale Regione (difesa del suolo)	1.496,56		1.496,56
Servizio informatico e statistico riduzione impegni a residui per imputazione ad altro codice di intervento	5.311,65		5.311,65
Espropri: riduzione impegni a residui per costituzione fondo unico	12.740,13		12.740,13
Piano Regionale Edilizia Residenziale: restituzione contributi concessi da soggetti beneficiari-recupero somme per ridestinazione Piano Prov.le di Intervento (accertamenti 1041-1042/2012)			
Maggiori entrate competenza		44.694,81	44.694,81
Totale	2.149.490,96	44.694,81	2.194.185,77
Alienazioni anno 2010-2011 non utilizzate	802.531,09		
Alienazioni anno 2012:			
maggiori entrate competenza		108.597,87	
spesa non impegnata		112.241,53	1.023.370,49
Maggiori entrate Regione per manutenzione Demanio Forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)	9.418,70		9.418,70
Maggiori entrate Regione per interventi sistemazione idraulico forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)	15,38		15,38
TOTALE	2.961.456,13	265.534,21	3.226.990,34

– **Conciliazione dei risultati finanziari**

La [conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione](#) scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza (+)	102.442.647,04
Totale impegni di competenza (-)	103.596.211,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.153.564,54

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.054.554,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.424.456,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.670.202,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.300.299,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.153.564,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.300.299,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.061.098,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.402.789,60
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	10.610.623,13

Il [risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi](#) è stato il seguente:

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	1.197.937,74	2.948.468,79	3.964.083,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	604.093,17	3.480.918,33	3.226.990,34
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.455.342,99	3.034.500,75	3.419.549,67
TOTALE	4.257.373,90	9.463.887,87	10.610.623,13

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

- al riequilibrio della gestione corrente;
- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato l'Organo di revisione suggerisce di effettuare l'estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	43.245.965,50	37.882.984,97	-5.362.980,53	-12,40%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	30.358.120,04	33.481.139,64	3.123.019,60	10,29%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.622.688,84	8.894.392,95	-728.295,89	-7,57%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.155.414,80	10.826.510,28	1.671.095,48	18,25%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti *	0,00			#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	14.070.000,00	11.357.619,20	-2.712.380,80	-19,28%
Avanzo amministrazione applicato		825.000,00		-825.000,00	-100,00%
Totale		107.277.189,18	102.442.647,04	-4.834.542,14	-4,51%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	82.776.581,48	79.777.493,11	-2.999.088,37	-3,62%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.501.706,00	2.365.624,25	863.918,25	57,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti *	8.928.901,70	10.095.475,02	1.166.573,32	13,07%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	14.070.000,00	11.357.619,20	-2.712.380,80	-19,28%
Totale		107.277.189,18	103.596.211,58	-3.680.977,60	-3,43%

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2012 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 38 del 7/05/2012 e pareggiava complessivamente nella somma di €107.277.189,18 compresi € 14.070.000,00 per servizi c/terzi.

Nel corso dell'anno 2012 sono state apportate al Bilancio di Previsione le seguenti variazioni

- **G.P. N. 86 del 17/05/2012 ratificata con Delibera C.P. N. 54 del 9/07/2012**
- **G.P. N. 150 del 19/07/2012 ratificata con Delibera C.P. N.70 del 14/09/2012**
- **G.P. N.212 del 4/10/2012 ratificata con Delibera C.P. N.84 del 28/11/2012**
- **C.P n. 70 del 14/09/2012**
- **C.P. N. 74 del 27/09/2012**
- **C.P. N. 85 del 28/11/2012**

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

ENTRATE

	<u>PREVISIONI DEFINITIVE</u>	<u>ACCERTAMENTI da CONSUNTIVO</u>
Titolo I	37.567.351,29	37.882.984,97
Titolo II	37.987.931,47	33.481.139,64
Titolo III	12.788.601,45	8.894.392,95
Titolo IV	11.952.299,05	10.826.510,28
Titolo V	0	0

Per quanto attiene al titolo I gli scostamenti più significativi sono da attribuirsi a maggiori accertamenti riguardanti la risorsa 30 "imposta trascrizione autoveicoli", € 112.853,72 per immatricolazioni inerenti acquisto di autovetture, a maggiori accertamenti contabilizzati alla risorsa 40 "Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile" per € 657.056,37 dovuto principalmente ad un introito non previsto in sede di assestamento per Imposta RCA dovuta dalla SARA Assicurazioni per € 424.492,78, a minori accertamenti inerenti la risorsa 50 "Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" € 536.301,07 in quanto si è ritenuto opportuno in via prudenziale ridurre l'accertato 2012 essendo dati presunti, e a minori accertamenti registrati alla risorsa 60 "tributo speciale per deposito in discarica rifiuti solidi" € 45.525,86.

Nel titolo II si evidenziano:

- minori entrate alla categoria 1 "Contributi e trasferimenti correnti dello Stato" in particolare alla risorsa 310 "Trasferimento dal Ministero dell'Ambiente per gestione Riserva Naturale Statale del Furlo", per € 105.000,00 e alla risorsa 395 "Trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale " per € 120.000;;
- minori entrate alla categoria 2 "Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione" derivanti principalmente dal trasferimento relativo alle funzioni trasferite inerenti la Formazione Prof.le, Lavoro e attività complementari € 1.318.077,50, dal trasferimento per programmi di istruzione professionale, formazione e lavoro cofinanziati dal F.s.e., € 785.633,09, da trasferimenti per interventi nel campo ambientale-attuazione progetti comunitari e della tutela della fauna € 1.421.943,55, da trasferimenti per interventi in campo culturale, € 73.286,30, da contributi per interventi nel settore turistico, sportivo e ricreativo fauna € 80.555,56, da trasferimenti per interventi a favore del mondo giovanile e politiche comunitarie € 61.683,64, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate; nella categoria 2 del titolo II da rilevare maggiori accertamenti concernenti trasferimenti per funzioni attribuite nel campo dei Trasporti per € 262.528,43 conseguenti a IVA non erogata dallo Stato a seguito costituzione fondo di riequilibrio e successiva riduzione ed anticipata con fondi provinciali per l'affidamento del servizio. Infatti come da atti deliberativi tra le Province marchigiane e la Regione Marche, l'Iva non erogata dallo Stato per i servizi di Tpl viene rimborsata dalla Regione.
- Minori entrate alla categoria 4 "Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali" per € 350.465,00, di cui € 100.000,00 per minori accertamenti inerenti trasferimenti dall'U.E. per progetti europei rivolti ai giovani, € 120.000,00 per progetti di cooperazione internazionale e € 80.465,00 per progetti inerenti le politiche migratorie, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate.
- minori entrate alla categoria 5 "Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico" per € 445.868,09, di cui € 50.000,00 per progetti rivolti ai giovani, € 43.500,00 per progetti comunitari ambientali, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate, € 40.243,34 per realizzazione parziale dei progetti informatici associati ed € 60.000,00 per progetti inerenti il

Servizio Volontario Civile Regionale.

Nel titolo III si rilevano minori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati relativamente alla categoria 5 "Proventi diversi", in particolare alla risorsa 1511 "Entrate per girofondi gestione corsi formazione professionale" € 2.428.942,39, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate, e alla risorsa 1520 "Concorsi, rimborsi e recuperi diversi" € 365.248,27; ulteriori minori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati si rilevano alla risorsa 1604 "Entrate derivanti da banche, fondazioni, associazioni per partecipazione alla realizzazione di progetti diversi, € 55.790,00; tale somma trova corrispondenza in minori spese impegnate.

Nel titolo IV lo scostamento tra previsioni definitive e accertamenti da consuntivo pari a € 1.125.788,77 va riferito principalmente a minori trasferimenti alla categoria 3 "Trasferimenti di capitale dalla Regione" per un totale di € 1.213.035,27 di cui € 422.100,00 inerenti la risorsa 1820 "Trasferimenti dalla Regione per interventi di istruzione pubblica", € 500.000,00 inerenti la risorsa 1835 "Trasferimenti di capitale dalla Regione per interventi su trasporto pubblico locale e impianti", € 156.000,00 inerenti la risorsa 1900 "Trasferimenti di capitale dalla Regione per interventi in campo ambientale" e € 100.000,00 inerenti la risorsa 1960 "Trasferimenti per interventi di protezione civile". Nel 2012 si è provveduto alla vendita degli immobili come previsto dal Piano delle Alienazioni sia direttamente e sia attraverso operazioni di cartolarizzazione. Il maggiore accertamento di € 107.639,07 è dovuto alla vendita di relitti stradali non previsti nel piano medesimo.

Tali vendite, assieme ad una politica di contenimento della spesa hanno permesso il raggiungimento degli equilibri di bilancio e il rispetto dell'obiettivo del Patto di Stabilità 2012, quest'ultimo grazie anche al contributo fornito in quota parte dalla Regione Marche.

SPESE

PREVISIONI DEFINITIVE

91.465.089,96

IMPEGNI

79.777.493,11

Le economie di € 11.687.596,85 sono dovute per € 10.541.746,30 a spese finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrata e per € 1.145.850,55 a spese finanziate con entrate correnti non vincolate.

€ 1.829.176,35 spese per il personale così distinte:

- € 1.476.003,12 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate;
- € 353.173,23 finanziate con entrate correnti non vincolate.

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

€ 353.961,93 spese per acquisto beni di consumo così distinte:

- a) € 289.159,00 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- b) € 64.802,93 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:
- c) € 43.044,25 per acquisto carburanti, pneumatici, oli lubrificanti ecc. per automezzi;
- d) € 11.620,00 acquisto selvaggina, materiali vari, piccole attrezzature ecc. per gestione zone di ripopolamento e cattura, Oasi di protezione e CRAS.

€ 4.388.754,58 per spese per prestazioni di servizi così distinte:

- e) € 3.903.169,13 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- f) € 485.585,45 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:
- g) € 156.125,43 assicurazioni a dipendenti, amministratori
- h) € 15.609,61 spese legali per difesa Provincia e dipendenti provinciali
- i) € 15.045,35 per rimborso spese personale dipendente;
- j) € 15.000,00 per buoni pasto
- k) € 30.084,18 sistemazione riparazione strade per danni provocati da terzi e rimborsati da assicurazioni
- l) € 17.007,10 per utenze (spese telefoniche, acqua, energia elettrica, gas)
- m) € 18.305,73 per manutenzione fotocopiatrici-attrezzature igienizzazione, pulizia locali, derattizzazione, vigilanza
- n) € 11.995,03 per rette, diverse prestazioni di servizi per assistenza illegittimi riconosciuti spese gestione laboratori protetti
- o) € 26.963,81 per organi istituzionali (indennità, partecipazione a convegni-conferenze, corsi di aggiornamento, varie di rappresentanza)
- p) € 36.625,91 per diverse prestazioni servizi Servizio Ambiente, Pesca (inquinamento atmosferico, smaltimento rifiuti, fauna ittica)

€ 117.737,72 per utilizzo beni di terzi, affitti ecc. così distinte:

- q) € 102.517,99 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- r) € 15.219,73 finanziate con entrate correnti non vincolate

€ 4.550.743,04 per trasferimenti così distinte:

- s) € 4.465.735,45 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- t) € 85.007,59 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:
- u) € 31.888,06 partecipazione spese per Piano Strategico Provincia 2012
- v) € 15.000,00 partecipazione alle spese per attività in collaborazione con enti per iniziative culturali
- w) € 7.437,98 trasferimento all'Agenzia Autonoma Albo Segretari Com.li e Prov.li (fondo mobilità L. 127/97)
- x) € 9.310,56 partecipazione alle spese delle associazioni pesca sportiva per vigilanza acque interne;

€ 13.166,68 per interessi passivi su mutui e B.o.p., su debiti e sanzioni diverse

€ 339.837,56 per imposte e tasse (Irap compresa) così distinte:

- y) € 244.740,39 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate
- z) € 95.097,17 finanziate con entrate correnti non vincolate fra le quali:
- aa) € 44.167,25 Irap personale dipendente

bb) € 27.925,01 I.C.I. su fabbricati-terreni-aree fabbricabili, imposte di registro su locazioni attive e passive, imposte e tasse varie su beni patrimoniali

€ 44.218,99 per oneri straordinari della gestione così distinte:

cc) € 39.788,56 finanziate con entrate a vincolo di destinazione e girofondi che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate

dd) € 4.430,43 finanziate con entrate correnti non vincolate

€ 50.000,00 per fondo svalutazione crediti (riconfluiti in avanzo di amministrazione vincolato)

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	36.711.516,99	41.978.212,77	37.882.984,97
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	45.122.963,07	35.698.582,94	33.481.139,64
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.379.017,20	9.898.997,89	8.894.392,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	28.919.334,13	5.324.849,23	10.826.510,28
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.240.000,00	194.660,70	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.623.227,28	12.542.690,32	11.357.619,20
Totale Entrate		135.996.058,67	105.637.993,85	102.442.647,04

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	88.929.521,00	80.322.086,56	79.777.493,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	31.968.986,29	5.751.560,37	2.365.624,25
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.788.124,48	5.150.412,45	10.095.475,02
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.623.227,28	12.542.690,32	11.357.619,20
Totale Spese		138.309.859,05	103.766.749,70	103.596.211,58

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.313.800,38	1.871.244,15	-1.153.564,54
---	----------------------	---------------------	----------------------

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

PATTO 2012	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	76.294.060,76	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	12.223.254,28	
totale entrate finali	88.517.315,04	0,00
impegni titolo I al netto esclusioni	77.656.121,98	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	14.906.510,94	
totale spese finali	92.562.632,92	0,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	-4.045.317,88	0,00
Saldo obiettivo 2012	4.219.640,49	0,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
Saldo obiettivo 2012 finale	4.219.640,49	0,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		0,00
174.322,61		

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della [Legge 133/08](#)).

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa:art. 77 bis [Legge 133/08](#) -art.6 [Legge 33/2009](#) – art. 31 commi 20 e 20bis Legge 183/2011 e Decr.Legge 16/2012;

L'ente ha provveduto in data 29/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, dopo aver esaminato il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, ha inviato con nota prot 1374 del 15/4/2013 esito dell'attività istruttoria richiedendo all'Ente Provincia di Pesaro e Urbino alcuni chiarimenti in merito. L'Amministrazione sta predisponendo apposita risposta contenente i chiarimenti richiesti da fornirsi entro 20 gg dal ricevimento della nota sopra specificata.

Analisi delle principali poste

1. Entrate Tributarie

Le [entrate tributarie](#) accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

Entrate Tributarie

Tab. 14

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni assest. 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte			
Compartecipazione I.R.P.E.F.	8.147.031,27		
Addizionale sul consumo energia elettrica	6.745.361,38	613.738,10	613.738,10
Imposta trascrizione autoveicoli	7.238.818,62	7.620.000,00	7.732.853,72
Imposta assicurazioni r.c.a	17.138.036,56	17.924.011,16	18.581.067,53
Tributo prov. Smaltimento rifiuti solidi urbani	2.147.883,67	2.145.797,34	1.609.496,27
Tributo speciale per dep discarica rif sol. urb	561.081,27	401.654,25	447.180,11
<i>Totale categoria I</i>	<i>41.978.212,77</i>	<i>28.705.200,85</i>	<i>29.020.834,53</i>
<i>Totale categoria II</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio		8.862.150,44	8.862.150,44
<i>Totale categoria III</i>	<i>0,00</i>	<i>8.862.150,44</i>	<i>8.862.150,44</i>
Totale entrate tributarie	41.978.212,77	37.567.351,29	37.882.984,97

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.393.407,10	3.390.936,56	1.053.924,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	35.510.047,03	31.279.971,69	31.703.392,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	66.724,74	65.298,19	33.420,30
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.699.028,90	115.194,23	199.622,88
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	453.755,30	847.182,27	490.779,16
Totale	45.122.963,07	35.698.582,94	33.481.139,64

Entrate Extratributarie

La [entrate extratributarie accertate nell'anno 2012](#), presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	1.240.033,53	1.135.365,50	990.821,20	-144.544,30
Proventi dei beni dell'ente	2.563.232,39	3.964.181,60	2.879.344,88	-1.084.836,72
Interessi su anticip.ni e crediti	283.411,00	143.000,00	231.297,55	88.297,55
Utili netti delle aziende	126.937,76		126.937,76	126.937,76
Proventi diversi	5.685.382,78	4.380.141,74	4.665.991,56	285.849,82
Totale entrate extratributarie	9.898.997,46	9.622.688,84	8.894.392,95	-728.295,89

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad [esternalizzare servizi pubblici locali](#) e non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio relativi ad esternalizzazioni di servizi pubblici locali.

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano [perdite che richiedono gli interventi](#) di cui all'art. [2447 \(2482 ter\)](#) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

Le [società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile](#) nell'ultimo bilancio

d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Dati Bilancio di esercizio 2012

Denominazione	Megas. Net S.p.a
Debiti (*)	5.805.647,00
TFR	229.246,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	24
Costo personale dipendente	664.851,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2011)

Dati Bilancio di esercizio 2012 approvato in data 18/04/2012

Denominazione	Valore immobiliare S.r.l.
Debiti (*)	5.119.536,00
TFR	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	0,00
Costo personale dipendente	0,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale nell'esercizio 2012	115.115,03
Concessione crediti effettuate dall'ente locale nell'esercizio 2012	113.950,00
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale nell'esercizio 2012	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2012)

E' stato verificato il rispetto:

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

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
96.690,30	176.790,01	199.587,52

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa corrente	14.669,03	66.296,26	86.250,00
Spesa per investimenti	5.000,00	22.098,75	13.543,76

Nell' esercizio 2011 la differenza non impegnata, € 22.854,13, è confluita in avanzo vincolato

f) Utilizzo plusvalenze

Le entrate da plusvalenze da alienazione di beni ammontano ad € 6.642.585,82

In particolare € 3.421.976,46 realizzate per la cessione del 4% della partecipazione della società Marche Multiservizi S.p.a, € 479.000,51 dalla vendita immobile ex Franca Villa Caprile, € 2.741.608,85 dalla cartolarizzazione degli immobili conferiti/venduti alla società Valoreimmobiliare S.r.l, interamente posseduta.

Di queste ne sono state utilizzate € 4.781.593,78 come segue:

- € 3.805.487,35 per il rimborso di quote di capitale di rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della Legge 311/2004;
- € 976.106,43 per finanziare spese per emergenza neve.

e la restante parte a riduzione del debito

g) Proventi dei beni dell'ente

Con riguardo alle entrate accertate nell'anno 2012 si registrano principalmente maggiori accertamenti dovuti a un saldo di Euro 316.112,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2011

Rispetto all'esercizio 2011 i minori accertamenti derivano principalmente dal saldo tra:

- minori accertamenti dovuti al saldo negativo relativo ai canoni di concessione acque superficiali e sotterranee per € 859.020,32;
- maggiori accertamenti inerenti la regolarizzazione dei canoni di occupazioni di spazi e aree pubbliche - canoni pubblicitari per € 1.158.974,50;
- maggiori accertamenti per locazioni di fabbricati e attrezzature per € 29.468,65

h)Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	23.370.370,05	22.546.936,11	22.904.812,42
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.737.620,10	1.630.498,96	1.549.777,65
03 - Prestazioni di servizi	31.828.475,96	33.129.252,52	29.447.069,71
04 - Utilizzo di beni di terzi	612.949,84	790.125,84	462.793,96
05 - Trasferimenti	21.985.105,92	14.642.920,85	14.260.777,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.238.590,41	4.388.270,49	4.186.479,41
07 - Imposte e tasse	1.986.314,33	2.027.481,23	1.875.854,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.170.094,39	1.166.599,56	5.089.928,39
Totale spese correnti	88.929.521,00	80.322.085,56	79.777.493,11

2. **i) Spese per il personale**

La **spesa di personale** sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della **Legge 296/06**.

	Impegni consuntivo 2011	Impegni consuntivo 2012
Intervento 1	22.546.936,11	22.904.812,42
Personale finanziato con F.S.E	- 21.109,56	- 1.661.058,29
Legge merloni	- 220.283,33	- 32.354.,61
Diritti di rogito segretario generale	- 28.035,00	- 9.101,09
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 56.986,04	- 58.046,19
Categorie protette	- 490.682,12	- 557.291,69
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 203.228,38	- 140.936,85
PERSONALE IN COMANDO	- 14.447,99	-
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 40.000,00	- 31.416,36
Spese contrattuali	- 61.526,83	- 61.526,83
Totale	21.410.636,86	20.353.080,51
Altre spese		
IRAP	1.454.985,48	1.480.655,88
Irap legge merloni	- 15.080,51	- 2.167,35
Irap diritti di rogito	- 1.620,81	- 850,00
IRAP rinnovi contrattuali	- 14.099,00	- 14.099,00
IRAP personale finanziata con F.S.E.	- 1.639,61	- 124.500,96
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati IRAP	- 13.927,32	- 9.672,14
Spese straordinarie personale	6.243,03	8.792,40
buoni pasto	310.000,00	290.000,00
Co.Co.Co. Totale spesa	1.658.759,32	
co.co.co f.s.e	- 1.490.233,57	
co.co.co. Escluso f.s.e.		
Totale altre spese	1.893.387,01	1.628.158,83
Totale	23.304.023,87	21.981.239,34
Minori spese		1.322.784,53

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

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	630	596	567
spesa per personale	23.370.370,05	22.546.936,11	22.904.812,42
spesa corrente	88.929.521,00	80.322.086,56	79.777.493,11
Costo medio per dipendente	37.095,83	37.830,43	40.396,49

-Si dà atto che il documento di programmazione triennale delle spese per il personale è stato approvato con atto G.P. n. 129 del 28/6/2012, come successivamente integrato e modificato, da ultimo con deliberazione G.P. n. 272 del 7/12/2012, sul quale l'organo di revisione ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del D.Lgs n. 165/2001, ha espresso parere in data 27/6/2012 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'ente in attuazione del Titolo V del D.Lgs. 165/2001 trasmetterà entro le scadenze previste, tramite SICO, il conto annuale e la relazione allegata al conto annuale relative all'anno 2012.

Il conto annuale sarà redatto in conformità della circolare del Ministero del Tesoro e in particolare si accerterà che le somme indicate nello stesso corrispondano alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponderà a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le [risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa](#) sono le seguenti

Contrattazione integrativa

	anno 2012	anno 2011
Risorse stabili	2.884.253,54	3.039.814,52
Risorse variabili	206.837,56	515.065,57
Totale	3.091.091,10	3.554.880,09
Percentuale sulle spese intervento 01	13,50%	15,77%

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

3. i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad € 3.513.713,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 (pari a € 97.855.006,58) determinano un seguente tasso medio del 3,59%

I) Spese in conto capitale

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

Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.501.706,00	3.683.516,22	2.365.624,25	-1.317.891,97	-35,78%

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		503.686,47	
- avanzo del bilancio corrente		115.658,91	
- alienazione di beni			
- entrate correnti vincolate			
- traferimento conto cap enti pubb			
- entrate correnti			
	<i>Totale</i>		619.345,38
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		1.738.671,44	
- contributi di altri		7.607,43	
- altri mezzi di terzi			
	<i>Totale</i>		1.746.278,87
	Totale risorse		2.365.624,25
Impieghi al titolo II della spesa (escluse concessioni di crediti e anticipazioni)			2.365.624,25

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

n.	Descrizione opera	Stanziamenti definiti di bilancio	Somme impegnate
1	Generali di amm.ne gestione e controllo	39.147,82	39.147,82
2	Istruzione pubblica	1.227.185,94	805.085,94
3	Relative alla cultura e beni culturali	477.456,00	446.904,00
4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	12.500,00	0
5	Nel campo dei trasporti	595.690,00	88.188,85
6	Riguardanti la gestione del territorio	260.471,69	167.008,71
7	Nel campo della tutela ambientale	1.071.064,77	819.288,93
8	Nel settore sociale	0	0
9	Nel campo dello sviluppo economico	0	0
Tot.		3.683.516,22	2.365.624,25

m) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	1.933.795,38	2.338.017,29	1.933.795,38	2.338.017,29
Ritenute erariali	4.135.435,65	4.210.000,00	4.135.435,65	4.210.000,00
Altre ritenute al personale c/terzi	315.983,03	346.189,43	315.983,03	346.189,43
Depositi cauzionali	47.603,75	119.816,79	47.603,75	119.816,79
Altre per servizi conto terzi	5.830.006,27	4.224.824,30	5.830.006,27	4.224.824,30
Antic Fondi per il Servizio economato	279.866,24	118.771,39	279.866,24	118.771,39
Depositi per spese contrattuali	0,00		0,00	
Totali	12.542.690,32	11.357.619,20	12.542.690,32	11.357.619,20

n)Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2010	2011	2012
Interessi passivi e oneri finanziari	3.312.156,15	3.592.896,72	3.370.731,18
Entrate correnti	88.213.497,26	87.575.793,60	80.258.517,56
incidenza oneri finanziari	3,75%	4,10%	4,20%

Nel caso si considerino gli interessi passivi al netto degli interessi non concernenti prestiti, l'incidenza percentuale di riferimento è rispettivamente: per l'anno 2010 il 3,95%; per l'anno 2011 il 4,27%; per l'anno 2012 il 4,38%.

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	120.468.060,00	112.886.739,77	108.308.582,65
Nuovi prestiti (+)	5.640.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-4.749.710,00	-4.636.078,97	- 10.453.562,63
Quota mutuo cre.spo.carico stato	-13.329,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-8.458.281,00	57.921,85	13,44
Totale fine anno	112.886.740,00	108.308.582,65	97.855.006,58

Le altre variazioni 2012 si riferiscono a eliminazione quote rimborso prestiti BOP;

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	3.480.127,00	3.735.878,54	3.513.713,00
Quota capitale	4.749.710,00	4.955.752,00	10.095.475,02
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	8.229.837,00	8,691,630,54	13.609.188,02

tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio	108.308.582,65
Oneri finanziari	3.515.646,09
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	3,25%

incidenza oneri finanziari su entrate correnti

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	3.480.127,00	3.735.878,54	3.513.713,00
Entrate correnti	88.213.497,26	87.575.793,60	80.258.517,56
incidenza oneri finanziari	3,95%	4,27%	4,38%

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	3.480.127	3.765.718	3.515.646,09
Quota capitale	4.788.124	4.955.752	10.095.475,02
Totale fine anno	8.268.251	8.721.470	13.611.121,11

o)UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

L'Ente ha in corso nell'anno 2012 i seguenti contratti di Finanza derivata:

TAVOLA DI SINTESI DELLE OPERAZIONI IN ESSERE AL 31/12/2012:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2012
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,005% e tasso pagato in arrears	<i>DEXIA CREDIOP</i>	Variabile	15.417.294	31/12/2025	- 433.251
2) Riduzione del tasso fisso pagato sul sottostante attraverso la vendita di opzioni che viceversa aumentano il tasso pagato se il tasso variabile fissa alle scadenze al di fuori di un corridoio crescente	<i>NOMURA</i>	Fisso	19.090.708	28/06/2030	- 239.451
TOT.			34.508.002		-672.702

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

DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI IN ESSERE:

1) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

debito sottostante:

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

4	IT0003051692 (2000/2021)	Euribor 6 mesi +0,19%	01.01.2021
5	IT0001497434 (2000/2020)	Euribor 6 mesi +0,198%	01.07.2020

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

data operazione: 16/12/2004

nozionale iniziale: € 28.373.866,66

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

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

	A	B	C	D		
ANNO	RATA COMPL. (cap + int)	INTERESSI	ENTR. CORRENTI (TIT. I, II, III)	DIFF. DERIVATI	D/spes e correnti %	D/entr. correnti %
2012	13.570.773	3.513.713	80.258.518	-672.702	- 0,84	-0,84

ANNO	INTERESSI	ENTRATE CORRENTI (TIT. I, II, III)	SPESE CORRENTI	INCID. % su Entrate correnti	INCID. % su spese correnti	Interessi + flussi swap su spesa corr.
2012	3.513.713	80.258.518	79.777.493	4,38	4,40	5,25

Tasso medio del debito per l'anno 2012: **3,26%** (+0,16 rispetto al tasso dell'anno 2011, corrispondente ad un tasso di incremento del 5,16%)

Ammontare dell'indebitamento al 31/12/2012: **€ 97.527.013**

Il totale dell'indebitamento dell'Ente a tasso fisso è pari al 51,70%

Il totale dell'indebitamento dell'Ente a tasso variabile è pari al 48,30% (di cui ca. il 29,00% con copertura swap).

In merito ai suddetti contratti di finanza derivata in essere il collegio raccomanda all'ente di verificare con particolare attenzione se vi siano o meno condizioni vantaggiose per estinguerli anticipatamente in relazione agli oneri che dovranno ancora essere sostenuti negli anni.

p) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 [contratti di locazione finanziaria](#).

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

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

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale Residui Accertati	Maggiori/Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	91.428.703,75	22.508.722,28	68.644.971,74	91.153.694,02	-275.009,73
C/capitale Tit. IV, V	24.896.571,51	7.997.222,49	16.822.617,84	24.819.840,33	-76.731,18
Servizi c/terzi Tit. VI	1.699.374,82	584.027,66	1.097.185,77	1.681.213,43	-18.161,39
Totale	118.024.650,08	31.089.972,43	86.564.775,35	117.654.747,78	-369.902,30

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	58.287.357,95	24.522.977,42	31.858.511,23	56.381.488,65	-1.905.869,30
C/capitale Tit. II	72.796.166,42	14.915.936,35	57.132.257,64	72.048.193,99	-747.972,43
Rimb. prestiti Tit. III	358.087,61	358.087,61	0,00	358.087,61	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.945.376,59	186.512,19	1.742.504,03	1.929.016,22	-16.360,37
Totale	133.386.988,57	39.983.513,57	90.733.272,90	130.716.786,47	-2.670.202,10

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.054.554,48
Minori residui attivi	1.424.456,78
Minori residui passivi	2.670.202,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.300.299,80

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.253.906,13
Gestione in conto capitale	671.241,25
Gestione servizi c/terzi	-1.801,02
Gestione vincolata	376.953,44
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.300.299,80

Analisi "anzianità" dei residui

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	55.307,30			308.619,80	136.078,32	3.655.837,40	4.155.842,82
di cui Tarsu							
Titolo II	27.088.335,95	211.388,13	10.266.717,26	11.575.596,94	8.625.627,60	16.293.513,24	74.061.179,12
Titolo III	445.150,18	521.950,39	1.901.630,29	1.771.384,97	5.737.184,59	2.559.371,64	12.936.672,06
di cui sanzioni CdS						60.986,36	60.986,36
Titolo IV	2.813.994,54	3.354.090,50	3.633.655,15	4.578.850,44	2.206.949,23	6.835.790,51	23.423.330,37
Titolo V	140.926,19		94.151,79			1.161.431,98	1.396.509,96
Titolo VI	104.008,81		3.243,75	419.851,00	570.082,21	584.027,66	1.681.213,43
Totale	30.647.722,97	4.087.429,02	15.899.398,24	18.654.303,15	17.275.921,95	31.089.972,43	117.654.747,76

PASSIVI							
Titolo I	3.269.501,24	2.968.833,81	6.898.635,45	8.806.037,82	9.915.502,91	24.522.977,42	56.381.488,65
Titolo II	18.332.049,45	13.675.627,24	5.771.672,44	14.960.164,49	4.392.744,02	14.915.936,35	72.048.193,99
Titolo III						358.087,61	358.087,61
Titolo IV	441.946,79	86.308,28	227.862,04	472.140,47	514.236,45	186.512,19	1.929.006,22
Totale	22.043.497,48	16.730.769,33	12.898.169,93	24.238.342,78	14.822.483,38	39.983.513,57	130.716.776,47

Il collegio prende atto che l'avanzo di amministrazione 2012 è stato vincolato per euro 2.355.558,19 per entrate a residui di incerta riscossione, ma nel contempo rileva la scarsa velocità di riscossione dei residui attivi ed invita gli uffici ad analizzare ulteriormente la natura ed i presupposti giuridici del loro mantenimento in bilancio.

In considerazione del fatto che il saldo della gestione dei residui determina sostanzialmente l'avanzo del 2012 il Collegio ha richiesto spiegazioni in ordine alla gestione dei residui in essere nei confronti di alcuni soggetti ed in particolare nei confronti della Regione Marche.

A tal proposito gli uffici preposti hanno motivato:

- l'eliminazione dei **residui passivi**:

€ 283.307,64 in quanto erano stati accantonati per far fronte ad un accordo bonario previsto con deliberazione C.P. 57 del 2007 in cui a fronte del passaggio di beni immobili da parte della Regione a favore della Provincia, la Provincia si impegnava a saldare la differenza pattuita nell'accordo.

Poiché per sopraggiunti problemi tecnici e di natura giuridica relativi al futuro della nuova Provincia, tale accordo non si è ancora perfezionato, gli uffici hanno ritenuto opportuno riaccertare la cifra precedentemente impegnata rinviando a successivo finanziamento della spesa nel momento in cui si concretizzerà l'eventuale accordo.

Relativamente agli importi relativi alle utenze dell'ex Genio Civile per un totale di € 111.000, hanno

precisato che questa cifra è alla base di un contraddittorio fra Provincia e Regione in merito alle spese da sostenere e che pertanto in attesa di definizione puntuale degli obblighi reciproci hanno riaccertato la stessa con l'impegno di rifinanziare la spesa nel momento in cui si ridefinirà con esattezza l'accordo.

- la non eliminazione del residuo attivo nei confronti della Regione per personale trasferito

In merito gli uffici hanno precisato che nella determinazione del risultato di amministrazione generale sono incluse le somme relative al rimborso dalla Regione inerenti la produttività per personale trasferito anni 2002 e 2003.

Nonostante ciò in via prudenziale vista la loro rilevante anzianità, al fine di evitare che tali somme risultassero disponibili nell'avanzo d'amministrazione generale, l'Ente già da alcuni esercizi finanziari ha provveduto ad "accantonare" la cifra in avanzo vincolato, tra le "entrate a residui di incerta riscossione".

Nell'eventualità si concretizzasse la mancata riscossione, per l'Ente non si creerebbe una situazione di squilibrio perché si andrebbe ad eliminare la corrispondente somma nell'avanzo vincolato.

NOTE AI RESIDUI ATTIVI

Per quanto riguarda i residui attivi si sono verificate maggiori entrate per €. 1.054.554,48, inerenti principalmente il tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (€ 191.258,01) l'imposta sulle assicurazione contro responsabilità civile (€72.479,27), trasferimenti dalla Regione per progetto realizzazione reti wireless (€ 687.764,22) e residui attivi della Comunità Montana del Metauro zona E attinenti proventi smaltimento rifiuti (€ 71.922,81) e servizio custodia e cura cani randagi (€ 23.286,53)

NOTE AI RESIDUI PASSIVI

Spese Correnti

Fra i minori residui passivi di €. 1.905.869,30 sono da evidenziare:

€. 197.706,45 spese per il personale di cui:

€ 155.908,80 minore spesa anno 2010 e 2011 per retribuzione risultato dirigenti e segretario compresi oneri assistenziali e previdenziali-riaccertamento accantonamenti presunti a seguito effettiva erogazione e ulteriori economie conseguenti al minore costo derivante dai limiti imposti dall'applicazione del D.L. 78/2010 art.9 comma 2bis inerente le risorse decentrate - quota risultati non erogabile e oneri relativi - riaccertamento dei relativi accantonamenti a residui

€ 36.875,37 spese per acquisto beni di consumo dovute principalmente per € 6.710,50 a economie inerenti acquisto carburanti, pneumatici, oli lubrificanti ecc. per automezzi, € 7.799,51 per libri, pubblicazioni, sottoscrizioni abbonamenti per U.R.P., € 5.933,86 per beni di consumo per funzionamento uffici Centri per l'Impiego, € 5.862,68, per materiali di consumo Centro Ricerche Floristiche, servizio Ambiente Caccia e Pesca;

€ 549.685,73 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente a economie inerenti, rimborso quota spese carico Provincia per Ufficio Scolastico Reg.le Marche per € 13.309,70, spese inerenti disabilità della vista e dell'udito a favore minori - servizio di didattica domiciliare - € 40.012,80 (minore utilizzo servizio usufruibile rispetto a disponibilità ore inizialmente assegnate), spese per buoni pasto € 6.863,25, economie inerenti girofondi formazione professionale corrispondente a minore residuo attivo € 141.597,92, igiene e sicurezza sui luoghi di lavoro € 8.595,56, utenze ex Genio Civile (rimborsi alla Regione) € 111.069,36,

ordinaria manutenzione fabbricati e gestione integrata patrimonio edilizio € 13.062,20, assicurazioni a dipendenti-amministratori € 10.913,70, spese postali € 5.000,00, rimborso spese utilizzo palestre € 12.035,17, azioni a sostegno della mobilità e cofinanziamento progetti € 17.516,40, progetti cooperazione internazionale € 38.866,96 corrispondente a minori residui, gestione Centri per l'Impiego e Formazione € 10.398,12, prestazioni e collaborazioni prof.li ufficio progettazione e tecnico € 21.727,59,

€ 38.246,57 per spese per utilizzo beni di terzi dovute principalmente a economie inerenti il POR-FSE Formazione/Lavoro corrispondenti a minore residuo attivo (€ 10.000,01) e fitti passivi per fabbricato Cà i Fabbri di proprietà Regione (€ 26.197,36);

€ 577.141,40 spese per trasferimenti di cui € 379.222,96 per economie inerenti formazione professionale funzioni trasferite "Apprendistato" riconfluite in avanzo vincolato, € 63.100,00 per economie inerenti progetto Welfare PARI Reimpiego lavoratosi svantaggiati corrispondente a minore residuo attivo, € 47.481,12 per partecipazioni a interventi ambientali, € 20.316,00 per partecipazione a spese per il miglioramento della produzione e commercializzazione dei prodotti del sottobosco, mostre ed esposizioni agricole, € 9.400,00 per partecipazione spese per promozione e accoglienza turistica;

€ 82.458,98 spese per imposte e tasse dovute principalmente a girotondi irap per formazione e lavoro corrispondente a minore residuo attivo (€ 38.354,70), Irap per retribuzioni di risultato dirigenti - riaccertamento accantonamenti presunti a seguito effettiva erogazione (€ 13.047,32), Irap su redditi occasionali (€ 9.548,56) e Irap su produttività e straordinari (€ 9.188,01);

€ 423.754,70 spese per oneri straordinari della gestione dovute principalmente per € 283.500,00 a affitti arretrati locali v. Fermo - rimborso alla Regione Marche, € 22.465,88 per economie progetto fitofarmaci;

Spese in c/capitale

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano a €. 747.972,43.

Relativamente ai residui passivi in c/capitale, l'Ente ha effettuato una ricognizione generale delle somme risultanti ancora non utilizzate e utilizzabili sui diversi impegni relativi all'esercizio 2011 e precedenti.

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

Complessivamente si sono determinate le seguenti principali economie per intervento

- Intervento 1 "Acquisizione di beni immobili, € 597.432,35 di cui principalmente attinenti:

Funzione 7 "Funzioni nel campo della tutela ambientale": € 543.923,64 inerenti interventi su immobili utilizzati per attività di valorizzazione ambientale (Centro tecnologie ambientali) finanziati con ex DPCM Ambiente, - entrate correnti € 10.000,00 inerenti Green Economy - interventi vari di valorizzazione e recupero, € 7.876,16 Residui passivi vincolati Comunità Montana del Metauro zona E. Opere sistemazione idraulica forestale corrispondente a minore residuo attivo e € 9.540 inerenti interventi idrogeologici e sistemazione di zone ad elevato rischio di esondazione corrispondente a minore residuo attivo

Funzione 5 "Trasporti" € 17.541,74 inerenti interventi per messa in sicurezza fermate TPL

Intervento 5 "Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature tecnico scientifiche: € 127.508,21 di cui principalmente attinenti:

Funzione 1 "Funzioni generali di gestione , amministrazione e controllo" € 90.638,25 acquisto mobili, attrezzature archivio, Servizi Generali, € 10.000,00 per acquisto mobili e attrezzature per Organi

Istituzionali, € 8.630,40 acquisto mobili, attrezzature Servizio Vigilanza e € 6.863,87 acquisto mobili, attrezzature Servizio Ambiente-Centro Ricerche Floristiche. Complessivamente le minori spese a residui, per € 747.972,43, sono confluite principalmente nell'avanzo d'amministrazione generale (non vincolato) in quanto finanziate con entrate correnti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 28.652,43, tutti di parte corrente

[Tali debiti sono così classificabili:](#)

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	28.652,00

I suddetti debiti fuori Bilancio inerenti a celebrazioni e ricorrenza del 25 aprile sono stati riconosciuti nell'anno 2012 con Delibera C.P. n. 89 del 21/12/2012 .

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

L'[evoluzione](#) dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
70.810,05	192.261,47	60.306,43	28.652,00

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

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

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del Parametro n. 2 inerente il Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I sup. al 50% degli impegni della medesima spesa corrente.

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

(Esercizio Finanziario 2012)

parametro	Descrizione dei parametri	Parametro da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore dei residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché da contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate)	SI
3	Volume complessivo delle spese per il personale a vario tipo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II, e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro)	NO
4	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I,II e III, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del T.U.E.L. con le modifiche di cui all'art.8. comma 1 della Legge 12/11/2011 n. 183, a decorrere dall'1/1/2012;	NO
5	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all' 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NO
6	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NO
7	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti, anche se non hanno prodotti vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art.159 del T.U.E.L.	NO
8	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del T.U.E.L. riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1,commi 443 e 444 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	NO

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, fornendo all'Ente i documenti di cui al secondo comma del citato art.233

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	73.994,29
- risconti passivi iniziali	+	41.012.333,85
- risconti passivi finali	-	39.012.860,90
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		1.925.478,66
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	43.073,45
- costi anni futuri iniziali	+	53.030.936,45
- costi anni futuri finali	-	48.388.672,20
- risconti attivi iniziali	+	15.818,38
- risconti attivi finali	-	11.073,07
- ratei passivi iniziali	-	170.515,14
- ratei passivi finali	+	132.335,05
Saldo minori/maggiori oneri		4.565.756,02

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali (proventi diversi)	3.599.875,96
- plusvalenze	131.781,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi (sopravvenienze attive)	1.530.249,02
- minori debiti iscritti fra residui passivi	270,01
- insussistenze del passivo	5.522,74
- sopravvenienze attive	3.645.661,87
Totale	8.913.360,60
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	64.834,56
- trasferimenti in conto capitale finanziati con mezzi propri (oneri straordinari)	11.147,00
- quota di ammortamento	9.465.348,97
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.025.063,02
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	4.022,79
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- insussistenze dell'attivo	11.505,52
Totale	10.581.921,86

CONTO ECONOMICO

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

Risultato della gestione	-1.967.031,59	7.492.051,50	-314.472,77
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<i>126.937,76</i>	<i>126.937,76</i>	<i>126.937,76</i>
Risultato della gestione operativa	-1.840.093,83	7.618.989,26	-187.535,01
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-3.777.871,78</i>	<i>-4.127.398,95</i>	<i>-3.893.956,73</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>-12.248.574,62</i>	<i>3.583.185,82</i>	<i>4.511.283,49</i>
Risultato economico di esercizio	-17.866.540,23	7.074.776,13	429.791,75

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro_-4.081.491,74 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro_7.573.082,05 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I Proventi e gli oneri relativi alle Aziende speciali e alle società partecipate sono pari a € 126.937,76 E si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Multiservizi Spa	1,8	126.937,76	0,00
-------------------------	-----	------------	------

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

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

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

9.679.845,10	9.465.348,97	9.401.317,96
--------------	--------------	--------------

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

variazione patrimonio da verifica finanziaria	8.599,99	
rivalutazione rendita patrimonio fabbricati disponibili	115.238,55	
crediti per anticipo pagamenti beni demaniali	104,63	
estinzione debito BOP	13,44	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		11.830.325,88
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		18.086,08
Oneri straordinari		6.611.443,55
Di cui:		
- da altri oneri straord.rilevati nel conto del bilancio	4.377.314,66	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	137.760,00	
trasferimento beni conferiti immobiliare	2.170.318,89	
- da altri oneri straord. rilevati nel patrimonio attivo	-73.950,00	
Insussistenze attivo		689.512,76
Di cui:		
- per minori crediti	679.429,05	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per riduz.valore patrimonio netto soc.partecipate	10.083,71	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		7.319.042,39

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

rilevazione—_dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I [valori patrimoniali al 31/12/2011](#) e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

107.835.592,72	-2.185.366,90	-37.842,08	105.612.383,74
9.166.581,17	-4.064.933,39		5.101.647,78
24.826.226,36	-6.072.128,15		18.754.098,21
142.170.168,51	-12.322.428,44	9.847,09	129.857.587,16
15.818,38		-4.745,31	11.073,07
419.981.413,77	-5.068.275,12	-10.067.927,06	404.845.211,59
144.645.549,01	-15.752.756,47		128.892.792,54
117.883.185,36		429.791,75	118.312.977,11
127.852.220,40	-3.167.365,71	-2.516.717,89	122.168.136,80
108.308.582,65	-10.453.562,63	-13,44	97.855.006,58
5.260.497,50	3.853.358,13	-515.379,24	8.598.476,39
0,00	0,00	0,00	0,00
19.494.068,87	320.288,75	-1.048.938,86	18.765.418,76
133.063.149,02	-6.279.915,75	-1.564.331,54	125.218.901,73
41.182.858,99	-64.105,02	-1.973.558,02	39.145.195,95
419.981.413,77	-9.511.386,48	-5.624.815,70	404.845.211,59
144.645.549,01	-15.752.756,47		128.892.792,54

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi pluriennali capitalizzati

Nei costi pluriennali capitalizzati sono inserite tutte le spese in conto capitale per software applicativi, progettazione interna, straordinaria manutenzione su beni mobili e immobili di terzi ed altre spese che per caratteristiche e natura si ritiene attribuire il costo in più esercizi e le spese di

straordinaria manutenzione su beni di terzi.

Il valore iniziale di € 36.585.697,99 è stato

umentato

- di € 2.846.395,34 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 1.983.587,86 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 37.448.495,97

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 142.595.283,17 è stato

umentato

- di € 3.728.981,20 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 3.529.075,37 (variazioni da altre cause), di cui € 3.523.948,63 per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 142.795.189,00

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 3.504.516,98 è stato

umentato

- di € 1.250,00 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da fabbricati indisponibile a terreni indisponibili per frazionamento area ITC Donati di Fossombrone.

ridotto

- di € 5.870,50 (variazioni da altre cause) di cui € 5.800,39 per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a terreni disponibili azienda I.T.A. Caprile.

Valore al 31/12/2012 € 3.499.896,48

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 873.003,77 è stato

aumentato

- di € 5.800,39 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a terreni disponibili azienda I.T.A. Caprile

ridotto

- di € 100.587,41 (variazioni da altre cause) di cui € 98.086,08 per vendita vivai al Comune di Piandimeleto.

Valore al 31/12/2012 € 778.216,75

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 65.713.379,43 è stato

aumentato

- di € 1.910.933,88 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa
- di € 124.924,55 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a fabbricati patrimonio indisponibile per accatastamento all'urbano Bosco di Tecchie e trocicoltura

ridotto

- di € 3.066.935,12 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

- di € 1.250,00 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da fabbricati indisponibile a terreni indisponibili per frazionamento area ITC Donati di Fossombrone.

Valore al 31/12/2012 € 64.681.052,74

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 9.685.918,51 è stato

aumentato

- di € 2.459,41 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa
- di € 115.238,55 (variazioni da altre cause) per nuova attribuzione rendita catastale Azienda Agricola S.Vitale.

ridotto

- di € 3.481.788,31 (variazioni dac/finanziario e da altre cause) di cui € 302.648,40 per ammortamenti d'esercizio, € 2.170.000,80 per conferimento beni alla Valore Immobiliare.

Valore al 31/12/2012 € 6.321.828,16

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 550.468,63 è stato

aumentato

- di € 102.955,17 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 226.025,37 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 427.398,43

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 126.370,43 è stato

umentato

– di € 812.74 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

– **ridotto**

– di € 77.988,13 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 49.195,04

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 173.852,70 è stato

umentato

– di € 3.230,70 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

– di € 107.302,83 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 69.780,57

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 175.292,22 è stato

umentato

– di € 48.644,29(variazioni da c/finanziario) di cui € 40.741,99 per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

– di € 103.881,01(variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 120.055,50

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 19.760,87 è stato

umentato

- di € 49.82 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 8.990,61 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2012 € 10.820,08

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 3.347.302,63 è stato

umentato

- di € 164.850,48 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2012 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 124.924,55 (variazioni da altre cause) per variazione destinazione giuridica da immobilizzazioni in corso a fabbricati indisponibili – casa Cantoniera Carpegna.
- di € 20.905,64 (variazioni da altre cause) per variazione destinazione giuridica da immobilizzazioni in corso a beni demaniali.

Valore al 31/12/2012 € 3.366.322,92

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni

Con determinazione dirigenziali n. 697 del 15/04/2013 sono state nel corso dell'esercizio 2012 e il valore delle partecipate al 31/12/2012:

4) Crediti di dubbia esigibilità

Nell'esercizio 2012 sono stati ridotti per effetto di riscossioni ed eliminazioni di crediti per inesigibilità come meglio specificato nella tabella seguente.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

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

II) III) Crediti e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi (BII-1-2-3-5, BIII 1)

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

II 4) Crediti per I.V.A

Non risultano crediti per IVA

IV) Disponibilità liquide

1) Fondo di cassa

Corrisponde con il saldo di cassa al 31/12/2012

C) RATEI E RISCONTI

II) Risconti attivi

I risconti attivi iniziali si riferiscono a liquidazioni 2011 che hanno rinviato il costo all'esercizio 2012 pertanto tale valore di € 15.818,38 va ad aumentare i costi dell'esercizio 2012 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

I risconti attivi finali si riferiscono a liquidazioni dell'esercizio 2012 che rinviano il costo all'esercizio 2013 pertanto tale valore di € 11.073,07 va a diminuire i costi del 2012 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza dell'attivo

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza tra la consistenza iniziale e finale del totale patrimonio netto è determinata dal risultato d'esercizio di +€ 429.791,75

B1) Conferimenti

Il valore iniziale di € 127.852.220,40 è risultato per le variazioni intervenute nel 2012 in € **122.168.136,80**

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

2) Mutui e prestiti

La consistenza finale di € 49.785.397,19 corrisponde con il residuo debito mutui al 31/12/2012

3) Prestiti obbligazionari

La consistenza finale di € 47.741.615,66 corrisponde con il residuo debito prestiti obbligazionari al 31/12/2012 ed è così determinata:

4) Debiti pluriennali

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

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

Nell'esercizio 2012 il saldo delle variazioni finanziarie è pari ai pagamenti effettuati per € 38.414,83.

II) Debiti di funzionamento

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

Liquidazioni spese correnti anno 2012 e retro non pagate	8.159.388,23
Fatture da ricevere spese correnti (liquidazioni anno 2012 di fatture e note anno 2011 e retro) variazione non finanziaria	425.205,36
Debiti di funzionamento al 31/12/2012	8.584.593,59

II) Debiti per IVA

Al 31/12/2012 debiti per IVA pari ad € 13.882,80 e corrispondono al saldo versato nel 2013

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Il valore iniziale corrisponde con i residui passivi all'1/1/2012, il valore finale con i residui passivi al 31/12/2012 del titolo IV "Spese per servizi per conto terzi"

VII) Altri debiti

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

Liquidazioni in conto capitale anno 2012 e retro non pagate	14.589.268,42
Debito verso il Comune di Pesaro per permuta Villa Vittoria aree Pian del Bruscolo	725.000,00
Altri debiti al 31/12/2012	15.314.268,42

D) Ratei Passivi – Risconti passivi

I) Ratei passivi

I ratei passivi iniziali hanno costituito costo nell'esercizio 2011 anche se le liquidazioni erano state assunte nell'esercizio 2012. Tale valore di € 170.525,14 va a diminuire i relativi costi 2012 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza del passivo

I ratei passivi finali sono relativi a liquidazioni assunte su impegni del 2013 ma riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2012. Tale valore di € 132.335,05 va ad aumentare i relativi costi del 2012 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza del passivo.

II) Risconti passivi

I risconti passivi iniziali si riferiscono ad accertamenti 2011 che hanno rinviato il ricavo all'esercizio 2012
I risconti passivi finali si riferiscono ad accertamenti dell'esercizio 2012 che rinviano il ricavo all'esercizio 2013

Costituiscono risconti passivi anche le entrate accertate a residui e competenza con vincolo di destinazione a fronte delle quali nella spesa non si è determinato un costo (costi futuri spese correnti vincolate). La consistenza finale è di € 39.012.860,90

CONTI D'ORDINE

Impegni per opere da realizzare

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

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

	Consistenza iniziale	Variazioni		Consistenza finale
		+	-	
E) Impegni finanziari per costi anno futuro	12.028.052,07		2.639.036,11	9.389.015,96
F) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	41.002.884,38		2.003.228,14	38.999.656,24
G) Opere da realizzare	45.989.674,58		7.612.977,46	38.376.697,12
H) Beni strumentali da acquistare	1.856.235,36		220.358,57	1.635.876,79
I) Trasferimenti in c/capitale da effettuare	8.126.564,20		3.277.156,19	4.849.408,01
L) Altri investimenti da effettuare	-			
	109.003.410,59		17.152.738,79	93.250.654,12

Beni di terzi

Sui beni di terzi non sono state registrate variazioni.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

È stata trasmessa la relazione annuale al Collegio dei Revisori. L'Ente ha redatto il rapporto annuale a consuntivo 2011 (delibera G.P. 288/2012 del 20.12.2012) trasmesso alla Corte dei Conti con p.g. 9107/2013. Sono stati richiesti agli Uffici le relazioni a consuntivo 2012 al fine della predisposizione del rapporto annuale riferito all'esercizio 2012.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

Risultano attendibili le risultanze della gestione finanziaria; sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica; i risultati economici generali e i dettagli risultano essere attendibili così anche i valori patrimoniali.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a:

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità sopra indicate .

Pesaro, 24 aprile 2013

Firmato

l'Organo di revisione

Dott. Vincenzo Galasso

Dott. Maria Cristina Curzi

Dott. Fosco Bartolucci
