

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2008

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Carla Cecchetelli

Rag. Loretta Ferri

Dott. Paolo Serafini

Premessa

Il presente parere predisposto dalla Commissione Enti Pubblici del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, e con la collaborazione dell'ANCREL, è formulato sulla base della normativa ad oggi vigente ed in particolare della L. 244/2007 (Finanziaria 2008).

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

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

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

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

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

*Il giudizio sulla **coerenza esterna** concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e, in particolare, del patto di stabilità interno.*

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

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

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

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2008

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2008–2010

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

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

q ricevuto in data 28/01/2008 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 25/01/2008 con delibera n. 23 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- § bilancio pluriennale 2008/2010;
- § relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
- § rendiconto dell' esercizio 2006;
- § il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (delibera G.P. n. 351 del 12/10/2007);
- § la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs. 267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- § le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2008, le tariffe e le aliquote di imposta (delibera G.P. n. 434 del 07/12/2007);
- § prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art. 1, comma 684, L. 296/2006, come modificato dal comma 379 dell'art. 1 della L. 244/2007);
- § nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati (art. 1, comma 383, L. 244/2007);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- § i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- § elenco dei beni patrimoniali locati;
- § elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- § prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- § prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- § elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

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

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

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

q visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 121 del 17/12/2007;

q visti i regolamenti relativi ai tributi provinciali;

q visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 25/01/2008 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**A. BILANCIO DI PREVISIONE 2008****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2008, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	37.773.400,08	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	85.752.080,15
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	42.584.097,20	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	67.429.999,57
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	8.238.399,78		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	75.489.104,26		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	10.355.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	21.257.921,60
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	13.770.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	13.770.000,00
<i>Totale</i>	188.210.001,32	<i>Totale</i>	188.210.001,32
Avanzo di amministrazione 2007 presunto		Disavanzo di amministrazione 2007 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	188.210.001,32	<i>Totale complessivo spese</i>	188.210.001,32

2. Verifica equilibrio corrente anno 2008

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

Entrate titolo I	37.773.400,08		
Entrate titolo II	42.584.097,20		
Entrate titolo III	8.238.399,78		
Totale entrate correnti		88.595.897,06	
Spese correnti titolo I		85.752.080,15	
Differenza parte corrente (A)			2.843.816,91
Quota capitale amm.to mutui		8.833.498,64	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		12.372.578,13	
Quota capitale amm.to altri prestiti		51.844,83	
Totale quota capitale (B)			21.257.921,60
Differenza (A) - (B)			-18.414.104,69

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2007 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2007 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	
- alienazioni	18.414.104,69
Totale disavanzo di parte corrente	18.414.104,69

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

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

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	96.000,00	96.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	224.000,00	224.000,00
Per contributi correnti e funzioni trasferite dalla Regione	31.584.641,14	31.584.641,14
Per altri contributi con vincolo di destinazione (dallo Stato e altri enti del settore pubblico)	1.471.577,60	1.471.577,60
Per contributi da banche, fondazioni e associazioni	80.000,00	80.000,00
Per convenzioni con altri enti, comuni, ecc.	207.000,00	207.000,00
Per rilascio autorizzazioni, permessi, trasporti ecc.li, ecc.	100.000,00	100.000,00
Sponsorizzazioni	69.500,00	69.500,00
Indennizzi per rid.ne e comp.ne su superfici boscate ed entrate per autorizzazione boschi falliti (L.R. 6/2005)	10.000,00	10.000,00
Girofondi	4.939.078,36	4.939.078,36
Per contributi in c/capitale dalla Regione	20.967.504,26	20.967.504,26
Per proventi alienazione immobili (di cui € 19.011.662,91 destinate a rimborso quote cap. ammort. Mutui/Bop)	32.521.600,00	32.521.600,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	100.000,00	50.000,00
Per mutui	10.355.000,00	10.355.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2008 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- plusvalenze da alienazione	19.011.662,91	16.534.328,42
- sanzioni al codice della strada	100.000,00	45.000,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		20.000,00
- oneri straordinari della gestione corrente		170.000,00
- indennizzi derivanti dall'estinz. anticip. di mutui e bop		268.242,22
Totale	19.111.662,91	17.037.570,64
Differenza		2.074.092,27

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2007 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	597.558,22	
- alienazione di beni	13.509.937,09	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		14.107.495,31
Mezzi di terzi		
- mutui	10.355.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	20.967.504,26	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		31.322.504,26
TOTALE RISORSE		45.429.999,57
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		45.429.999,57

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

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2007

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2007 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2007 la delibera n. 81 del 28/09/2007 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2007 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2006 per € 1.331.158,59.

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

- € 907.451,83 al finanziamento di spese di investimento;
- € 393.360,00 spese correnti non ripetitive;
- € 30.346,76 debiti fuori bilancio.

La gestione dell'anno 2007 è improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2007 è improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2009

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

Entrate titolo I	38.413.400,08		
Entrate titolo II	41.997.313,36		
Entrate titolo III	8.347.491,90		
Totale entrate correnti		88.758.205,34	
Spese correnti titolo I		83.962.255,71	
Differenza parte corrente (A)			4.795.949,63
Quota capitale amm.to mutui		2.178.150,08	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		1.988.396,50	
Quota capitale amm.to altri prestiti		51.844,83	
Totale quota capitale (B)			4.218.391,41
Differenza (A) - (B)			577.558,22

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

ANNO 2010

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

Entrate titolo I	38.463.400,08		
Entrate titolo II	41.965.978,28		
Entrate titolo III	8.396.491,90		
Totale entrate correnti		88.825.870,26	
Spese correnti titolo I		83.723.031,06	
Differenza parte corrente (A)			5.102.839,20
Quota capitale amm.to mutui		2.322.884,71	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.075.551,44	
Quota capitale amm.to altri prestiti		126.844,83	
Totale quota capitale (B)			4.525.280,98
Differenza (A) - (B)			577.558,22

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

8. Verifica della coerenza interna

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

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 ed agli artt. 11 e 13 del D.P.R. 554/1999, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti del 9/6/2005 n. 1021/4, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2007, con delibera G.P. n. 351 del 12/10/2007.

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

Nello schema di programma sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, dal D.P.R. n. 554/1999 e dal D.M. Infrastrutture e Trasporti n. 1021/4 del 2005, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario.

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 441 del 22/12/2006 ed è visionabile presso il servizio personale dell'Ente.

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

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa (delibera G.P. n. 126 del 13/04/2007).

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

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

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

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;

- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- i) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Il comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006, così come modificato dall'art. 1, comma 379, L. 244/2007, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2008-2009 e 2010. Pertanto la previsione di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, risulta quanto segue:

controllo previsioni	anno 2008		anno 2009		anno 2010	
entrate finali						
previste titoli I,II e III	88.595.897,06		88.758.205,34		88.825.870,26	
da riscuotere titolo IV	71.045.814,88		34.781.094,27		36.604.365,26	
riscoss. crediti (-)	22.000.000,00		20.000.000,00		20.000.000,00	
totale entrate finali	137.641.711,94		103.539.299,61		105.430.235,52	
spese finali						
spese previste titolo I	85.752.080,15		83.962.255,71		83.723.031,06	
da pagare titolo II	71.244.142,48		38.158.143,67		40.285.000,00	
concess. crediti (-)	22.000.000,00		22.000.000,00		22.000.000,00	
oneri rinnovo contratto dip. (-)	1.578.100,00					
totale spese finali	133.418.122,63		100.120.399,38		102.008.031,06	
saldo previsto		4.223.589,31		3.418.900,23		3.422.204,46
saldo obiettivo		4.222.882,06		3.417.571,26		3.417.571,26
media triennale competenza mista	2.439.548,83		2.439.548,83		2.439.548,83	
miglioramento	1.783.333,23		978.022,43		978.022,43	
differenza fra previsto e obiettivo		707,25		1.328,97		4.633,20

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2008

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2008, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2007 ed al rendiconto 2006:

	Rendiconto 2006	Previsioni definitive esercizio 2007	Bilancio di previsione 2008
Add.le Prov.le sul cons. energia elettrica	6.346.623,45	6.951.894,62	6.750.000,00
Compartecipaz. al gettito I.R.P.E.F.	6.344.580,00	6.483.400,08	6.483.400,08
Imposte di trascrizione autoveicoli	8.127.439,91	8.100.000,00	8.880.000,00
Imposte sulle ass.ni a resp. civile	13.956.404,20	13.650.000,00	13.700.000,00
Tributo prov.le smaltim. rifiuti sol. urbani	1.462.685,83	1.460.000,00	1.460.000,00
Trib. spec. per dep. in disc. rifiuti sol. urb.	515.869,01	500.000,00	500.000,00
Categoria 1: Imposte	36.753.602,40	37.145.294,70	37.773.400,08
Totale entrate tributarie	36.753.602,40	37.145.294,70	37.773.400,08

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle entrate dell'esercizio 2007 con esclusione del concorso erariale del Ministero dell'Interno sull'onere di ammortamento dei mutui contrattii dal 1992 e retro che viene ridotto di un importo pari alle rate dei mutui cessati.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dello Stato:

- per trasferimenti ord./pereg./consolidato	€ 386.682,21
- per concorso erariale mutui ante 1992	€ 1.044.099,58
- per interventi inerenti l'occupazione	€ 1.064.287,85
- per funzioni di viabilità	€ 3.383.073,26
- per funzioni ambiente	€ 2.440.935,64
- per contributi IVA	€ 1.092.066,60
- per altri trasferimenti	<u>€ 639.630,96</u>
TOTALE	€10.050.776,10

Trasferimenti correnti dalla Regione

Sono previsti i seguenti trasferimenti correnti dalla Regione:

- per progetti ambientali cofinanziati con fondi comunitari	€ 400.000,00
- per interventi in campo culturale	€ 450.000,00
- per funzioni fondo unico regionale	€ 4.633.462,59
- per funzioni attribuite ai trasporti	€ 15.654.830,02
- per interventi in campo sociale	€ 342.444,90
- per funzioni trasferite istr.ne prof.le e varie	€ 2.200.818,14
- per programmi di istr.ne prof.le form. e lav. cofin. FSE	€ 7.240.242,37
- per altri trasferimenti	<u>€ 1.016.412,08</u>
TOTALE	€31.938.210,10

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 96.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Sono previsti i seguenti trasferimenti:

- campo ambientale	€ 66.000,00
- campo economico	<u>€ 30.000,00</u>
TOTALE	€96.000,00

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 224.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dall'Unione Europea:

- per progetti politiche comunitarie	€ 174.000,00
- per progetti attività culturali	<u>€ 50.000,00</u>
TOTALE	€224.000,00

Contributi da parte di altri enti del settore pubblico

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

- per contributi per iniziative diverse	€ 181.911,00
- per trasf. dei comuni per att.tà estr.ve	€ 80.000,00
- per altri trasferimenti	<u>€ 13.200,00</u>
TOTALE	€275.111,00

Entrate extratributarie:

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2007 ed al rendiconto 2006:

	Rendiconto 2006	Previsioni definitive 2007	Bilancio di previsione 2008
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	855.383,47	1.038.126,99	825.000,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	1.085.615,73	1.109.791,82	1.164.881,37
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	384.064,13	856.210,32	423.500,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	69.861,24		
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	985.347,47	4.804.604,45	5.825.018,41
Totale	3.380.272,04	7.808.733,58	8.238.399,78

Proventi dei servizi pubblici

Si osserva una diminuzione delle entrate rispetto alle previsioni definitive 2007 di € 213.126,99.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2008 in € 100.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

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

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per € 45.000,00

Titolo II spesa per € 5.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Prev. def. 2007	Previsione 2008
74.716	118.937	150.000	100.000

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

Tipologie di spese	Impegni 2006	Prev. def. 2007	Previsione 2008
Spesa Corrente	59.469	70.000	45.000
Spesa per investim.	-	5.000	5.000

Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di € 19.011.662,91 su un totale di € 24.575.529,80 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66, della legge 311/2004 e per l'importo di € 5.563.866,89 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel. come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 122 del 24/11/2003 ("Rilascio di autorizzazioni e concessioni per l'occupazione e l'uso di spazi ed aree pubbliche e per l'installazione di impianti pubblicitari e segnaletici"), il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche nonché per l'installazione di impianti pubblicitari e segnaletici, il cui gettito previsto per l'anno 2008 ammonta in € 665.000,00.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2006 e con le previsioni dell'esercizio 2007 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2006	Previsioni definitive 2007	Bilancio di previsione 2008	Incremento % 2008/2007
01 - Personale	21.953.496,12	24.960.546,49	23.794.234,92	-5%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.659.439,87	1.950.600,39	1.828.850,37	-6%
03 - Prestazioni di servizi	29.836.404,89	33.019.269,00	32.962.033,44	0%
04 - Utilizzo di beni di terzi	606.146,06	746.703,62	707.510,00	-5%
05 - Trasferimenti	13.085.776,90	17.310.905,47	17.910.208,14	3%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.978.819,76	5.086.132,70	5.965.634,76	17%
07 - Imposte e tasse	1.797.117,27	2.204.033,37	2.126.801,73	-4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.127.190,08	1.320.921,10	190.000,00	-86%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			266.806,79	
Totale spese correnti	74.044.390,95	86.599.112,14	85.752.080,15	-1%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2008 in € 23.794.234,92 riferita a n. 635 dipendenti, pari ad € 37.471,24 per dipendente, tiene conto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

E' previsto un decremento della spesa rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2007 di € 218.179,20 (-1% ca.).

Trasferimenti

E' previsto l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2007 di € 599.302,67 (+3% ca.).

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,31% delle spese correnti.

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI

Nel corso del 2007 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi che prevede di esternalizzare anche per l'anno 2008:

Servizio	Organismo	Fonti di finanziamento
Servizi per la P.A. come da verbale di delibera di Giunta n. 286/2006	CSPA S.r.l.	Mezzi propri

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 67.429.999,57 (di cui € 22.000.000,00 relative a concessioni di crediti ed anticipazioni), è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri. Le spese in conto capitale previste nel 2008 sono finanziate con indebitamento per € 10.355.000,00 (assunzione di mutui).

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2006	<i>Euro</i>	80.227.677,54
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	12.034.151,63
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	5.393.823,58
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,72%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	6.640.328,05

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari ad € 5.965.634,76, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2007 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010
residuo debito	102.836.878	108.344.471	111.845.310	100.942.389	108.782.998
nuovi prestiti	10.982.600	7.881.752	10.355.000	12.059.000	15.289.000
prestiti rimborsati	5.475.007	4.380.913	4.723.593	4.218.391	4.525.281
estinzioni anticipate			16.534.328		
totale fine anno	108.344.471	111.845.310	100.942.389	108.782.998	119.546.717

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010
oneri finanziari	3.925.100	4.986.875	5.562.393	4.957.915	5.430.578
quota capitale	4.535.088	4.380.913	21.257.921	4.218.391	4.525.281
totale fine anno	8.460.188	9.367.788	26.820.314	9.176.306	9.955.859

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

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

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

Nozionale (al 31/12/2007): € 18.094.935,77 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato)

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

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

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 27% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (ca. il 62% del totale).

Mark to market al 31/12/2007: - € 282.744

Possibilità di estinzione anticipata: si

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

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

Nozionale: € 24.886.268,76 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato)

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

Funzione di riduzione del costo finale del debito e, contemporaneamente, di copertura dal rischio di tasso per una parte dei mutui rinegoziati con CDP nel 2003 (la rinegoziazione prevede infatti uno "swap implicito" che comporterebbe a carico dell'ente uno spread di 30 b.p.. all'eventuale raggiungimento della soglia del 5,50% da parte dell'Euribor 6M). La struttura prevede un collar step-up (con abbattimento del costo del debito di ca lo 0,35%) con strike floor che vanno dall'3,25 al 4,75 e strike cap che vanno dal 4,75 al 5,50: nel caso di mancato rispetto degli strike differenziali l'ente paga un tasso fisso massimo del 6,71% (tasso medio attuale dell'indebitamento sottostante: 5,81%).

Mark to market al 31/12/2007: - € 857.969

Possibilità di estinzione anticipata: si

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2008-2010

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- q dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- q dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- q della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- q degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- q delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- q del piano generale di sviluppo dell'ente;
- q delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- q della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- q della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- q del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2008-2010, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	37.773.400,08	38.413.400,08	38.463.400,08	114.650.200,24
Titolo II	42.584.097,20	41.997.313,36	41.965.978,28	126.547.388,84
Titolo III	8.238.399,78	8.347.491,90	8.396.491,90	24.982.383,58
Titolo IV	75.489.104,26	27.846.972,13	26.870.869,97	130.206.946,36
Titolo V	10.355.000,00	12.059.000,00	15.289.000,00	37.703.000,00
Somma	174.440.001,32	128.664.177,47	130.985.740,23	434.089.919,02
Avanzo presunto				
Totale	174.440.001,32	128.664.177,47	130.985.740,23	434.089.919,02

Spese	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	85.752.080,15	83.962.255,71	83.723.031,06	253.437.366,92
Titolo II	67.429.999,57	40.483.530,35	42.737.428,19	150.650.958,11
Titolo III	21.257.921,60	4.218.391,41	4.525.280,98	30.001.593,99
Somma	174.440.001,32	128.664.177,47	130.985.740,23	434.089.919,02
Disavanzo presunto				
Totale	174.440.001,32	128.664.177,47	130.985.740,23	434.089.919,02

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2008	Previsioni 2009	var.%	Previsioni 2010	var.%
01 - Personale	23.794.234,92	23.420.963,87	-1,57	23.264.958,14	-0,67
02 - Acquisto di beni di cons. e mat. prime	1.828.850,37	1.768.850,37	-3,28	1.768.850,37	
03 - Prestazioni di servizi	32.962.033,44	32.381.433,44	-1,76	32.454.633,44	0,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	707.510,00	710.510,00	0,42	712.510,00	0,28
05 - Trasferimenti	17.910.208,14	17.368.772,14	-3,02	17.368.772,14	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.965.634,76	5.092.915,38	-14,63	5.565.578,15	9,28
07 - Imposte e tasse	2.126.801,73	2.102.254,78	-1,15	2.091.853,43	-0,49
08 - Oneri straordinari della gest. corrente	190.000,00	770.000,00	305,26	190.000,00	-75,32
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	266.806,79	346.555,73	29,89	305.875,39	-11,74
Totale spese correnti	85.752.080,15	83.962.255,71		83.723.031,06	

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	13.509.937,09			13.509.937,09
Trasferimenti c/capitale Regione	20.967.504,26	5.846.972,13	4.870.869,97	31.685.346,36
Altri trasferimenti				
Riscossione di crediti	22.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	66.000.000,00
Totale	56.477.441,35	27.846.972,13	26.870.869,97	111.195.283,45
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	10.355.000,00	12.059.000,00	15.289.000,00	37.703.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	10.355.000,00	12.059.000,00	15.289.000,00	37.703.000,00
Entrate vincolo di destinazione	286.476,22	286.476,22	286.476,22	859.428,66
Risorse correnti destinate ad investimento	311.082,00	291.082,00	291.082,00	893.246,00
Totale	67.429.999,57	40.483.530,35	42.737.428,19	150.650.958,11

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2008

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

- delle risultanze del rendiconto 2006;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2008, 2009 e 2010, gli obiettivi di finanza pubblica .

Il Collegio invita l'Ente al costante ed attento monitoraggio della spesa finalizzato sia al rispetto dei limiti imposti dagli obiettivi di finanza pubblica che al raggiungimento dell'obiettivo di un sempre più efficiente impiego delle risorse pubbliche gestite. A tal fine si sollecita pertanto l'Ente anche ad intraprendere efficaci, durature e significative azioni di contenimento e/o riduzione della spesa e dell'indebitamento complessivo.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2008 e sui documenti allegati.

Pesaro, 7 febbraio 2008

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Carla Cecchetelli

F.to Rag. Loretta Ferri

F.to Dott. Paolo Serafini