

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

VINCENZO GALASSO

MARLA CRISTINA CURZI

FOSCO BARTOLUCCI

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2013.....	6
BILANCIO PLURIENNALE.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013.....	17
ENTRATE CORRENTI	17
SPESE CORRENTI	27
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015.....	38
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI.....	42

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Vincenzo Galasso, Maria Cristina Curzi, Fosco Bartolucci, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del [TUEL](#):

- ricevuto la documentazione completa del bilancio di previsione in data 28 giugno lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 6 giugno 2013 con delibera n. 117 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2013/2015;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2011 e 2012;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012, delle aziende speciali, consorzi, e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del [D.Lgs. 163/2006](#);
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - [TUEL](#) -, art. 35, comma 4 [D.Lgs. 165/2001](#) e art. 19, comma 8, [Legge 448/2001](#));
 - la delibera della G.P. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del [codice della strada](#);
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, le tariffe, le aliquote di imposta nonché i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del [patto di stabilità interno](#);
 - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, [Legge 133/2008](#));
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del [D.L. 112/2008](#));
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 [Legge 244/2007](#);

- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, [Legge 133/2008](#);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, [Legge 133/2008](#));
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del [D.L.78/2010](#), come modificato dall'art. 4, comma 102 della [Legge 12/11/2011, n.183](#)) per il 2012 valgono le motivazioni sulle anomalie procedurali che saranno fornite dall'amministrazione al Ministero della Funzione Pubblica con apposita nota in corso di spedizione;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del [D.L.78/2010](#);
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#);
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - [dettaglio dei trasferimenti erariali](#);
 - 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;
 - il bilancio d'esercizio 2012 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il [TUEL](#);
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i [postulati dei principi contabili degli enti locali](#) ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 30 maggio 2013 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](#).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2012 la delibera n. 74 del 27 settembre 2012 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della [Legge 12/11/2011, n.183](#) ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della [Legge 296/2006](#) e dall'art.76 della [Legge 133/2008](#).

Nel corso del 2012 è stato applicato al bilancio l'avanzo d'amministrazione risultante dal rendiconto per l'esercizio 2011 per € 5.061.098,27.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del [TUEL](#) per:

- € 503.686,47 il finanziamento di spese di investimento;
- € 1.522.911,05 il finanziamento di spese correnti;
- € 3.034.500,75 spese correnti non ripetitive.

Il servizio finanziario, dopo la chiusura dell'esercizio, non ha ricevuto comunicazioni dai servizi dell'Ente dalle quali risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tab. 1	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	14.027.719,55	0,00
Anno 2011	24.826.226,36	194.660,70
Anno 2012	18.754.098,21	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 risulta in equilibrio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

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 2013, 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](#)):

Tab.2

Quadro generale riassuntivo 2013			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	33.039.105,83	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	68.881.489,41
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	33.413.490,12	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	6.405.299,25
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.575.077,79		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	18.863.971,25		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	17.869.856,33
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	15.019.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	15.019.000,00
<i>Totale</i>	107.910.644,99	<i>Totale</i>	108.175.644,99
Avanzo di amministrazione 2012	265.000,00	Disavanzo di amministrazione 2012	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	108.175.644,99	<i>Totale complessivo spese</i>	108.175.644,99

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

Tab.3

equilibrio finale		
entrate finali (avanzo+titoli I,II,III e IV)	+	93.156.644,99
spese finali (titoli I e II)	-	75.286.788,66
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	17.869.856,33

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013

tab. 4

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Prev. Ass. 2012 o Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo I	41.978.212,77	37.567.351,29	33.039.105,83
Entrate titolo II	35.698.582,94	37.987.931,47	33.413.490,12
Entrate titolo III	9.898.997,89	12.788.601,45	7.575.077,79
(A) Totale titoli (I+II+III)	87.575.793,60	88.343.884,21	74.027.673,74
(B) Spese titolo I	80.322.086,56	91.465.089,96	68.881.489,41
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	4.955.751,75	10.208.675,35	17.869.856,33
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.297.955,29	-13.329.881,10	-12.723.672,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	559.433,88	4.557.411,80	265.000,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	8.972.592,34	12.959.922,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	
-alienazione e plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali per rimborso debito	0,00	4.190.998,54	12.959.922,00
-plusvalenze da alienazioni per rimborso quote capitale mutui		3.805.487,37	
- plusvalenze da alienaz.per spese emergenza neve		976.106,43	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	688.054,02	200.123,04	501.250,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	22.098,75	28.750,00	27.500,00
- entrate correnti vincolate	665.955,27	171.373,04	473.750,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	2.169.335,15	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Prev. Ass. 2012 o Consuntivo 2012	Preventivo 2013
Entrate titolo IV	5.324.849,23	11.952.299,05	18.863.971,25
Entrate titolo V **			
(M) Totale titoli (IV+V)	5.324.849,23	11.952.299,05	18.863.971,25
(N) Spese titolo II	5.751.560,37	3.683.516,22	6.405.299,25
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	688.054,02	200.123,04	501.250,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	268.165,11	503.686,47	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	529.507,99	0,00	0,00

(*) 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.

La differenza negativa di parte corrente può essere finanziata con:

tab. 5

- avanzo d'amministrazione 2012 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2012 derivante dal conto del bilancio 2012 per finanziamento spese non ripetitive	265.000,00
- avanzo d'amm.ne 2012 presunto per riequilibrio sanzione riduzione trasferimenti erariali	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 D.L. 159/2007)	
- alienazione di patrimonio per rimborso deb.	12.959.922,00
Totale disavanzo di parte corrente	13.224.922,00

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

tab. 6

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	27.500,00
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- altre entrate.	473.750,00
Totale avanzo di parte corrente	501.250,00

Si evidenzia che, la previsione delle entrate da alienazioni patrimoniali viene destinata per la riduzione del debito, così come previsto dalla Legge 228/12, non essendo più possibile l'utilizzo delle stesse per finanziare quota capitale rimborso prestiti e spesa corrente.

Si evidenzia che l'avanzo applicato viene destinato per l'estinzione anticipata del derivato sottoscritto con Nomura e per spese servizio urbanistica pratiche VIA.

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:

tab. 7	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	27.500,00	27.500,00
Per fondi comunitari ed internazionali	1.206.092,03	1.206.092,00
Per contributi in correnti dallo Stato	1.060.388,34	1.060.388,34
Per contributi correnti dalla Regione	23.756.995,00	23.756.995,00
Per proventi da spons, rimborsi, permessi, ammende, sanz. etc.	1.622.974,60	1.622.974,60
regolarizz canoni concess acque sup. e sott.	0,00	0,00
Per girofondi	1.385.000,00	1.385.000,00
Per contributi in c/ capitale dallo Stato	849.682,72	849.682,72
Per contributi in c/capitale dalla regione	4.615.720,53	4.615.720,53
Per contributi in c/capitale da altri enti pubblici	12.500,00	12.500,00
Per contributi in c/capitale da altri soggetti	0,00	0,00
per sanzioni amministrative al codice della strada	220.000,00	110.000,00
Totale	34.756.853,22	34.646.853,19

Entrate per girofondi

L'Ente dal 2009 al 2013 ha adottato una procedura interna affinché potesse utilizzare al meglio le risorse del Fondo Sociale Europeo, attivando pertanto un sistema di "girofondi"

Quando la Regione assegna i fondi si accerta l'entrata sui capitoli/articoli inerenti il F.S.E., l'Obbligo Formativo e per l'Apprendistato e si impegna la stessa somma sui corrispondenti capitoli "collegati" di spesa individuati all'intervento di bilancio 5 "Trasferimenti". Successivamente

quando viene finanziato un corso gestito dai CIOF o che comunque prevede spese dirette (acquisto beni, prestazioni di servizi ecc) si procede con la modalità seguente:

1.-caricamento di un subimpegno sull'impegno assunto nei capitoli di cui sopra ("quelli individuati con intervento 5) per un importo pari al costo totale del corso

2.-caricamento di un accertamento su specifici capitoli/articoli di entrata, appositamente istituiti nel titolo III categoria 5, per un importo pari al costo totale del corso (girofondi)

3.-caricamento di corrispondenti impegni sui capitoli di spese dirette sulla base della suddivisione per interventi -acquisti beni, prestazioni di servizi ecc.-(girofondi); buoni e liquidazioni e mandati vengono fatti su questi impegni; alla conclusione del corso, con l'approvazione del rendiconto, viene emesso un ordine di incasso intestato al cassiere prov.le sull'accertamento assunto sui capitoli/articoli di entrata appositamente istituiti per chiudere il girofondo (2) e un mandato di pari importo a favore del cassiere prov.le sul subimpegno imputato sul capitolo intervento 5 (1).

Nel corso del 2013 tale metodologia di contabilizzazione non potrà più essere utilizzata per effetto dell'entrata in vigore della normativa inerente l'armonizzazione contabile.

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

tab. 8

	Entrate	Spese
- recupero regolarizzazione COSAP e cartelli pubblicitari	1.350.000,00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	220.000,00	110.000,00
- sentenze esecutive ed atti equiparati		20.000,00
- eventi calamitosi		
- restituzione regione somme L.R.31/97	500.000,00	500.000,00
- rimborso alla Provincia di Rimini a seguito passaggio Comuni		24.427,00
- oneri straordinari della gestione corrente	148.496,00	148.496,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	2.218.496,00	802.923,00
Differenza		-1.415.573,00

Il recupero evasione riguarda le attività di accertamento degli anni dal 2008 al 2012 su imposta COSAP e imposta pubblicità ed è stato stimato dalla società concessionaria DUOMO Gpa

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:

tab.9

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2012		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	46.146,00	
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse	44.500,00	
Totale mezzi propri		90.646,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	395.750,00	
- contributi statali	887.682,72	
- contributi regionali	4.638.720,53	
- contributi da altri enti	12.500,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		5.934.653,25
TOTALE RISORSE		6.025.299,25
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		6.025.299,25

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio il parte dell' avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del [TUEL](#) così distinto:

- vincolato per spese correnti €
- vincolato per investimenti €
- per fondo ammortamento €
- non vincolato € . 265.000

L'avanzo applicato, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- variazioni positive nella gestione dei residui €
- da avanzo derivante dal rendiconto dell'esercizio 2012 € 265.000,00
- da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato €

Si rammenta che la Provincia ha approvato il bilancio consuntivo 2012 in data 29/04/2013

	Preventivo 2013		Preventivo 2013
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	265.000	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	265.000	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo I	32.845.465,50	32.845.465,50
Entrate titolo II	30.941.654,72	30.746.413,41
Entrate titolo III	6.236.779,26	6.117.132,26
(A) Totale titoli (I+II+III)	70.023.899,48	69.709.011,17
(B) Spese titolo I	65.286.468,00	64.779.766,78
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	10.420.931,48	4.836.744,39
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-5.683.500,00	92.500,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	5.788.000,00	0,00
alienazioni e plusvalenze patrimoniali per rimborso de	5.788.000,00	

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	104.500,00	92.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	37.500,00	37.500,00
- altre entrate (specificare)	67.000,00	55.000,00

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Previsioni 2014	Previsioni 2015
Entrate titolo IV	6.318.000,00	530.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	6.318.000,00	530.000,00
(N) Spese titolo II	634.500,00	622.500,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	104.500,00	92.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

(*) 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.

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. Per quanto concerne il piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare tali dati dovranno necessariamente essere monitorati in considerazione della conclamata crisi del mercato immobiliare, in quanto in caso di mancata o minore realizzazione si avranno rilevanti ripercussioni sul rispetto del patto di stabilità.

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](#), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al [decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005](#), ed adottato dall'organo esecutivo con delibera G.P. n. 217 dell'11 ottobre 2012.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di serie e forniture secondo lo schema predisposto dal Ministero;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del [D.Lgs. 163/2006](#), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 [D.Lgs. 163/2006](#), trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici della Regione Marche.

8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con Delibera di G.P. n. 129 del 28/6/2012. Successivamente, con delibera di G.P. n. 272 del 7/12/2012 e n. 26 del 21/2/2013 sono stati parzialmente modificati la dotazione organica e il Piano del fabbisogno triennale 2012/13, allegati alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 21/2/2013 ai sensi dell'art.19 della [Legge 448/2001](#).

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 subisce le seguenti modificazioni: n. 3 posti di dotazione organica, come dalle succitate delibere e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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 [D.P.R. 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.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- 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;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) 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](#));
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;

- k) 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

Come disposto dall'art.31 della [Legge 183/2011](#) gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti. dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggrediranno nelle unioni.) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (**titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite**), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

1. spesa corrente media 2007/2009

Tab. 12/a

anno	importo	media
2007	83.322.000,72	
2008	82.712.254,45	
2009	92.200.443,45	86.078.232,87

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della [Legge 183/2011](#))

Tab. 12/b

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	86.078.232,87	18,80	16.182.707,78
2014	86.078.232,87	18,80	16.182.707,78
2015	86.078.232,87	18,80	16.182.707,78

2 ter saldo obiettivo massimo (art.31 comma 6 della [Legge 183/2011](#))

Tab. 12/c

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	86.078.232,87	19,80	17.043.490,11
2014	86.078.232,87	19,80	17.043.490,11
2015	86.078.232,87	19,80	17.043.490,11

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	17.043.490,11	5.310.179,07	11.733.311,04
2014	17.043.490,11	5.310.179,07	11.733.311,04
2015	17.043.490,11	5.310.179,07	11.733.311,04

4. obiettivo per gli anni 2013/2015

Tab. 12/e

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. Accertamenti	71.799.110,41	69.151.713,48	68.866.813,17
spese correnti prev. impegni	66.703.621,08	64.424.482,00	63.937.568,78
differenza	5.095.489,33	4.727.231,48	4.929.244,39
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	5.095.489,33	4.727.231,48	4.929.244,39
previsione incassi titolo IV	14.316.958,14	8.181.407,52	8.996.621,26
previsione pagamenti titolo II	7.653.673,56	1.126.389,54	2.156.050,72
differenza	6.663.284,58	7.055.017,98	6.840.570,54
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	6.663.284,58	7.055.017,98	6.840.570,54
obiettivo previsto	11.758.773,91	11.782.249,46	11.769.814,93

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 12/f

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2013	11.758.773,91	11.733.311,04	25.462,87
2014	11.782.249,46	11.733.311,04	48.938,42
2015	11.769.814,93	11.733.311,04	36.503,89

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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 2013

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

TITOLO I

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2012 (pur essendo stato approvato il bilancio consuntivo 2012) ed al rendiconto 2011:

Tab. 13

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni assest. 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.			
I.C.I.			
trib prov smalt rif solidi urbani	2.147.883,67	2.145.797,34	2.950.395,13
tributi propri x deposito in disc di rifiuti solidi	561.081,27	401.654,25	600.000,00
Addizionale prov. consumo energia elettrica	6.745.361,38	613.738,10	422.745,20
imposta trascrizione autoveicoli	7.238.818,62	7.620.000,00	8.530.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	8.147.031,27		
Compartecipazione Iva			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte imp assicurazioni resp civile	17.138.036,56	17.924.011,16	18.900.000,00
<i>Totale categoria I</i>	<i>41.978.212,77</i>	<i>28.705.200,85</i>	<i>31.403.140,33</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche			
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TARES			
Recupero evasione tassa rifiuti			
<i>Totale categoria II</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	8.862.150,44	1.635.965,50
Fondo solidarietà com.le			
Altri tributi propri			
<i>Totale categoria III</i>	<i>0,00</i>	<i>8.862.150,44</i>	<i>1.635.965,50</i>
Totale entrate tributarie	41.978.212,77	37.567.351,29	33.039.105,83

Addizionale ENEL

Rimangono aperte esclusivamente alcune partite di conguaglio. L'importo iscritto a bilancio di € 422.745,20 si riferisce conguagli positivi 2011.

Imposta di trascrizione autoveicoli

L'imposta in oggetto è applicata sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli nel Pubblico Registro Automobilistico, risultando quindi direttamente determinata dalle fluttuazioni del mercato automobilistico.

L'imposta è attualmente accertata e riscossa mediante gli Uffici provinciali del Pubblico Registro Automobilistico gestito dall'ACI, sulla base di procedure operative oggetto di apposita convenzione.

L'I.P.T. colpendo i passaggi di proprietà degli autoveicoli iscritti al PRA risente sia dell'effetto delle iscrizioni di veicoli nuovi che delle trascrizioni dei passaggi dell'usato. Il suo gettito dipende dall'andamento del mercato automobilistico, oggi assai penalizzato.

L'importo previsto per l'anno 2013 è pari a € 8.530.000,00; tale previsione risulta superiore di circa € 900.000 rispetto all'assestato 2012 e di circa €800.000 rispetto al rendiconto 2012.

Imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore – RC AUTO

L'imposta RC auto si applica sulle polizze assicurative, nella misura del 12,50% (art. 1 bis L. 29/10/1961 n. 1216) del premio dei veicoli a motore esclusi i ciclomotori dove hanno sede i PRA nei quali i veicoli sono iscritti e di macchine agricole nel cui territorio risiede l'intestatario della carta di circolazione. L'imposta è pertanto legata alle fluttuazioni dei premi assicurativi sulla responsabilità civile. Il D. Lgs: 68/2011 attuativo del federalismo fiscale ha da subito dato la possibilità alle Province di cambiare in aumento l'aliquota di 3,5 punti percentuali, mentre a partire dal 2012 diventerà tributo proprio derivato.

La provincia con atto di Giunta n. 159 del 17/6/2011 ha aumentato l'aliquota di 3,5 punti percentuali portandola al 16%.

La maggiore entrata prevista è dovuta all'aumento dell'aliquota che per il 2011 è entrata in vigore dal mese di agosto portando un aumento di entrata rispetto agli stessi mesi dell'anno precedente di circa il 31%.

Nell'anno 2013 la previsione iniziale è di € 18.900.000, tale previsione risulta superiore di circa € 1.000.000 rispetto all'assestato 2012 e di circa €320.000 rispetto al rendiconto 2012 .

Addizionale provinciale al tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente.

Il Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente – T.E.F.A. (Art. 19 del D Lgs n.504/1992; art.2, c. 44 del D.Lgs. n. 4/2008) è stato commisurato alla superficie degli immobili assoggettati dai Comuni alla Tassa per lo smaltimento dei rifiuti (TARSU) od alla Tariffa di

igiene ambientale (TIA). Soggetti passivi sono stati individuati i medesimi sui quali grava la predetta tassa/tariffa comunale. L'aliquota applicata dalla Provincia è del 5%.

L'art. 14 del D.L. 06/12/2011, n. 201, conv. in legge con modificazioni dall'art. 1, c. 1 della Legge 22/12/2011, n. 214, ha istituito il nuovo *Tributo comunale sui Rifiuti e sui Servizi* (TRES), che andrà a sostituire dal 2013 tutti i regimi tariffari oggi applicati o previsti dalla precedente normativa TARSU (D.Lgs. n. 507/'93) e TIA (D.Lgs. n. 22/'97 – D. Lgs. n. 152/2006).

L'art. 14, c. 28 del D.L. n. 201/11 fa specificatamente salva l'applicazione del Tributo provinciale anche con l'introduzione del nuovo Tributo comunale (o della Tariffa di natura corrispettiva prevista in luogo del tributo dall'art. 14, c. 29) istituito per coprire i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, nonché i costi relativi ai servizi indivisibili dei comuni. Viene commisurato alla superficie dei locali ed aree assoggettabili a tributo, ed è applicabile nella misura percentuale deliberata dalla Provincia sull'importo del tributo, esclusa la maggiorazione prevista dall'art.14, c.13 (maggiorazione a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili dei comuni).

La base imponibile è costituita dalla quantità dei rifiuti conferiti in discarica sulla base delle annotazioni nei registri tenuti dai gestori di discariche o impianti di incenerimento.

Il tributo è di competenza per il 90% delle Regioni e per il 10% delle Province. Nella nostra Regione è riconosciuto alle Province un ulteriore 5% del gettito per la delega delle funzioni operative (art. 3, c.4 della L.R. n. 15/97).

Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi – Compartecipazione al gettito.

La base imponibile è costituita dalla quantità dei rifiuti conferiti in discarica sulla base delle annotazioni nei registri tenuti dai gestori di discariche o impianti di incenerimento.

Il tributo è di competenza per il 90% delle Regioni e per il 10% delle Province. Nella nostra Regione è riconosciuto alle Province un ulteriore 5% del gettito per la delega delle funzioni operative (art. 3, c.4 della L.R. n. 15/97).

Tab. 14

	Accertam.ti o prev.def.2012	Previsione 2013
fondo sperimentale di riequilibrio	8.862.150,44	1.635.965,50
totale	8.862.150,44	1.635.965,50

Il fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 21, comma I, del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68 da ripartire alle Province delle Regioni a statuto ordinario è alimentato con il gettito della compartecipazione provinciale all'IRPEF, di cui all'articolo 18, comma 1, dello stesso decreto legislativo n. 68 del 2011, nonché dalle entrate derivanti dalla soppressa addizionale provinciale all'accisa sull'energia elettrica di cui all'articolo 52 del decreto legislativo n. 504 del 1995.

Sulla base dei criteri di riparto per la Provincia di Pesaro e Urbino per l'anno 2012 il fondo è stato determinato in € 12.275.965,50 e comprende i trasferimenti erariali dello Stato, al netto dei tagli di

cui al D.L. 78/2010 e dall'art. 28, comma 8, del decreto legge n. 201/2011, fiscalizzati e confluiti nel fondo di riequilibrio. In base al D.L. 95/2012 convertito con L.135/2012 per l'anno 2013 era previsto un taglio di € 1.000.000.000,00 poi aumentato a € 1.200.000.000,00 per effetto della Legge di Stabilità n. 228 del 24/12/2012 art 1 comma 121. Ciò ha comportato per l'Ente un taglio sul Fondo di Riequilibrio pari a € 10.640.000,00 rispetto all'iniziale 2012. Pertanto per l'anno 2013 il Fondo di Riequilibrio è pari a € 1.635.965,50 ed è stato così determinato:

Dettaglio Fondo di riequilibrio

	Accertamenti 2008	Accertamenti 2009	Accertamenti 2010	Accertato 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013
Addizionale provinciale sul consumo dell'energia elettrica	8.420.207,74	7.138.003,75	5.620.920,49	6.745.361,38		
Compartecipazione al gettito dell' IRPEF	6.938.683,95	7.793.920,39	7.926.214,30	8.147.031,27		
Trasferimenti erariali dallo stato e per funzioni trasferite	7.641.550,09	6.562.018,32	6.248.432,63	2.443.148,25		
IVA TRASPORTI	603.832,09	637.502,25	636.493,92	652.645,60	-	-
Fondo di riequilibrio statale (COMPRESA IVA TRASPORTI)					12.275.965,50	12.275.965,50
taglio previsto dal decreto 95/2012 (definitivo a ottobre)					-4.267.292,00	-10.640.000,00
	23.604.273,87	22.131.444,71	20.432.061,34	17.988.186,50	8.008.673,50	1.635.965,50
Minori entrate fondo rispetto al 2008		- 1.472.829,16	- 3.172.212,53	- 5.616.087,37	- 15.595.600,37	- 21.968.308,37
Minori entrate fondo rispetto al 2011					- 9.979.513,00	
Minori entrate fondo rispetto al 2012						- 6.372.708,00

TITOLO II

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno .

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro **27.500,00** 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](#).

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro **1.206.092,00** 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.

TITOLO III

SERVIZI PUBBLICI.

Le risorse previste in relazione ai servizi pubblici forniti all'esterno riguardano:

- Proventi derivanti dall'accertamento di infrazioni di leggi e regolamenti (caccia, pesca, ambiente, codice stradale ecc.)

- Ricavi relativi alla cessione di manufatti in cemento
- Proventi relativi al rilascio dell'abilitazione tecnica all'esercizio delle professioni turistiche
- Proventi relativi all'attività di vendita di accessi ad internet
- Proventi relativi al rilascio di licenze e autorizzazioni per caccia e pesca
- Proventi per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. Trasporti eccezionali (art. 228 comma 5-6 d. Leg.vo n. 282/92)
- Diritti di segreteria
- Contributo idrografico e spese istruttoria per concessioni acque superficiali e sotterranee e derivazioni acque pubbliche
- Altri proventi di rilevanza poco significativa

La previsione nel triennio è stata effettuata sulla base delle tariffe in vigore nell'esercizio 2011.

PROVENTI BENI DELL'ENTE.

I proventi degli affitti per l'anno 2013 ammontano a €. 290.194,00 oltre a € 40.978,85 per locazione di fabbricati soggetti al regime I.V.A. e € 22.114,66 per concessione a terzi l'uso di sale. La riduzione dei proventi degli affitti è dovuta al conferimento di alcuni beni patrimoniali disponibili alla società ValoreImmobiliare.

Per la Cosap è stata prevista una entrata di euro 1.128.941,26.

Per quanto riguarda i canoni pubblicitari e la cosap è stata stimata un' entrata di € 1.350.000,00 derivante dalla lotta alle evasioni.

Va evidenziata inoltre che l'entrata relativa alla regolarizzazione dei canoni di concessione acque superficiali e sotterranee è registrata nei Servizi c/terzi in quanto trattasi di tributo regionale versato interamente alla Regione la quale ridistribuirà successivamente all'Ente Provincia la quota di competenza.

INTERESSI ATTIVI

Sono stati previsti interessi attivi per € 205.000,00 con una riduzione rispetto all'accertato 2012 in quanto le somme investite dovranno essere smobilizzate. Trattasi di interessi su contratto di capitalizzazione a premio unico di euro 2.585.000 stipulato il 6 ottobre 2010 con scadenza 6 ottobre 2023 con Axa Mps assicurazioni vita Spa.

PROVENTI DIVERSI

Le variazioni nei proventi diversi fra un esercizio e l'altro è dovuta principalmente alla iscrizione in entrata e spesa, a decorrere dall'esercizio 2007, di stanziamenti per girofondi relativi a diversa contabilizzazione delle spese per corsi di formazione professionale .

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati.

TITOLO IV

Nelle tabelle seguenti sono specificate le alienazioni previste .

PIANO ALIENAZIONI E UTILIZZO 2013-2015

	VALORE INIZIALE INVENTARIO	PLUS VALENZA FINANZIARIA PREVISTA	PREVISIONI ANNO 2013	VALORE INIZIALE INVENTARIO	PLUS VALENZA FINANZIARIA PREVISTA	PREVISIONI 2014	VALORE INIZIALE INVENTARIO	PLUS VALENZA FINANZIARIA PREVISTA	PREVISIONI 2015
Comune di Pesaro									
EDIFICIO EX BRAMANTE L.go A. Moro	5.714.876,14	6.785.123,86	12.500.000,00						
TERRENI AZ AGRARIA EX BONCI/PARCO DELLA PACE	1.431,70	27.568,30	29.000,00						
TERRENI AZ ITA CAPRILE (975 971)	10.739,92	234.260,08	245.000,00						
Comune di Cagli						-			
EX CAPANNO LOC. SECCHIANO	4.648,11	3.351,89	8.000,00						
CASA CANTONIERA EX ANAS LOC. RIO SECCO	31.804,71	108.195,29	140.000,00						
Comune di Colbordolo									
TERRENO IN LOCALITA' MORCIOLA	347,44	14.652,56	15.000,00						
Comune di Mercatello sul Metauro						-			
TERRENI EX VIVAIO Località Casella	3.458,67	12.477,33	15.936,00						
Vendita Frustoli terreno (al 31/05/13)	2.316,67	50.815,33	53.132,00						
Comune di Pesaro									
PALAZZO QUESTURA via Giordano Bruno				2.201.434,96	3.548.565,04	5.750.000,00			
Comune di Serra Sant'Abbondio									
RIFUGIO FONTE AVELLANA				2.235,45	10.764,55	13.000,00			
Comune di Novafeltria									
CAPANNO STRADALE VIA XXIV MAGGIO				14.934,38	10.065,62	25.000,00			
Totale alienazione immobili	5.769.623,36	7.236.444,64	13.006.068,00	2.218.604,79	3.569.395,21	5.788.000,00	-	-	-

Utilizzo			PREVISIONI ANNO 2013			PREVISIONI ANNO 2014			PREVISIONI ANNO 2015
RIMBORSO DEBITO			12.959.922,00			5.788.000,00			
FINANZIAMENTO SPESA IN C/CAPITALE			46.146,00						
Totale			13.006.068,00			5.788.000,00			0,00

L'art. 1 c.441-443 della legge di stabilità 2013 n. 228 del 24/12/2012 ha abrogato la possibilità per gli enti locali di utilizzare le plusvalenze determinate dalle alienazioni di beni patrimoniali per il rimborso della quota capitale di ammortamento dei mutui. Tali risorse possono essere utilizzate solamente per investimenti e per la riduzione del debito.

TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE

TRASFERIMENTI DALLO STATO	Stanziamiento assestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Trasferimento dallo Stato per interventi su fabbricati prov.li e edifici scolastici	0,00	849.682,72	0,00	0,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	Stanziamiento assestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Trasferimento Regione per interventi di adeguamento alle norme di sicurezza. Piano Provinciale (Decreto 16/07/2007)	805.085,94	0,00	0,00	0,00
Edilizia scolastica: piano annuale e triennale Legge 23/96 ecc. Trasferimento somme Regione Marche per interventi dei Comuni (cap. 41701e)	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione per ricorso a fonti energia rinnovabili-fotovoltaico e miglioramento efficienza energetica edifici scolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
FAS 2007/2013-Trasferimento dalla Regione per lavori di costruzione del nuovo convitto Istituto Tecnico Agrario Caprile	422.100,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla Regione per Sistema Bibliotecario Provinciale (vedi cap.44500/0 s)	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione per recupero, restauro beni culturali di proprietà pubblica (vedi cap. 45100 u)	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione per progetti inerenti i Musei (vedi cap.44500/0 s.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi Legge Regionale 4/10 (contributi da trasferire a Comuni ed altri in c/capitale) vedi cap. 45715 uscite	152.456,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	Stanziamiento assestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimenti dalla Regione per manutenzione demaniale forestale	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimento dalla Regione per finanziamento Piano di sviluppo rurale delle Marche	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E: Trasferimento dalla Regione per interventi di sistemazione idraulica-forestale	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione Marche per interventi di straordinaria manutenzione Impianto Cabinovia OM06 Caprile-M. Catria -v.cap.48110	500.000,00	1.369.600,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione per sistemazione aree franose e interventi sulla viabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione per sistemazione della parte in dissesto della falesia dell' Ardizio Decr. 10/1DT(52150/1 u)	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti per l' istituzione di Parchi Urbani (delib. egisl. R.M. n. 183 del 7/7/98)-(c. 52750s.)	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione Marche per accordo programma quadro - APQ (v. cap. 50610 u)	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione Marche in conto capitale per interventi Riserva Naturale del Furlo (Ptrap)	112.451,36	112.000,00	112.000,00	112.000,00
Trasf.di capitale dalla Reg. per interventi di riqualificaz. e valoriz.del patrimonio naturale della Riserva Gola del Furlo (c56120/2)	31.000,00	30.000,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione per realizzazione strutture per raccolta differenziata dei rifiuti	0,00	130.000,00	0,00	0,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	Stanziamiento asestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Trasferimento della Regione Marche per attuazione progetti comunitari: interventi Riserva Naturale Furlo-c.56149	63.798,00	63.798,00	0,00	0,00
Trasferimento dalla Regione per interventi di messa in sicurezza siti inquinati e progetti diversi connessi all'igiene ambient-c.52110,53500	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti della Regione per interventi attuazione piano protezione civile	100.000,00	0,00	0,00	0,00
L.29/85- F.Unico Reg.le -L.R. 10-13/1999, Dpcm/2005- Opere P.I. a tutela pubblica incolumita' - Emergenze fenomeni idrogeologi -c. 51100	204.515,41	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Trasferimento dalla R.M.dei canoni riscossi per utenze acqua pubblica, occup. del demanio idrico e uso di aree demaniali L.R.5/2006 (c51135)	0,00	0,00	0,00	0,00
Esecuzione di Opere Idrauliche di interesse regionale LR. 29/85 - L.267/98(cap.51102-51702u)	0,00	226.659,95	0,00	0,00
Trasferimenti fondi per interventi relativi alla difesa del suolo (vedi 51107 u)	0,00	85.000,00	0,00	0,00
L.1010/48- F.Unico Reg.le -L.R. 10-13/1999, Dpcm/2005- Opere P.I. a tutela pubblica incolumita' - Emergenze fenomeni idrogeologi -c. 51700	188.000,00	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Trasferimento dalla Regione fondi FAS progetto pulitura invasi e miglioramento stato delle acque-v.cap.51108s	0,00	1.356.662,58	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione per sistemazione della parte in dissesto della falesia dell' Ardizio Decr. 10/1DT(52150/1 u)	0,00	824.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione Marche per interventi inerenti la realizzazione di infrastrutture marine-v.cap. 52173	247.300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.951.706,71	4.615.720,53	530.000,00	530.000,00

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Stanziamiento assestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Trasferimenti da enti del settore pubblico per interventi su impianti sportivi	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00
Trasferimenti dai Comuni per realizzazione piste ciclabili e altri interventi sulle strade prov.li	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico per interventi relativi alla difesa del suolo-51100	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico per lo svolgimento delle funzioni di cui alla Legge Regionale 71/97 art.17(v 50501-50100/1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico in c/capitale per interventi Riserva Naturale del Furlo - v. cap. 56120/1s	8.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20.500,00	12.500,00	0,00	0,00

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	Stanziamiento assestato 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Previsione 2015
Trasferimenti da soggetti diversi per interventi inerenti i Trasporti-Impianti Funivie	7.500,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO V

Nel bilancio di previsione non sono previste movimentazioni.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2012 o somme impegnate per l'anno 2012, è il seguente:

Tab. 20

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2011	Prev. Def. 2012/ Rendic. 2012	Previsione 2013	Var. ass. 2013 - 2012	Var. % 2013 - 2012
01 - Personale	22.546.936,11	24.733.988,77	22.299.619,22	-2.434.369,55	-9,84%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.630.498,96	1.903.739,58	1.043.861,45	-859.878,13	-45,17%
03 - Prestazioni di servizi	33.129.252,52	33.835.824,29	27.172.305,89	-6.663.518,40	-19,69%
04 - Utilizzo di beni di terzi	790.126,84	580.531,68	418.579,81	-161.951,87	-27,90%
05 - Trasferimenti	14.642.920,85	18.811.520,49	11.058.544,50	-7.752.975,99	-41,21%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.388.270,49	4.199.646,09	3.278.768,05	-920.878,04	-21,93%
07 - Imposte e tasse	2.027.481,23	2.215.691,68	1.785.627,83	-430.063,85	-19,41%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.166.599,56	5.134.147,38	1.081.991,26	-4.052.156,12	-78,93%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	50.000,00	125.114,37	75.114,37	150,23%
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	617.077,03	617.077,03	0,00%
Totale spese correnti	80.322.086,56	86.280.942,58	67.674.383,78	-18.606.558,80	-1,85

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in €. 22.299.619,22 (intervento 1) comprensiva delle spese per collaborazioni coordinate e continuative finanziate con il Fondo Sociale Europeo per € 1.120.679,73. La spesa dell'intervento 1 al netto delle co.co.co ammonta ad € 21.178.939,49 ed è riferita a n. 567 dipendenti, pari ad € 37.352,63 e tiene conto di quanto segue:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del [D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);

degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 3.936.334,29 pari al 17,52% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del [D.L. 112/2008](#) comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con [deliberazione n. 14/AUT/2011](#) depositata il 28/12/11 risulta del 35,03%

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della [Legge 448/2001](#), 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. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del [D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del [D.L. 78/2010](#).

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della [Legge 296/2006](#), subiscono la seguente variazione:

Tab. 21

anno	Importo
2012	24.684.260,70
2013	23.950.875,93

Dimostrazione riduzione delle spese di personale previste nel bilancio 2013 ai sensi dell'art. 14 comma 7 e 9 del D.L. 78/2010

	Impegni consuntivo 2012	Impegni preventivo 2013
Intervento 1	22.904.812,42	22.299.619,22
Personale finanziato con F.S.E	- 1.661.058,29	- 1.120.679,73
Legge merloni	- 32.354,61	- 285.500,00
Diritti di rogito segretario generale	- 9.101,09	- 34.700,00
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 58.046,19	- 30.969,01
Categorie protette	- 557.291,69	- 506.942,04
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 140.936,85	- 212.387,75
PERSONALE IN COMANDO	-	- 39.334,48
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 31.416,36	- 40.00,00
Spese contrattuali	- 61.526,83	- 61.526,83
Totale	20.353.080,51	19.967.579,38
Altre spese		
IRAP	1.480.655,88	1.419.256,71
Irap legge merloni	- 2.167,35	- 19.900,00
Irap diritti di rogito	- 850,00	- 2.400,00
IRAP rinnovi contrattuali	- 14.099,00	- 14.099,00
IRAP finanziata con F.S.E.	- 124.500,96	- 72.320,26
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati IRAP	- 9.672,14	- 15.101,35
Spese straordinarie personale	8.792,40	10.000,00
buoni pasto	290.000,00	222.000,00
Co.Co.Co. Totale spesa		
co.co.co f.s.e		
co.co.co. Escluso f.s.e.		
Totale altre spese	1.628.158,83	1.527.436,10
Totale	21.981.239,34	21.495.015,48
Minori spese		486.223,86

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

a) situazione dell'Ente

Spese di personale dell'Ente previsione 2013:	23.950.875,93	=	34,77%

Tot. spese correnti dell'Ente bilancio 2013:	68.881.489,41		

b) situazione della Società partecipata

Valore della produzione della Società partecipata: (Conto economico voce A - bilancio 2012)	2.993.980,23

Spese di personale della Società partecipata: (conto economico, voce B9 - Bilancio 2012)	810.885,38

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

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

657.842,00	x	810.885,38	=	178.169,00

2.993.980,23				

c) calcolo dell'incidenza delle spese di personale

Spese di personale totali:	24.129.044,93	=	35,03%

Tot. spese correnti dell'Ente:	68.881.489,41		

Il rapporto è nei limiti di legge (50%)

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del [D.L. 78/2010](#).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [D.L. 25 giugno 2008, n. 112](#) – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 343.572,19
I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte [dall'art. 46 della Legge 133/2008](#) ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della [Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del [D.L. 78/2010](#) e di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

In particolare le previsioni per l'anno 2013 rispettano i seguenti limiti, tenendo conto delle disposizioni previste dalla legge 135/2012, art. 5 c.2 per quanto riguarda l'acquisto, manutenzione, noleggio per la gestione delle autovetture:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2013	sforamento
Studi e consulenze	66.280,64	80,00%	13.256,13	13.256,13	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	188.019,54	80,00%	37.603,91	37.603,91	0,00
Sponsorizzazioni	270.285,97	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	144.635,31	50,00%	72.317,66	72.317,66	0,00
Formazione	43.059,00	50,00%	21.529,50	21.529,50	0,00
	Rendiconto 2011				
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	70.296,91	50,00%	35.148,46	35.148,46	0,00

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 829.423.00 destinata in particolare alle seguenti tipologie di spesa:

- Rimborso Provincia di Rimini a seguito distacco comuni	24.427,00
- Restituzione alla Regione Marche somme L.R. 31/97 ART. 6	500.000,00
- Estinzione anticipata operazione finanziaria derivati	250.000,00
- Oneri straordinari verso società partecipate	24.996,00
- Interventi a sostegno dei lavoratori colpiti da crisi economica	30.000,00

Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del [D.L. 6/7/2012, n.95](#), convertito in [Legge 135/2012](#), ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro 500.457,48 ed il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 25%

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 al 0,9 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del [D.L. 78/2010](#), di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

SOCIETA' AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE S.R.L.

CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO SOC. CONS. A.R.L.

FLAMINIA CESANO S.r.l.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 ad eccezione di Aerdorica S.p.a. la cui Assemblea dei soci convocata per l'approvazione del bilancio è prevista per il giorno 16/07/2013.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui [all'art. 2447 del codice civile](#) e [art 2482 ter del codice civile](#):

CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO SOC. CONS. A.R.L. capitale sociale ridotto al di sotto del limite legale ai sensi dell'art 2482 ter del C.C., l'Assemblea Straordinaria del 17/05/2013 ha deliberato lo scioglimento della società.

La Provincia per tali interventi non ha finanziato alcuna quota nel bilancio 2013.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

società :Valoreimmobiliare S.r.l.

Debiti di finanziamento	5.050.631,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	0,00
Costo personale dipendente	0,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	613.950,00

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel preconsuntivo 2013, indicano la possibilità di rispettare il budget e/o prevedono la distribuzione dei seguenti utili:

Organismo	Risultato economico 2013 previsto	Previsione distrib. di utili nel 2013
MEGAS NET SPA*	165.234,00	0,00
VALOREIMMOBILIARE S.R.L.	0,00	0,00

(*) **Megas Net Spa**: la società con assemblea dei soci del 17/12/2012 ha approvato il budget per l'esercizio 2013 dal quale si evidenzia un utile atteso di € 165.234,00.

(*) **Valoreimmobiliare s.r.l.**: il budget 2013 è in corso di approvazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 6.025.299,25, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2013 non sono finanziate con indebitamento.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

Negli anni 2013 e 2014 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili.

Limitazione acquisto autovetture

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

Dall'1/1/2013 e fino al 31 dicembre 2014, gli enti locali non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Le relative procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate. La disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del [TUEL](#) come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 31

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011	<i>Euro</i>	87.575.793,60
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00% <i>Euro</i>	5.254.547,62
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	3.278.768,05
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,74%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.975.779,57

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del [TUEL](#);

Tab. 32

	2014	2015
Interessi passivi	3.125.477,43	2.985.861,24
entrate correnti	70.023.899,48	69.709.011,17
% su entrate correnti	4,46%	4,28%
Limite art.204 TUEL	6,00%	4,00%

L'ente nel mese di dicembre 2012 ha provveduto alla estinzione anticipata di mutui per euro 4.931.252 stipulati a tasso fisso con la Cassa Depositi e Prestiti, con effetto a partire dall'esercizio 2013 ottenendo per il 2013 un risparmio di interessi passivi per circa €. 213.334 annui con un beneficio effettivo totale dell'operazione per 3.250.000 circa.(scadenza fino al 2038).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 33

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	112.886.739,77	108.308.582,65	97.855.006,58	80.270.973,96	69.850.042,48
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-4.636.078,97	-5.522.310,63	-4.909.934,33	-4.632.931,48	-4.836.744,39
Estinzioni anticipate (-)		-4.931.252,00	-12.959.922,00	-5.788.000,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	57.921,85	-13,44	285.823,71		
Totale fine anno	108.308.582,65	97.855.006,58	80.270.973,96	69.850.042,48	65.013.298,09
Nr. Abitanti al 31/12	367.898,00	363.388,00	363.388,00	363.388,00	363.388,00
Debito medio per abitante	294,40	269,29	220,90	192,22	178,91

Nel triennio 2013/2015 non è stato previsto il ricorso all'indebitamento sia per la necessità di ridurre il debito che per l'impatto negativo che l'assunzione di mutui e prestiti ha sul patto di stabilità interno.

Si riporta tabella riepilogativa della previsione di riduzione del debito dal 2012 al 2015

(escluso debiti pluriennali)

ANNO	2012	2013	2014	2015
residuo debito mutui e bop (esclusi debiti pluriennali) all'1/1	107.942.174,09	97.527.012,85	79.981.395,06	69.061.871,07
nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsati	5.483.895,80	4.871.519,50	4.594.516,65	4.798.329,56
estinzioni anticipate	4.931.252,00	12.959.922,00	5.788.000,00	
Estinzione quota residua bop	13,44			
Residuo debito prov. Rimini riacollato alla Provincia di Pesaro e Urbino		285.823,71		
totale fine anno	97.527.012,85	79.981.395,06	69.598.878,41	64.800.548,85

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

Tab. 34

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	4.388.270,49	4.199.646,09	3.278.768,05	3.125.477,43	2.985.861,24
Quota capitale	5.150.412,45	10.208.675,35	17.869.856,33	10.420.931,48	4.836.744,39
Totale fine anno	9.538.682,94	14.408.321,44	21.148.624,38	13.546.408,91	7.822.605,63

Anticipazioni di cassa

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizi o in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti	6.500.000,00	500.000,00	0,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	100,00
Anticipazioni di cassa	0,00	194.660,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.500.000,00	694.660,70	0,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	100,00

Non sono previste anticipazioni di cassa

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

TAVOLA DI SINTESI E DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI ALLA DATA DEL 20/05/2013

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia di sottostante	Nozionale iniziale	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi attesi per 2013
Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,005% e tasso pagato in arrears	DEXIA CREDIOP	Variabile	19.201.082	15.417.294	31/12/2025	-568.604
Riduzione del tasso fisso pagato sul sottostante con vendita di opzioni che aumentano il tasso pagato se il tasso variabile fissa alle scadenze al di fuori di un corridoio crescente	NOMURA	Fisso	28.373.867	19.090.708	28/06/2030	-218.857
TOT.				34.508.002		-787.471

1) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

Dal	Al	Nozionale	Floor	Cap	Tasso ricevuto (euribor advance + 0,005%)	Tasso pagato (Euribor arrears -10 gg con floor e cap)	Differenziali attesi semestrali	Differenziali attesi annui	
31/12/2012	30/06/2013	15.417.294	3,97%	6,99%	0,324%	3,970%	-282.619	- 568.604	2013
30/06/2013	31/12/2013	15.110.540	3,97%	6,99%	0,267%	3,970%	-285.985		
31/12/2013	30/06/2014	14.795.946	3,97%	6,99%	0,301%	3,970%	-272.969	- 533.640	2014
30/06/2014	31/12/2014	14.473.321	3,97%	6,99%	0,446%	3,970%	-260.671		
31/12/2014	30/06/2015	14.142.472	3,97%	6,99%	0,471%	3,970%	-248.828	- 486.459	2015
30/06/2015	31/12/2015	13.803.245	3,97%	6,99%	0,602%	3,970%	-237.630		

data operazione: 21/12/2005

valore di mercato al 20/05/2013

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

€-3.545.088 (valutazione interna)

Ulteriori flussi (effettivi/arroto):

2011= -€. 409.968

2012=-€. 433.251

2) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON NOMURA:

Dal	Al	Nozionale	Tasso medio ricevuto (30/360)	Tassi attesi	corridoio		Tasso pagato (act/360)	Differenziali attesi semestrali	Differenziali attesi annui	
31/12/2012	28/06/2013	19.090.708	5,658%	0,360%	4,25%	5,25%	6,71%	- 99.885	- 218.857	2013
28/06/2013	31/12/2013	18.410.628	5,459%	0,262%	4,25%	5,25%	6,71%	- 118.972		
31/12/2013	30/06/2014	17.709.999	5,532%	0,296%	4,25%	5,25%	6,71%	-104.865	- 211.387	2014
30/06/2014	31/12/2014	16.988.197	5,483%	0,441%	4,25%	5,25%	6,71%	-106.522		
31/12/2014	30/06/2015	16.244.576	5,492%	0,466%	4,50%	5,25%	6,71%	-99.483	- 200.123	2015
30/06/2015	31/12/2015	15.478.475	5,438%	0,597%	4,50%	5,50%	6,71%	-100.640		

data operazione: 16/12/2004 nozionale iniziale: € 28.373.866,66
debito sottostante: totalità dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti Spa al 31/12/2004

valore di mercato al 20/05/2013 = - €. 1.708.817,00 (valutazione interna)
€ 1.759.077,00 (valutazione della banca)

Ulteriori flussi (effettivi, arrot.)

2011= -€. 240.936

2012=-€. 239.451

L'Ente, da informazioni ricevute dai Responsabili del servizio finanziario, ha in corso di definizione, valutatane la convenienza, l'estinzione anticipata del derivato stipulato con Nomura. All'uopo nel bilanci di previsione 2013 è stato previsto parte dell'avanzo 2012 per € 250.000. Per il derivato stipulato con Dexia Crediop ad oggi sono solo intercorsi i primi contatti per valutare l'opportunità di estinzione anticipata.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015

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. 194/1996](#).

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

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

Tab. 38

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	33.039.105,83	32.845.465,50	32.845.465,50	98.730.036,83
Titolo II	33.413.490,12	30.941.654,72	30.746.413,41	95.101.558,25
Titolo III	7.575.077,79	6.236.779,26	6.117.132,26	19.928.989,31
Titolo IV	18.863.971,25	6.698.000,00	910.000,00	26.471.971,25
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Somma</i>	92.891.644,99	76.721.899,48	70.619.011,17	240.232.555,64
Avanzo applicato	265.000,00	0,00	0,00	265.000,00
Totale	93.156.644,99	76.721.899,48	70.619.011,17	240.497.555,64

Spese	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	68.881.489,41	65.286.468,00	64.779.766,78	198.947.724,19
Titolo II	6.405.299,25	1.014.500,00	1.002.500,00	8.422.299,25
Titolo III	17.869.856,33	10.420.931,48	4.836.744,39	33.127.532,20
<i>Somma</i>	93.156.644,99	76.721.899,48	70.619.011,17	240.497.555,64
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	93.156.644,99	76.721.899,48	70.619.011,17	240.497.555,64

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

Tab. 40

Classificazione delle spese correnti per intervento						
	Previsioni 2013	Previsioni 2014	var.% su 2013	Previsioni 2015	var.% su 2014	
01 - Personale	22.299.619,22	21.561.792,68	-3,31%	21.051.149,65	-2,37%	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.043.861,45	951.600,59	-8,84%	951.600,59	0,00%	
03 - Prestazioni di servizi	27.172.305,89	25.794.627,31	-5,07%	25.808.207,31	0,05%	
04 - Utilizzo di beni di terzi	418.579,81	326.056,34	-22,10%	321.240,00	-1,48%	
05 - Trasferimenti	11.058.544,50	10.434.442,90	-5,64%	10.434.442,90	0,00%	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.278.768,05	3.125.477,43	-4,68%	2.985.861,24	-4,47%	
07 - Imposte e tasse	1.785.627,83	1.700.600,27	-4,76%	1.700.600,27	0,00%	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.081.991,26	967.567,76	-10,58%	967.567,76	0,00%	
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
10 - Fondo svalutazione crediti	125.114,37	115.545,95	-7,65%	130.946,71	13,33%	
11 - Fondo di riserva	617.077,03	308.756,77	-49,96%	428.150,35	38,67%	
Totale spese correnti	68.881.489,41	65.286.468,00	-5,22%	64.779.766,78	-0,78%	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Tab. 41

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	46.146,00	0,00	0,00	46.146,00
Trasferimenti c/capitale Stato	849.682,72	0,00	0,00	849.682,72
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	4.628.220,53	530.000,00	530.000,00	5.688.220,53
Trasferimenti da altri soggetti				0,00
Totale	5.524.049,25	530.000,00	530.000,00	6.584.049,25
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento	501.250,00	104.500,00	92.500,00	
Totale	6.025.299,25	634.500,00	622.500,00	6.584.049,25
Spesa titolo II	6.405.299,25	1.014.500,00	1.002.500,00	8.422.299,25

La differenza tra il totale della copertura finanziaria degli investimenti programmati nel triennio 2013/2015 e il totale della spesa titolo II si riferisce alla concessione crediti e anticipazioni pari a € 380.000,00

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione all'identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente. Tali previsioni potrebbero tuttavia subire riduzioni in considerazione dell'attuale andamento del mercato immobiliare. Si invita l'Ente a riprogrammare tempestivamente le spese in presenza di mancate vendite o di realizzazioni inferiori. La mancata realizzazione di queste entrate comporta conseguenze ai fini del rispetto del patto di stabilità.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013

invita a monitorare in particolare l'andamento delle seguenti voci di bilancio:

-entrata:

imposta provinciale sulle formalità di iscrizione al P.R.A.;

imposta erariale sulle assicurazioni r.c. auto;

entrate da alienazioni;

-spesa:

spese di funzionamento adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

ritiene attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

ritiene coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

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

invita l'Ente a proseguire nell'adozione di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica. La legge di stabilità 2013 ha riformulato le regole e gli obiettivi del patto di stabilità interno per le provincie relativamente al triennio 2013-2015. Con le previsioni contenute nello schema di bilancio di previsione 2013 e pluriennale, l'ente, nei suddetti esercizi, può conseguire gli obiettivi di finanza pubblica e rispettare il saldo obiettivo del patto a condizione che durante la gestione:

- per la parte corrente le entrate previste vengano concretamente accertate e gli impegni di spesa vengano mantenuti entro i limiti;
- per la parte in conto capitale, la previsione dei flussi di riscossione e i tempi dei pagamenti venga mantenuta come prevista.**

e) Riguardo agli organismi partecipati

Si suggerisce all'ente di dotarsi di un modello organizzativo e di una serie di procedure di controllo atti a monitorare i processi decisionali delle società partecipate al fine del rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica.

f) Riguardo al sistema informativo contabile e organizzativo

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557) della [Legge 296/2006](#),
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 [Legge 133/08](#));
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del [D.L. 78/2010](#);
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della [Legge 228/2012](#).

Il Collegio invita l'ente ad analizzare tempestivamente tutto il contenzioso legale in essere al fine di valutarne i potenziali rischi di soccombenza e le conseguenze sugli equilibri di bilancio anche attraverso una migliore organizzazione del servizio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del [TUEL](#) e tenuto conto:

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

l'organo di revisione:

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

Il Collegio esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to VINCENZO GALASSO _____

F.to MARIA CRISTINA CURZI _____

F.to FOSCO BARTOLUCCI _____