

**PROVINCIA DI PESARO E URBINO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2011**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Ferri Loretta*

*Marchetti Alfiero*

*Ciancamerla Oretta*

## **Sommario**

### Verifiche preliminari

### Verifica degli equilibri

- Gestione 2010
- A. Bilancio di previsione 2011
- B. Bilancio pluriennale

### Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

### Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2011

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

### Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2011- 2012- 2013

### Osservazioni e suggerimenti

### Conclusioni

## VERIFICHE PRELIMINARI

*I sottoscritti* FERRI LORETTA , MARCHETTI ALFIERO , CIANCAMERLA ORETTA , *revisori* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 26.01.2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale in data 21/01/2011 con delibera n. 12 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2011/2012/2013;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
  - rendiconto dell' esercizio 2009;
  - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2009 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni 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, 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 (e/o le proposte di deliberazione) con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe e le aliquote di imposta;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - 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 133/08);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

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 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 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;

- ❑ 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 21/01/2011. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 88 del 27/09/2010 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 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dalle leggi n. 133/2008, n. 203/2008, n. 33/2009, n. 42/2010 e 122/2010 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dall'art.14 comma 7 della legge 122/2010.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 3.058.200,79.

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

- € 581.700,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € \_\_\_\_\_ il finanziamento di spese correnti;
- € 2.284.239,32 spese correnti non ripetitive; (considerate neve/global/rimb. enel )
- € 192.261,47 debiti fuori bilancio;
- € \_\_\_\_\_ per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.**

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

### 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 2011, 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	36.880.214,30	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	80.885.561,81
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	35.718.315,93	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	15.961.312,33
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	10.108.484,14		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	23.032.312,33		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.892.452,56
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	15.210.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	15.210.000,00
<i>Totale</i>	<i>120.949.326,70</i>	<i>Totale</i>	<i>120.949.326,70</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2010 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2010 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>120.949.326,70</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>120.949.326,70</i></b>

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

entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	105.739.326,70
spese finali (titoli I e II)	-	96.846.874,14
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>7.071.000,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>8.892.452,56</b>

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2011**

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

Entrate titolo I	36.880.214,30	
Entrate titolo II	35.718.315,93	
Entrate titolo III	10.108.484,14	
<b>Totale entrate correnti</b>		82.707.014,37
<b>Spese correnti titolo I</b>		80.885.561,81
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		1.821.452,56
Quota capitale amm.to mutui		2.648.141,38
Estinzione anticipata mutui		3.830.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.300.896,35
Quota capitale amm.to altri prestiti		113.414,83
<b>Totale quota capitale (B)</b>		8.892.452,56
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 7.071.000,00

Tale differenza (se *negativa*) è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti ( art. 11 d.L. 159/07)	
- plus-valenze da alienazioni	3.990.000
- alienazioni	3.830.000
- spese in c/capitale finanziate con entrate correnti vincolate	- 749.000
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>7.071.000</b>

## **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:

	<b><i>Entrate previste</i></b>	<b><i>Spese previste</i></b>
Per funzioni delegate dalla Regione	70.000	70.000
Per fondi comunitari ed internazionali	626.200	626.200
Per contributi correnti dallo Stato	1.111.494	1.111.494
Per contributi correnti dalla Regione	25.530.393	25.530.393
Per contributi correnti da altri enti del settore pubblico	608.100	608.100
Per proventi da sponsorizzazioni, rimborsi, permessi trasporti eccezionali, ammende e sanzioni ambiente, ecc.	1.199.056	1.199.056
Regolarizzazione canoni di concessione acque superficiali e sotterranee	1.400.000	1.400.000
Per girofondi	2.857.945	2.857.945
Per contributi in c/capitale dallo Stato	70.000	70.000
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.037.312	5.037.312
Per contributi in c/capitale da altri enti del settore pubblico	105.000	105.000
Per contributi straordinari in c/capitale		
Per sanzioni amministrative codice della strada	400.000	200.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

#### **4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- recupero regolarizzazioni cosap e cartelli pubblicitari	1.500.000,00	
Regolarizzazione canoni di concessione acque superficiali e sotterranee	1.400.000,00	1.000.000,00
- sanzioni al codice della strada	400.000,00	200.000,00
- plusvalenze da alienazione	3.990.000,00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		20.000,00
partecipazione al fondo di solidarietà per le piccole e medie imprese costituito dalla Regione Marche		200.000,00
restituzione Regione somme L.R. 31/97	200.000,00	200.000,00
- rimborso alla Provincia di Rimini quota trasferimenti erariali dallo Stato		470.275,51
rimborso dalla Provincia di Rimini spese personale e ammortamento mutui	332.000,73	
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	66.000,00	66.000,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>7.888.000,73</b>	<b>2.156.275,51</b>

#### **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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2010 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	749.000,00	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>749.000,00</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
D.P.C.M. Viabilità	2.500.000,00	
- contributi regionali	2.607.312,33	
- contributi da altri enti	105.000,00	
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>5.212.312,33</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.961.312,33</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.961.312,33</b>

Il totale degli impieghi iscritti al titolo II della spesa sono al netto delle concessioni di crediti ed anticipazioni per € 10.000.000,00

## B) BILANCIO PLURIENNALE

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

#### ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	39.626.214,30	
Entrate titolo II	32.592.876,40	
Entrate titolo III	8.474.468,07	
<b>Totale entrate correnti</b>		80.693.558,77
<b>Spese correnti titolo I</b>		78.663.941,98
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		2.029.616,79
Quota capitale amm.to mutui		2.758.836,42
Estinzione anticipata mutui		7.881.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.403.365,54
Quota capitale amm.to altri prestiti		113.414,83
<b>Totale quota capitale (B)</b>		13.156.616,79
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 11.127.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- plus-valenze da alienazioni	3.669.000
- alienazioni	7.881.000
- spese in c/capitale finanziate con entrate correnti vincolate	423.000
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>11.127.000</b>

#### ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	40.226.214,30	
Entrate titolo II	32.575.876,40	
Entrate titolo III	8.481.468,07	
<b>Totale entrate correnti</b>		81.283.558,77
<b>Spese correnti titolo I</b>		78.427.089,22
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		2.856.469,55
Quota capitale amm.to mutui		5.670.121,28
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		2.099.933,44
Quota capitale amm.to altri prestiti		113.414,83
<b>Totale quota capitale (B)</b>		7.883.469,55
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 5.027.000,00

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- plus-valenze da alienazioni	2.656.000
- alienazioni	2.794.000
- spese in c/capitale finanziate con entrate correnti vincolate	423.000
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>5.027.000</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

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

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

#### **7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, 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. 379 del 15/10/2010

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato in data 19/10/2010.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, ) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

#### **7.1.2. 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 specifico atto GP n. 366 del 7.10.2010 ed è allegata alla delibera di approvazione del bilancio 2011 e pluriennale 2011/2013. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n 30 in data 7.10.2010 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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 triennale di personale per gli anni 2011/2012/2013 è in corso di approntamento e verrà predisposto nell'ambito e nei limiti previsti dal decr.lgs. 78/2010 convertito nella legge 122/2010.

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

#### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.14 comma 7 della legge 122/2010 subiscono la seguente variazione:

<b>anno</b>	<b>Importo</b>
2009	23.538.066,57
2010	23.447.596,80
2011	23.284.535,50

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Previsioni definitive 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2011</b>
intervento 01	23.411.312,68	23.883.580,91	23.389.279,30
intervento 03	188.646,53	215.272,50	290.000,00
irap	1.504.542,45	1.524.296,41	1.502.146,66
altre da specificare	74.085,63	12.266,63	10.000,00
spese escluse	-1.640.520,72	-2.187.819,65	-1.906.890,46
<b>totale spese di personale</b>	<b>23.538.066,57</b>	<b>23.447.596,80</b>	<b>23.284.535,50</b>
<b>spese correnti</b>	<b>92.200.443,5</b>	<b>93.944.365,0</b>	<b>80.885.561,8</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>25,53</b>	<b>24,96</b>	<b>28,79</b>
<b>popolazione residente al 31/12/2009</b>	<b>383922</b>	<b>383922</b>	<b>383922</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>6.130,95</b>	<b>6.107,39</b>	<b>6.064,91</b>

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

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

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 rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- 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 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) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione e agli altri enti utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'Ente;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

## **8. Verifica della coerenza esterna**

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2011-2012-2013. 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 2006/2008

anno	importo	media
2006	77.441.121,00	
2007	83.322.000,00	
2008	82.712.254,00	81.158.458,33

#### 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2011	81.158.458,33	8,3	6.736.152,04
2012	81.158.458,33	10,7	8.683.955,04
2013	81.158.458,33	10,7	8.683.955,04

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2011	6.736.152,04	3.370.577,00	3.365.575,04
2012	8.686.955,04	5.392.922,00	3.294.033,04
2013	8.683.955,04	5.392.922,00	3.291.033,04

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

A	nuovo obiettivo da conseguire	3.365.576,00	
B	obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008	2.328.406,00	
C	differenza (A-B)	1.037.170,00	
D	50% della differenza (C*50/100)	518.585,00	
E	obiettivo anno 2011 (A+/-D)	2.846.991,00	obiettivo 2011 rideterminato

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	2.850.000	2.846.991
2012	3.295.000	3.291.033
2013	3.295.000	3.291.033

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 2011**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, 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 2010 ed al rendiconto 2009:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni</b>	<b>Bilancio</b>
	<b>2009</b>	<b>definitive</b>	<b>di</b>
		<b>esercizio</b>	<b>previsione</b>
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
Addizionale provinciale sul consumo dell'energia elettrica	7.138.003,75	5.614.000,00	5.614.000,00
Compartecipazione al gettito IRPEF	7.793.920,39	7.926.214,30	7.926.214,30
Imposte di trascrizione autoveicoli	7.547.208,00	6.890.000,00	6.890.000,00
Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile	14.079.244,75	13.870.000,00	14.000.000,00
Tributo provinciale smaltimento rifiuti solidi urbani	1.836.664,07	1.787.593,34	1.900.000,00
Tributo speciale per deposito in discarica dei rifiuti solidi	606.424,24	550.000,00	550.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>39.001.465,20</b>	<b>36.637.807,64</b>	<b>36.880.214,30</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>39.001.465,20</b>	<b>36.637.807,64</b>	<b>36.880.214,30</b>

**Trasferimenti correnti dallo Stato**

I trasferimenti ordinari sono stati ridotti di euro 3.370.576,32 pari ad una percentuale del 22,934% in applicazione dell'art.14, comma 2 del d.l. 78/2010.

Sono previsti i seguenti Trasferimenti dallo Stato:

- per Funzioni Trasferite	2.539.545,48
- per Trasferimenti diversi	156.623,26
- per Trasferimenti dal servizio Civile Nazionale	5.000,00
- per gestione Riserva naturale del Furlo	300.000,00
- per innovazione tecnologica	50.000,00
- per progetti di cooperazione internazionale	120.000,00
- per contributi Iva	636.493,92
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.807662,96</b>

## Trasferimenti correnti dalla Regione

Sono previsti i seguenti trasferimenti correnti dalla Regione:

- per interventi mondo giovanile e politiche com.	106.000,00
- per progetti pari opportunità e cultura in genere	15.000,00
- per interventi istruzione pubblica	111.080,21
- per interventi in campo culturale	301.894,00
- per interventi sett. turistico,sportivo e ricreativo	130.000,00
- per interventi riguardanti gestione territorio	31.921,72
- per funzioni trasferite viabilità	35.843,12
- per personale trasferito dalle Comunità Montane	100.000,00
- per funzioni attribuite fondo unico regionale	4.803.434,51
- per funzioni attribuite fondo unico cultura	134.736,10
- per funzioni attribuite fondo unico gioco e tempo libero	25.147,33
- per funzioni attribuite trasporti	17.223.885,08
- per interventi nel campo ambientale e tutela fauna	865.000,00
- per interventi in campo sociale	308.228,45
- per interventi nel campo dello sviluppo economico	55.500,00
- per progetto cittadini della prov.pesaro urbino nel mondo	60.000,00
- per interventi inerenti l'educazione alla pace	15.000,00
- per funzioni instr.prof.form.lavoro e attiv.compl.	2.278.036,69
- per programmi istr.prof.le form.e lavoro coof.F.s.e.	3.698.795,44
- per progetti inerenti i servizi informatici	121.944,62
- per attività complementari	45.000,00

<b>TOTALE</b>	<b>€ 30.466.447,27</b>
---------------	------------------------

I trasferimenti correnti dalla Regione sono diminuiti rispetto alle previsioni definitive 2010 di € 6.613.476,36

Tale differenza è dovuta principalmente al fatto che la Regione Marche, per consentire alle Province di mettere in atto le azioni anticrisi programmate, ha permesso all'Ente di accertare nel 2010 parte delle somme relative alle annualità 2011/2013 relative al POR FSE Competitività regionale ed occupazione CRO 2007/2013

## Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 70.000,00 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.

<b>TOTALE</b>	<b>70.000,00</b>
---------------	------------------

### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 626.200,00 (in diminuzione rispetto al preventivo 2010 di € 1.177.466,35) e sono specificatamente destinati per € 616.200 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 e giovani	315.000,00
per progetti attività culturali	111.200,00
per progetti coop. Int.le	100.000,00
per progetti inerenti le politiche migratorie	100.000,00

La differenza di € 10.000 viene destinata a spese per il personale coinvolto nei progetti di cooperazione internazionale

<b>TOTALE</b>	<b>€ 626.200,00</b>
---------------	---------------------

### Contributi da parte di altri enti del settore pubblico

Si rileva anche in questi una diminuzione rispetto al preventivo 2010 di € 84.699,57

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

per contributi per iniziative diverse	518.906,00
per trasf. dei comuni per att. tà estr. ve	15.000,00
per trasferim. dalla prov. di Ravenna prog. Adriamob.	180.000,00
per servizi sociali	4.100,00
per progetti e-governement	30.000,00

<b>TOTALE</b>	<b>€ 748.006,00</b>
---------------	---------------------

### Entrate extratributarie:

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2010 ed al rendiconto 2009:

	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Previsioni definitive 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2011</b>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	779.003,68	962.052,71	1.402.115,50
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	1.136.871,78	1.106.215,29	4.006.885,32
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	503.917,31	355.000,00	290.500,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	126.937,76	126.937,76	
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	6.238.442,31	5.892.373,98	4.408.983,32
<b>Totale</b>	<b>8.785.172,84</b>	<b>8.442.579,74</b>	<b>10.108.484,14</b>

Le variazioni rilevabili nella categoria 2 si riferiscono:

a canoni pubblicitari e alla cosap per le quali è stata stimata un'ulteriore entrata di € 1.500.000 derivante dalla lotta alle evasioni;

all'entrata per regolarizzazione dei canoni di concessione acque superficiali e sotterranee per €1.400.000 destinata per € 400.000 al finanziamento di spese correnti, per € 462.000 al rimborso alla Regione della quota di spettanza, per € 50.000 a spese correnti vincolate e per €488.000 per spese di investimento

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 400.000,00 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, con l'approvazione degli schemi di bilancio, 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 €62.912,00 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 € 150.000,00

Titolo II spesa per € 50.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2008</b>	<b>Accertamento 2009</b>	<b>Prev. def. 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
140.794	87.980,00	80.000,00	400.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2009</b>	<b>Prev. def. 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
<b>Spesa Corrente</b>	40.192,00	35.000	150.000,00
<b>Spesa investimenti per</b>	3.798,00	5.000,00	50.000,00

### **Utilizzo plusvalenze**

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di €7.820.000,00 di cui € 3.990.000,00 per il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66, della L. 311/2004 e €3.830.000,00 per riduzione del debito.

### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

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

Il gettito del canone per il 2011 è previsto in € 2.090.000,00, di cui € 1.500.000,00 per recupero evasione Cosap e canoni per cartelli pubblicitari.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Non si prevedono utili e dividendi da aziende partecipate.

## **SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Previsioni definitive 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2011</b>	<b>Incremento % 2011/2010</b>
01 - Personale	23.411.312,68	23.883.580,91	23.389.279,30	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.536.894,03	1.868.007,92	1.520.156,90	-19%
03 - Prestazioni di servizi	31.550.657,40	34.073.212,87	31.917.316,19	-6%
04 - Utilizzo di beni di terzi	657.038,19	638.400,71	599.766,00	-6%
05 - Trasferimenti	24.235.864,02	23.024.195,93	14.483.650,95	-37%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.064.047,06	4.282.008,76	5.276.089,18	23%
07 - Imposte e tasse	2.209.627,21	2.094.045,98	2.018.976,82	-4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	3.535.002,86	4.080.911,89	1.380.775,51	-66%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			299.550,96	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>92.200.443</b>	<b>93.944.364,97</b>	<b>80.885.561,81</b>	<b>-13,90%</b>

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011 in € 23.389.279,30 riferita a n. 630 dipendenti, pari a € 37.125,85 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- ❑ Dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale
- ❑ 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, 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.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2011 al 2013 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2011 al 2013 per i singoli dipendente, 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.

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 legge 133/08)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 421.403,63

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 133/08 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 dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2011 è stata ridotta di euro 589.951,40 rispetto al rendiconto 2009.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2011
Studi e consulenze	66.280,04	80%	13.256,11	13.256,11
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	189.506,80	80%	37.603,91	37.603,91
Sponsorizzazioni	270.285,97	100%	0,00	0,00
Missioni	144.635,31	50%	72.317,66	72.317,66
formazione	43.059,00	50%	21.529,50	21.529,50
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	104.457,30	20%	83.565,84	83.565,84

**Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di Euro1.380.775,51 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa

€ 470.275,51 Rimborso alla Provincia di Rimini quota trasferimenti erariali dallo Stato

€ 462.000,00 Rimborso alla Regione quote spettanza per gestione canoni arretrati di concessione acque superficiali e sotterranee € 200.000,00 Restituzione alla Regione Marche somme L.R. 31/97 art. 6.

**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 0,38 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2010 l'ente non ha esternalizzato servizi pubblici, Per l'anno 2011, l'ente non prevede di esternalizzare servizi pubblici.

Pertanto tale previsione non comporterà alcun trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07.

Non ci sono oneri a carico della Provincia in quanto non si prevede di esternalizzare servizi pubblici

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:

società: Montefeltro Sviluppo Soc. Cons. a.r.l. P.IVA: 01377860414. La società ha registrato perdite per tre esercizi consecutivi riferiti agli ultimi tre bilanci di esercizio chiusi rispettivamente 2009, 2008 e 2007 nei seguenti ammontari: esercizio 2007 perdita Euro 2.562,00, esercizio 2008 perdita Euro 2.096,00, esercizio 2009 perdita Euro 10.576,00.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009.

Non sono presenti organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2009) presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2009) presentavano la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	-
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	40 unità al 31/12/2009
<b>Costo personale dipendente (nota 1)</b>	1.057.147,00
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	-

Nota 1: totale voce "B 9" conto economico riclassificato

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

- a) organismi che nel preconsuntivo 2010, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

<b>organismo</b>	<b>Risultato economico 2010 previsto</b>	<b>Previsione di distribuzione di utili nel 2011</b>
		-

Si sottolinea che con nota P.G. 82407/2010 del 14/12/2010 l'Ente ha richiesto alle società partecipate dall'Amministrazione Provinciale di avere a disposizione il preconsuntivo al 31/12/2010.

Si evidenzia altresì che la società partecipata dall'Ente "SIL SOGGETTO INTERMEDIARIO LOCALE APPENNINO CENTRALE SOCIETA' CONSORTILE A.R.L." ha approvato la situazione patrimoniale infrannuale al 30 giugno 2010, predisposta secondo i principi contabili e nel rispetto del dettato dell'art. 2423 e seguenti del c.c., dalla quale è risultata una perdita di periodo (1^ gennaio - 30 giugno 2010) di Euro 180.000,00 con erosione del capitale sociale per perdite superiore ad un terzo ricorrendo quindi le ipotesi dell'art. 2446. Con delibera del Consiglio Provinciale n. 131/2010 del 26/11/2010, questo Ente ha approvato la copertura integrale delle perdite dall'1/01/2010 al 30/06/2010 mediante corrispondente riduzione del capitale sociale ed ha aderito all'aumento di capitale sociale conseguente, sottoscrivendo una quota di Euro 9.000,00, considerato che non si sono rilevate le fattispecie previste all'art. 6, comma 19, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, come convertito, con modificazioni, nella Legge 30 luglio 2010, n. 112, e pertanto ricorre la possibilità per l'Ente di partecipare agli interventi di ricapitalizzazione della società in conseguenza all'art. 2446 del c.c.

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27: Delibera Consiglio Provinciale n. 129 del 26/11/2010.

In merito all'applicazione dell'art. 172 del TUEL che prevede che al bilancio di previsione siano allegati "le risultanze dei rendiconti o conti consolidati delle unioni dei comuni, aziende speciali, consorzi, istituzioni, società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce", viene allegato il bilancio di Marche Multiservizi Spa del 2009.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 15.961.312,33 (di cui € 10.000.000,00 relativi a concessioni di crediti ed anticipazioni), è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Non sono previste assunzioni 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, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, all'esame del parlamento come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	<i>Euro</i>	97.407.911,45
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	7.792.632,92
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	4.462.087,25
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,58%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	3.330.545,67

## **Anticipazioni di cassa**

Non è stata inserita in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 5.276.089,18, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi; la somma di euro 4.462.087,25 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
residuo debito	112.134.144	117.192.447	120.468.060	121.313.826	112.421.373	99.264.756
nuovi prestiti	9.773.000	8.079.723	5.640.000			
prestiti rimborsati	4.709.835	4.795.119	4.794.234	5.062.453	5.275.617	5.089.470
estinzioni anticipate	-			3.830.000	7.881.000	2.794.000
Altre variazioni	4.862	8.991				
<b>totale fine anno</b>	<b>117.192.447</b>	<b>120.468.060</b>	<b>121.313.826</b>	<b>112.421.373</b>	<b>99.264.756</b>	<b>91.381.286</b>

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

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

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	5.693.884	4.489.326	3.522.609	4.605.089	4.413.284	4.183.512
rimborsi quote capitali	4.709.835	4.795.119	4.794.234	5.062.453	5.275.617	5.089.470
estinzioni anticipate				3.830.000	7.881.000	2.794.000
<b>totale fine anno</b>	<b>4.709.835</b>	<b>4.795.119</b>	<b>4.794.234</b>	<b>8.892.453</b>	<b>13.156.617</b>	<b>7.883.470</b>

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

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	117.192.447	120.468.060	121.313.826	112.421.373	99.264.756	91.381.286
entrate correnti	89.059.743	97.407.911	92.590.891	82.707.014	80.693.559	81.283.559
(meno)trasf.erariali e reg.	42.244.644	48.808.380	44.874.132	34.344.110	31.769.870	31.763.870
entrate correnti nette	46.815.099	48.599.531	47.716.759	48.362.904	48.923.689	49.519.689
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>250,33045</b>	<b>247,879059</b>	<b>254,237355</b>	<b>232,45373</b>	<b>202,89712</b>	<b>184,53526</b>

### STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

#### TAVOLA DI SINTESI DELLE OPERAZIONI IN ESSERE ALLA DATA DEL 21/12/2010

Caratteristiche struttura	Contropartite	Tipologia di sottostante	Nozionale iniziale	Nozionale residuo	Scadenza	Flussi attesi per 2011
Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,05% e tasso pagato in arrears	<b>DEXIA CREDIOP</b>	<b>Variabile</b>	<b>19.201.082</b>	<b>16.840.263</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>-424.586</b>
Riduzione del tasso fisso pagato sul sottostante attraverso la vendita di opzioni che aumentano il tasso pagato se il tasso variabile fissa alle scadenze al di fuori di un corridoio crescente	<b>NOMURA</b>	<b>Fisso</b>	<b>28.373.867</b>	<b>22.203.489</b>	<b>28/06/2030</b>	<b>-240.936</b>
<b>TOT.</b>				<b>39.043.752</b>		<b>-665.522(*)</b>

(\*) pari, in termini percentuali, al 1,70% sul nozionale complessivo residuo sottostante

**DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI IN ESSERE:**

**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	
31/12/2010	30/06/2011	16.569.826	3,97%	6,99%	1,299%	3,970%	-222.494	- 424.586	<b>2011</b>
30/06/2011	31/12/2011	16.292.477	3,97%	6,99%	1,543%	3,970%	-202.093		
31/12/2011	30/06/2012	16.008.039	3,97%	6,99%	1,904%	3,970%	-167.160	- 314.432	<b>2012</b>
30/06/2012	31/12/2012	15.716.368	3,97%	6,99%	2,137%	3,970%	-147.272		
31/12/2012	30/06/2013	15.417.294	3,97%	6,99%	2,501%	3,970%	-113.846	- 204.371	<b>2013</b>
30/06/2013	31/12/2013	15.110.540	3,97%	6,99%	2,798%	3,970%	-90.525		

data operazione: **21/12/2005** nozionale iniziale: **€ 19.201.081,68**

**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	
31/12/2010	30/06/2011	21.617.406	5,612%	1,294%	4,00%	5,25%	6,71%	- 119.307	- 240.936	<b>2011</b>
30/06/2011	31/12/2011	21.013.632	5,571%	1,538%	4,00%	5,25%	6,71%	- 121.630		
31/12/2011	30/06/2012	20.391.630	5,591%	1,898%	4,25%	5,25%	6,71%	-115.395	- 239.451	<b>2012</b>
30/06/2012	31/12/2012	19.750.846	5,488%	2,127%	4,25%	5,25%	6,71%	-124.056		
31/12/2012	30/06/2013	19.090.708	5,658%	2,496%	4,25%	5,25%	6,71%	-99.885	-218.857	<b>2013</b>
30/06/2013	31/12/2013	18.410.628	5,459%	2,789%	4,25%	5,25%	6,71%	-118.972		

data operazione: **16/12/2004** nozionale iniziale: **€ 28.373.866,66**

L'Ente non ha al momento previsto per l'anno 2011 ipotesi di estinzione anticipata ovvero di ristrutturazione

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2012-2013**

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

Le previsioni pluriennali 2011,2012,2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	36.880.214,30	39.626.214,30	40.226.214,30	116.732.642,90
Titolo II	35.718.315,93	32.592.876,40	32.575.876,40	100.887.068,73
Titolo III	10.108.484,14	8.474.468,07	8.481.468,07	27.064.420,28
Titolo IV	23.032.312,33	23.042.312,33	16.948.312,33	63.022.936,99
Titolo V				
<i>Somma</i>	105.739.326,70	103.735.871,10	98.231.871,10	307.707.068,90
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	105.739.326,70	103.735.871,10	98.231.871,10	307.707.068,90

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	80.885.561,81	78.663.941,98	78.427.089,22	237.976.593,01
Titolo II	15.961.312,33	11.915.312,33	11.921.312,33	39.797.936,99
Titolo III	8.892.452,56	13.156.616,79	7.883.469,55	29.932.538,90
<i>Somma</i>	105.739.326,70	103.735.871,10	98.231.871,10	307.707.068,90
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	105.739.326,70	103.735.871,10	98.231.871,10	307.707.068,90

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2011</b>	<b>Previsioni 2012</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2013</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	23.389.279,30	23.382.946,02	-0,03	23.382.946,02	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.520.156,90	1.489.856,90	-1,99	1.489.856,90	
03 - Prestazioni di servizi	31.917.316,19	31.015.893,11	-2,82	31.009.393,11	-0,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	599.766,00	366.466,00	-38,90	366.466,00	
05 - Trasferimenti	14.483.650,95	13.927.181,26	-3,84	13.927.181,26	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.276.089,18	5.084.283,63	-3,64	4.854.511,63	-4,52
07 - Imposte e tasse	2.018.976,82	1.998.976,82	-0,99	1.998.976,82	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.380.775,51	1.098.806,19	-20,42	1.098.806,19	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	299.550,96	299.532,05	-0,01	298.951,29	-0,19
<b>Totale spese correnti</b>	80.885.561,81	78.663.941,98	<b>-2,75</b>	78.427.089,22	<b>-0,30</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2011, 2012,2013) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.212.312	1.492.312	1.498.312	8.202.937
Trasferimenti da altri soggetti				
<b>Totale</b>	<b>5.212.312</b>	<b>1.492.312</b>	<b>1.498.312</b>	<b>8.202.937</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	749.000	423.000	423.000	1.595.000
<b>Totale</b>	<b>5.961.312</b>	<b>1.915.312</b>	<b>1.921.312</b>	<b>9.797.937</b>

## OSSERVAZIONI

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011**

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

- delle risultanze del rendiconto 2009;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
- 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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente.

Per assicurare l'equilibrio nel tempo occorre che il saldo positivo della citata tabella sia destinato al finanziamento di spese del titolo II.

### **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 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **e) Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente ha già attivato procedure gestionali di controllo così come previste nel disegno di legge sulla Carta delle Autonomie atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

## **SUGGERIMENTI**

In conseguenza dei notevoli tagli intervenuti nei trasferimenti, delle minori entrate derivanti dagli effetti negativi della crisi che il Paese sta attraversando, dell'indebitamento dell'Ente, proveniente anche dal passato, che comporta sia il notevole impegno per la restituzione delle quote capitali, che il sostenimento di rilevanti oneri per interessi passivi, il Collegio evidenzia l'esistenza di problematiche legate alla copertura delle spese correnti con il ricorso ad entrate straordinarie e non ricorrenti.

Il Collegio peraltro prende e da atto che, in sede di elaborazione del progetto di bilancio, l'Ente si è imposto scelte importanti e mirate:

- alla razionalizzazione della spesa corrente anche oltre i limiti imposti dal D.L. 78/2010;
- alla riduzione ulteriore della spesa per il personale;
- al recupero di imposte e tasse anche arretrate che l'Ente è tenuto ad introitare;
- alla riduzione dell'indebitamento cercando di rimborsare anticipatamente alcuni prestiti.

Nonostante ciò la situazione resta difficile ed è per questo che il Collegio suggerisce:

-Di attivare un monitoraggio costante dell'andamento delle entrate anche e maggiormente in relazione allo stato delle previste alienazioni da cui dovrebbero discendere le attese plusvalenze quali entrate straordinarie da utilizzare per la copertura delle spese correnti di cui sopra.

-Di dar corso agli impegni di spesa solo per interventi obbligatori fino a quando non saranno effettivamente realizzate le entrate straordinarie.

Il Collegio, in attuazione alla sua funzione di vigilanza contabile, richiede quindi di essere costantemente informato sull'andamento della gestione 2011 anche con lo scopo di verificare che l'Ente raggiunga gli obiettivi prefissati.

## **CONCLUSIONI**

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2011 e pluriennale 2011-2013 e sui documenti allegati.

**Pesaro 03.02.2011**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Firmato**

**RAG. FERRI LORETTA**

**DOTT. CIANCAMERLA ORETTA**

**RAG. MARCHETTI ALFIERO**