

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

L'organo di revisione

RAG. FERRI LORETTA

DOTT. CIANCAMERLA ORETTA

RAG. MARCHETTI ALFIERO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Rag.Loretta Ferri, Dott. Oretta Ciancamerla, Rag. Alfiero Marchetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30.3.2009;

◆ ricevuta in data 10.04.2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta provinciale n 91 del 20.3.2009, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 77 del 29.9.2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

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

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2008 ha adottato il sistema di contabilità integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali:

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.45;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29.9.2008, con delibera n. 77 e, non ricorrendone i presupposti, non ha adottato provvedimenti di riequilibrio;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 348.118,64;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n 4731 reversali e n 16812 mandati;
- tutti i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ai sensi dell'art.195 del TUEL ha adottato specifica delibera in cui viene autorizzato il Tesoriere all'utilizzo di somme a specifica destinazione (delibera di G.P. n.3 del 11.1.2008;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca dell'Adriatico Spa , reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			20.332.373,78
Riscossioni	37.092.814,31	101.077.516,66	138.170.330,97
Pagamenti	48.582.235,02	86.538.774,08	135.121.009,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			23.381.695,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			23.381.695,65

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		23.381.695,65
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	4.813.748,71
Riscossioni del tesoriere non contab.in contab.spec.		
Disponibilità presso la Banca d'Italia		18.567.946,94
Pagamenti del tesoriere non contab.in contab.spec.		
Versamenti in contab.spec. Non contabilizzati		174.765,71
Disponibilità presso la Tesoreria Privinciale		18.742.712,65

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	6.119.416,76	
Anno 2007	20.332.373,78	
Anno 2008	23.381.695,65	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.109.491,09

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	152.113.220,60
Impegni	(-)	154.222.711,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.109.491,09

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	101.077.516,66
Pagamenti	(-)	86.538.774,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	14.538.742,58
Residui attivi	(+)	51.035.703,94
Residui passivi	(-)	67.683.937,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.648.233,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.109.491,09

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per 2.109.491,09 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<u>Suddivisione del risultato di gestione</u>	
Fondi vincolati	63.895,77
Fondi per il finanziamento spese in conto capitale	51.193,03
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.536.333,45
Risultato di gestione	1.651.422,25
Disavanzo di gestione	-2.109.491,09
Impegni finanziati con avanzo consuntivo 2007	3.760.913,34
Risultato di gestione al netto dell'avanzo appl.	1.651.422,25

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	89.059.743,22
Spese correnti	-	82.712.254,45
Spese per rimborso prestiti	-	4.709.834,76
Differenza	+/-	1.637.654,01
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	351.764,42
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	386.478,03
Totale gestione corrente	+	1.602.940,40

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	52.992.828,35
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	3.409.148,92
Entrate correnti destinate al titolo II	+	386.478,03
Spese titolo II	-	56.739.973,45
Saldo magg. accert. - minori impegni spese conto capitale	+	48.481,85

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	1.651.422,25
---	----------	---------------------

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	51.316,33	50.400,96
Per fondi comunitari ed internazionali	33.500,00	32.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	27.433.908,68	27.415.976,83
Per contributi in conto capitale da altri Enti del settore pubblico	673.192,07	673.192,07
Per sanzioni amministrative codice della strada	140.794,50	70.000,00
Per contributi in conto capitale da altri		
Per mutui - Bop	9.880.728,33	9.880.728,33
Totale	38.213.439,91	38.122.798,19

Le differenze che emergono tra le entrate accertate e gli impegni relativamente alle funzioni delegate e ai fondi comunitari sono state regolarmente impegnate.

La differenza della voce contributi in conto capitale dalla Regione tra le entrate accertate e gli impegni è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato a spese in conto capitale.

La differenza tra le entrate accertate e il 50% delle spese impegnate relativamente alle sanzioni amministrative codice della strada di euro 397,25 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 4.223.167,43, come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			20.332.373,78
RISCOSSIONI	37.092.814,31	101.077.516,66	138.170.330,97
PAGAMENTI	48.582.235,02	86.538.774,08	135.121.009,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			23.381.695,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			23.381.695,65
RESIDUI ATTIVI	77.160.778,27	51.035.703,94	128.196.482,21
RESIDUI PASSIVI	79.671.072,82	67.683.937,61	147.355.010,43
<i>Differenza</i>			-19.158.528,22
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			4.223.167,43

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	2.335.190,17
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	177.304,19
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.710.673,07
Totale avanzo	4.223.167,43

I fondi vincolati sono rappresentati da

	Avanzo vincolato c/cons.2007 non utilizzato	Avanzo vincolato c/cons. 2008	TOTALE
FONDI VINCOLATI DERIVANTI DA ENTRATE, SPESE CORRENTI, SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI			
Progetto S.I.C.I (finanziamenti Regione e proventi dal servizio)	149.799,71	568,53	150.368,24
Minori spese progetti "Studiare - E-Government" finanziati con trasferimenti.	80.091,24		80.091,24

Progetto servizi in rete	97,30		97,30
Fondo naz.le lotta alla droga delib. G.R. 2490/2001	6.624,59		6.624,59
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E	572,11		572,11
Progetti rivolti ai giovani finanziati con sponsorizzazioni	1.402,00		1.402,00
Esercizio delle funzioni delegate in materia di turismo: L.R. 53/97	3.966,43		3.966,43
Servizio Turismo:Progetto Scambio di giovani studenti	6.592,20		6.592,20
Servizio Turismo:Vendita di pubblicazioni	135,00		135,00
Servizi inerenti l'istruzione: progetto Gioco			
Maggiori entrate di competenza		500	
Totale		500	500,00
Serv. Ambiente:Gestione Riserva Naturale Furlo	30.866,84		
Maggiore entrata competenza		18.663,12	
Minori spese a residui		17,04	
Minori spese competenza		2,45	
Totale	30.866,84	18.682,61	49.549,45
Serv.Ambiente: funzioni delegate dalla regione in materia di gestione del tributo speciale sulle discariche	51.645,70		51.645,70
Servizio Ambiente: gestione rifiuti			
Maggiori entrate di competenza		94,94	
Totale		94,94	94,94
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina finanziati dalla Regione	10.965,37		10.965,37
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale finanziati dal F.S.E	8.802,99		
Minori entrate / spese a residui			
Entrate funzioni delegate formazione professionale e centri per l'impiego (ex legge 16/90)	2.324,05		
Spese per l'esercizio delle funzioni delegate : formazione professionale (legge 16/90)	2.888,33		

Spese per l'esercizio delle funzioni delegate : formazione professionale (legge 16/90)	-15.687,86		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322182) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota F.S.E	94.150,58		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322184) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota Stato	81.474,19		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322186) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota Regione	19.277,75		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322188) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota F.S.E	-36.519,23		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322190) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota Stato	-31.982,81		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322192) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota Regione	-8.401,26		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322194) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Azione 1 - Quota F.S.E	27.542,77		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322196) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Azione 1 - Quota Stato	26.443,66		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322198) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Quota Regione	-27.507,04		
Obiettivo 3 - Asse 1 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	672,85		
Obiettivo 3 - Asse 2 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	1.391,87		
Obiettivo 3 - Asse 3 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	6.275,85		
Obiettivo 4 - Asse 2 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	518,12		
Totale	151.664,81		151.664,81
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.784,05		4.784,05
Trasferimento Regione per funzioni trasferite - D.p.c.m. viabilità - Personale monetizzato	7.876,73		7.876,73
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati L.R. 2/98	1.793,98		1.793,98
Servizi Sociali: Coordinamemnto prov.le tutela persone in situazione di handicap - Coordinamento d'ambito (finanziato con trasferimenti regione) (rid.av.vinc.2005-381,60- per magg.imp ass. eserc.2006-260,26)	121,34		121,34

Servizi Sociali:Progetto Servizi di sollievo DGR 457/04	109,82		109,82
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17	129.869,79		129.869,79
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004	1.638,07		1.638,07
Rimborso dai Comuni di Fano e Pesaro spese per gestione centraline rilevamento inquinamento atmosferico: convenzioni anno 2005	61.810,70		61.810,70
Servizio Vigilanza			
Maggiori entrate di competenza (viabilità)		397,25	
Maggiori entrate di competenza (ambiente)		1.065,98	
Minori spese a residui (ambiente)		60.000,00	
Totale		61.463,23	61.463,23
Saldo al 31/12/2008 derivante da operazioni relative a contratti in strumenti finanziari derivati (SWAP)		448.905,95	448.905,95
Formazione interna personale dipendente	157.146,69		157.146,69
Rimborso spese progettazione derivanti da convenzione per supporto tecnico-amm.vo a EE.LL (maggiore entrata da destinare ai progettisti)	1.454,30		1.454,30
Corsi di formazione rivolti al personale di Comuni, Comunità Montane, ecc. (finanziati con entrate degli enti partecipanti)	30.649,58		
Maggiori entrate		37.232,90	
Totale	30.649,58	37.232,90	67.882,48
AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE A RESIDUI DI INCERTA RISCOSSIONE:			
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20		
RIMBORSO ACCESSORI: Risultato dirigenti anno 2004	6.680,37		
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2003 PERSONALE TRASFERITO	241.045,93		
FITTO TERRENO E PREFABBRICATO (uff.legale -debitore Coop. Soc. Roverella)	936,04		

CANONE PALAZZO MOCHI (I semestre 2000 -debitori Rangoni R./Erdangeli R.)	154,94		
CANONE BAR PRESSO CAMPUS (4/11-31/12/96 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	24.385,66		
CANONE PANINOTECA PRESSO CAMPUS (1/11-31/12/97 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	40.326,40		
RIMBORSO SPESE PER PROGRAMMA EUROPEO PER TEMATICHE AMBIENTALI (uff.legale -debitore Commissione Europea)	7.497,16		
SERVIZI PER C/TERZI PER RIMBORSO BIGLIETTI TRASFERTA BRUXELLES (uff.legale -debitore Commissione Europea)	3.468,52		
RIMBORSO SPESE LEGALI E RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI URBINO 145/03	4.183,90		
uff. legale PG 9439/07 RISCOSSIONE COATTIVA RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	27,89		
RIMBORSO MARCHE DA BOLLO PER ATTI DI CONCESSIONE REGISTRATI scritte diverse lettere dal legale (riscosso con ordinativo n. 456/08)	61,97	-	61,97
RIMBORSO SPESE LEGALI SENTENZA 386/02 TRIBUNALE DI PESARO	6.106,57		
RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA FAUNA SELVATICA SENTENZE 323 E 324 TRIBUNALE DI URBINO PROT25533/03	459,62		
RIMBORSO SPESE LEGALI pratica del legale	3.563,17		
RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale -debitore Di Chio Giuseppe)	667,42		
SALDO TRASFERIMENTO REGIONE MARCHE PROGETTO "SINA" (In attesa di relazione da parte del dirigente)		49.816,57	
COMPARTICIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO ALLE SPESE DI INVESTIMENTO EDILIZIA SCOLASTICA - IST. "OLIVETTI" DI FANO (in attesa di risposta dal Comune di Fano e relazione del dirigente)		180.759,91	
Totale	511.408,76	230.514,51	741.923,27
ECONOMIE SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE:			
Finanziate con entrate correnti non vincolate (avanzo economico: 95.095,83 - 37.538,64 per serv.Trasporti)	33.808,66	56.988,66	90.797,32
Servizio Trasporti art. 105 D.Lgs 112/98			
Entrate correnti vincolate per il servizio trasporti (competenza)		5.939,43	
Minori spese a residui finanziate con entrate correnti vincolate		37.538,64	

Totale		43.478,07	43.478,07
TOTALE FONDI VINCOLATI	1.436.760,77	898.429,40	2.335.190,17
FONDI VINCOLATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE IN C/CAPITALE			
Minori spese residui			
Finanziate con alienazioni	1,70	44.673,68	
Finanziate con avanzo	0,00	32.140,27	
Finanziate con bop	0,30	21.365,24	
Finanziate con mutui	2,27	15.141,80	
Finanziate con trasferimenti in c/capitale da Regione e Stato		36,00	
Totale	4,27	113.356,99	113.361,26
Minori spese competenza			
Finanziate con avanzo		2.711,18	2.711,18
Alienazioni:			
maggiori entrate di competenza (di cui 29.000 per cessione diritti edificatori)		30.550,00	30.550,00
Servizio difesa del suolo			
Finanziate con trasferimenti in c/capitale da Regione (minori spese residui)		1.496,49	
Finanziate con trasferimenti in c/capitale da Regione (minori spese competenza)		0,07	
Totale		1.496,56	1.496,56
Parchi Urbani - Finanziate con trasf.c/cap.Regione (minori spese residui)		789,44	789,44
Viabilità - Finanziate con DPCM - Trasn.c/cap.Reg/Enti Settore Pubblico (minori spese residui)		6.798,58	6.798,58
Trasferimento del 50% dei canoni riscossi dalla Regione Marche per utenze di acqua pubblica e per occupaz. del demanio idrico L.R. 5/2006 (maggiori entrate di competenza)		17.931,78	17.931,78
Attuazione piano protezione civile		3.665,39	3.665,39
TOTALE Fondi finanziamento spese in conto capitale	3.669,66	173.634,53	177.304,19

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	152.113.220,60
Totale impegni di competenza	-	154.222.711,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-2.109.491,09

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	205.107,69
Minori residui attivi riaccertati	-	828.692,30
Minori residui passivi riaccertati	+	1.751.239,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.127.654,87

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	-2.109.491,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	1.127.654,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	3.763.629,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.441.374,45
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008	=	4.223.167,43

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

	2006	2007	2008
Fondi vincolati	1663249,72	1924808,83	2335190,17
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	994575,99	818291,01	177304,19
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1925430,23	2461903,81	1710673,07
TOTALE	4583255,94	5205003,65	4223167,43

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	37.773.400,08	39.833.905,14	2.060.505,06	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	42.584.097,20	42.757.078,70	172.981,50	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.238.399,78	6.468.759,38	-1.769.640,40	-21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	75.489.104,26	43.192.100,02	-32.297.004,24	-43%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.355.000,00	9.800.728,33	-554.271,67	-5%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.770.000,00	10.060.649,03	-3.709.350,97	-27%
Avanzo di amministrazione applicato					—
Totale		188.210.001,32	152.113.220,60	-36.096.780,72	-19%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	85.752.080,15	82.712.254,45	-3.039.825,70	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	67.429.999,57	56.739.973,45	-10.690.026,12	-16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	21.257.921,60	4.709.834,76	-16.548.086,84	-78%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.770.000,00	10.060.649,03	-3.709.350,97	-27%
Totale		188.210.001,32	154.222.711,69	-33.987.289,63	-18%

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 22 del 10.3.2008 e pareggiava nella somma complessiva di euro 188.210.001,32, compresi euro 13.770.000,00 per servizi per conto terzi. Nel corso dell'anno 2008 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti variazioni per un totale netto in meno di euro 15.413.226,05:

delibere GP 109 – 4/4/2008 ratif CP 42 – 26/5/2008

GP 200 – 19/6/2008 ratif. CP 62 – 28/7/2008

GP 317 – 5/9/2008 ratif. CP 89 – 20/10/2008*

GP 387 – 17/10/2008 ratif. CP 111 – 29/11/2008*

* in tali delibere è stata approvata la destinazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal conto del bilancio 2007.

Dall'analisi del conto del bilancio, per quanto riguarda gli scostamenti più significativi nelle entrate tra le previsioni e il consuntivo, emerge il dato relativo ai minori trasferimenti in conto capitale pari a - 43%. Tale scostamento va principalmente riferito alle mancate alienazioni di beni immobili, da imputarsi a difficoltà di concretizzazione degli interventi a causa del notevole allungamento dei tempi necessari all'espletamento delle procedure.

Nelle spese si riscontra di conseguenza una differenza tra le previsioni e il consuntivo nella voce rimborso prestiti del - 8%, diretta conseguenza della mancata realizzazione delle alienazioni di cui sopra che non hanno permesso di effettuare il previsto rimborso anticipato, auspicato per diminuire l'incidenza degli oneri finanziari sul bilancio corrente dell'Ente.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	36.753.602,40	37.409.510,28	39.833.905,14
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	40.093.803,10	47.006.095,06	42.757.078,70
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.380.272,04	6.593.623,47	6.468.759,38
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	16.223.560,71	37.173.698,09	43.192.100,02
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.982.600,00	7.819.248,23	9.800.728,33
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	10.498.570,81	10.293.267,70	10.060.649,03
Totale Entrate		117.932.409,06	146.295.442,83	152.113.220,60

Spese		2006	2007	2008
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	74.044.390,95	83.322.000,72	82.712.254,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	31.860.580,76	48.373.422,95	56.739.973,45
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.535.088,48	4.380.912,69	4.709.834,76
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	10.498.570,81	10.293.267,70	10.060.649,03
Totale Spese		120.938.631,00	146.369.604,06	154.222.711,69

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-3.006.221,94	-74.161,23	-2.109.491,09
Avanzo applicato		4.480.071,68	1.696.650,31	3.760.913,34

Saldo (A) +/- (B)		1.473.849,74	1.622.489,08	1.651.422,25
--------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza e di cassa:

	riscossioni	Accertamenti
	comp.+res.	
Entrate finali nette	24.500.000	89.060.000
Spese finali nette	Pagamenti	Impegni
	Comp.+ res.	
	25.011.000	82.120.000
Risultato saldo finanziario 2008	6.429.000	
Obiettivo programmatico 2008	4.223.000	
Differenza	2.206.000	

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06 e nell'art. 1 bis e 2 del d.l. n.81/2007 convertito nella legge 127/2007.

Il saldo programmatico per il 2008, calcolato non più in termini di cassa e di competenza ma in termini di competenza mista, è pari al saldo medio 2003-2005, sulla base della somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni – per la parte corrente – e dalla differenza tra incassi e pagamenti – per la parte in conto capitale, è di euro + 4.222.882,06.

Durante l'esercizio 2008 al fine del rientro nei limiti di cui sopra, si è riscontrato che oltre al blocco dei pagamenti di spese in conto capitale a decorrere dal 17/9/2008, in collaborazione con l'UPI regionale come tutte le Province anche la Provincia di Pesaro si è attivata per il recupero delle somme dovute dalla Regione.

La Regione ha provveduto quindi entro il 31/12/2008 al versamento delle somme richieste consentendo il raggiungimento degli obiettivi 2008 come dimostrato dalla tabella sopra riportata.

L'ente provvederà a trasmettere via web al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile pur avendo emesso in data 17.11.2008 delibera con cui venivano formulate all'Ente segnalazioni non aventi carattere di gravi irregolarità.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
Add.le Prov.le sul cons. dell'energia elettr.	7.011.758,25	6.750.000,00	8.420.207,74	1.670.207,74
Compartecipazione al gettito Irpef	6.483.400,08	6.483.400,08	6.938.683,95	455.283,87
Imposte di trascrizione autoveicoli	8.120.241,50	8.880.000,00	7.975.794,53	-904.205,47
Imposta sulle assicuraz. e respons.civile	13.718.577,37	13.700.000,00	14.320.709,05	620.709,05
Tributo Prov.le smaltim.rifiuti solidi urbani	1.579.516,22	1.460.000,00	1.701.631,97	241.631,97
Tributo spec.per dep.in discar.rifiuti solidi	496.016,86	500.000,00	476.877,90	-23.122,10
<i>Totale categoria I</i>	<i>37.409.510,28</i>	<i>37.773.400,08</i>	<i>39.833.905,14</i>	<i>2.060.505,06</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>37.409.510,28</i>	<i>37.773.400,08</i>	<i>39.833.905,14</i>	<i>2.060.505,06</i>

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.832.895,86	10.335.026,14	8.513.641,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.580.311,94	35.872.435,83	33.679.686,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	190.651,05	95.242,42	51.316,33
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	172.900,00	411.387,95	33.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	317.044,25	292.002,72	478.934,27
Totale	40.093.803,10	47.006.095,06	42.757.078,70

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.034.794,49	825.000,00	919.653,92	-94.653,92
Proventi dei beni dell'ente	1.131.664,11	1.164.881,37	1.163.259,33	1.622,04
Interessi su anticipi e crediti	894.360,16	423.500,00	1.041.664,58	-618.164,58
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	3.532.804,71	5.825.018,41	3.344.181,55	2.480.836,86
Totale entrate extratributarie	6.593.623,47	8.238.399,78	6.468.759,38	1.769.640,40

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali:

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	1.301.381,73	X	
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
118.937,00	120.887,00	140.794,50

L'accantonamento del 10% è stato impegnato per euro 14.000,00 direttamente nel corso dell'esercizio 2008.

La parte vincolata del (50%) 70.397,25 risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	55.443,00	63.000,00
Spesa per investimenti	5.000,00	7.000

La differenza di euro 397,25 è confluita in avanzo di amministrazione.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 31.595,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2007. La differenza deriva principalmente dalla risorsa 1350 ("concessioni, censi, canoni, livelli") relativamente a maggiori entrate per canoni pubblicitari e occupazioni spazi e aree pubbliche.

n) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2006	2007	2008
01 - Personale	21.953.496,12	24.706.643,15	22.983.745,87
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.659.439,87	1.555.903,09	1.513.293,20
03 - Prestazioni di servizi	29.836.404,89	31.637.447,59	30.089.516,87
04 - Utilizzo di beni di terzi	606.146,06	581.946,94	592.466,86
05 - Trasferimenti	13.085.776,90	16.394.371,55	18.869.908,68
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.978.819,76	5.081.007,69	6.023.074,09
07 - Imposte e tasse	1.797.117,27	2.114.063,58	2.012.187,88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.127.190,08	1.250.617,13	628.061,00
Totale spese correnti	74.044.390,95	83.322.000,72	82.712.254,45

o) Spese per il personale

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	647	635	618
spesa per personale *	21.953.496,12	24.706.643,15	22.983.745,87
spesa corrente	74.044.390,95	83.322.000,72	82.712.254,45
Costo medio per dipendente	33.931,22	38.908,10	37.190,53
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,64910081	29,6520042	27,7875945

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	19.097.420,44	19.311.545,65	21.480.842,23
irap	1.274.761,01	1.308.208,92	1.413.411,46
altre spese di personale	1.587.505,35	676.579,37	186.154,17
totale spese di personale	21.959.686,80	21.296.333,94	23.080.407,86

(*) Il costo del personale 2008 è comprensivo delle spese finanziate con F.S.E.

La spese di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 557, della L. 296/06 e dell'art. 76 L. 133/2008.

Le componenti considerate per la determinazione delle spese di cui sopra sono:

	Consuntivo 2007	consuntivo 2008
Intervento 1	24.706.643,15	22.983.745,87
Personale finanziato con F.S.E.	- 1.944.550,00	- 100.450,00
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 38.354,82	- 39.600,00
Categorie protette	- 595.782,09	- 605.893,96
Finanziamento da Enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 59.009,25	- 125.719,71
Personale comandato	- 7.895,07	
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 83.489,54	- 74.516,59
Spese contrattuali (vedi patto)	- 480.540,18	- 556.723,38
Totale intervento 1	21.497.022,20	21.480.842,23
Altre spese		
IRAP	1.582.469,06	1.457.806,14
IRAP rinnovi contrattuali	- 30.654,77	- 35.514,68
IRAP finanziata con F.S.E.	- 123.000,00	- 6.480,00
IRAP personale straordinario ammende		- 2.400,00
Finanziamento da Enti per supporto - convenzioni - e da privati		- 7.459,00
Spese straordinarie personale	4.235,57	7.937,22
Buoni pasto	116.457,50	125.000,00
Co.co.co. (escluse quelle finanziate col F.S.E.)	555.886,30	60.676,07
Totale altre spese	2.105.393,66	1.599.565,63
totale	23.602.415,86	23.080.407,86
Minore spesa 2009		522.008,00

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

In attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, l'Ente provvederà a trasmettere entro il 31.5.2009 il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 5.693.883,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 5,11 %. (112.134.144 importo residuo debito al 1.1.2008).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli 89.059.743,22 l'incidenza degli interessi passivi 6.023.074,09 (5.693.883,90+ 329.190,19) è del 6,763 %.

q) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
67.429.999,57	65.309.217,98	56.739.973,45	8.569.244,53	13,12

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	3409148,92
- avanzo del bilancio corrente	386478,03
- alienazione di beni	89856
- altre risorse	
<i>Totale</i>	<i>3885482,95</i>
Mezzi di terzi:	
- mutui	27728,33
- prestiti obbligazionari	9773000
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	27415976,83
- contributi di altri	673192,07
- altri mezzi di terzi	14964593,27
<i>Totale</i>	<i>52854490,5</i>
Totale risorse	56739973,45
Impieghi al titolo II della spesa	56739973,45

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

n.	Descrizione opera	Stanziamenti definiti di bilancio	Somme impegnate
1	Generali di amm.ne gestione e controllo	36.693.619,79	29.657.489,66
2	Istruzione pubblica	5.647.354,93	5.167.752,27
3	Relative alla cultura e beni culturali	42.8073,97	340.073,98
4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	100.000,00	100.000,00
5	Nel campo dei trasporti	26000,00	20.000,00
6	Riguardanti la gestione del territorio	15.163.882,12	15.099.446,78
7	Nel campo della tutela ambientale	4.782.005,60	4.021.342,73
8	Nel settore sociale	693.868,03	693.868,03
9	Nel campo dello sviluppo economico	1.774.413,54	1.640.000,00
Tot.		65.309.217,98	56.739.973,45

r) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	1.919.427,47	2.026.253,84	1.919.427,47	2.026.534,84
Ritenute erariali	4.038.074,92	4.166.982,43	4.038.074,92	4.166.982,43
Altre ritenute al personale c/terzi	281.828,80	299.105,31	281.828,80	299.105,31
Depositi cauzionali	468.369,68	99.760,81	468.369,68	99.760,81
Altre per servizi conto terzi	3.383.836,23	3.279.396,64	3.383.836,23	3.279.396,64
Fondi per il Servizio economato	201.730,60	189.150,00	201.730,60	189.150,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
5,38%	6,46%	6,93%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	103.444.105	108.902.954	112.134.144
Nuovi prestiti	10.982.600	7.819.248	9.800.728
Prestiti rimborsati	5.523.751	4.587.113	4.709.835
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 945	- 4.862
Totale fine anno	108.902.954	112.134.144	117.220.175

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	3.978.820	5.081.008	6.023.074
Quota capitale	4.535.088	4.380.913	4.709.835
Totale fine anno	8.513.908	9.461.921	10.732.909

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali, di cui edilizia scolastica 3.651.203,99	4.400.010,02
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	4.532.728,33
- acquisto software hardware per sistema bibliotecario;	82.989,98
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio	

prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;

- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- sistemazione risanamento idrogeologico e ingegneria naturalistica e opere pronto intervento a tutela pubblica incolumità – tutela fiumi.	785.000
TOTALE	9.800.728,33

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	27.728,33
- prestiti obbligazionari;	9.773.000,00
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	9.800.728,33

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2008, i seguenti contratti di finanza derivata:

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

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

Nozionale (al 31/12/2008): Euro 17.611.948,50 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato)

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

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

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 27,5% dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (ca il 55% del totale).

Mark to market al 31/12/2008: - Euro – 1.095.000,00

Possibilità di estinzione anticipata: si

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

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

Nozionale: (al 31/12/2008): Euro 23.860.733 (con ammontare decrescente in funzione del sottostante rimborsato).

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

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

Mark to market al 31/12/2008: Euro – 1.490.000

Possibilità di estinzione anticipata: si.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	71.616.508,40	12.314.626,38	59.190.566,61	71.505.192,99	111.315,41
C/capitale Tit. IV, V	41.369.255,76	23.743.573,72	17.119.345,53	40.862.919,25	506.336,51
Servizi c/terzi Tit. VI	1.891.413,03	1.034.614,21	850.866,13	1.885.480,34	5.932,69
Totale	114.877.177,19	37.092.814,31	77.160.778,27	114.253.592,58	623.584,61

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	38.590.132,64	22.757.929,95	14.828.782,14	37.586.712,09	1.003.420,55
C/capitale Tit. II	88.162.224,35	24.090.553,35	63.340.806,32	87.431.359,67	730.864,68
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	3.252.190,33	1.733.751,72	1.501.484,36	3.235.236,08	16.954,25
Totale	130.004.547,32	48.582.235,02	79.671.072,82	128.253.307,84	1.751.239,48

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	205.107,69
Minori residui attivi	828.692,30
Minori residui passivi	1.751.239,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.127.654,87

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	892.105,14
Gestione in conto capitale	224.528,17
Gestione servizi c/terzi	11.021,56
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.127.654,87

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

NOTE SUI RESIDUI PASSIVI

Spese Correnti

Fra i minori residui passivi di €. 1.003.420,55 sono da evidenziare:

€. 601.061,70 spese per il personale di cui:

- € 487.103,64 relativi ad economie conseguenti al minore costo derivante dai contratti collettivi nazionali del comparto, della dirigenza, dei segretari rispetto alla previsione di bilancio e relativo accantonamento a residui predisposti sulla base delle iniziali richieste delle OO. SS. a livello nazionale;

- € 36.019,93 minore spesa anno 2007 per rideterminazione fondo a seguito contratto decentrato;

- € 12.540,00 anno 2006 per economie derivanti da impegno assunto sul cap. 18000 relativo al gruppo di lavoro PRG San Leo finanziati dal Comune;

€.250.538,68 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente a economie inerenti, progetti per pari opportunità conseguenti a minori entrate, rimborso spese per utilizzo palestre e aule scolastiche, progetti inerenti il servizio ambiente e infine per progetti riguardanti la mobilità;

€. 69.466,45 spese per trasferimenti di cui € 35.507,57 per funzioni attribuite in materia di trasporti;

€. 63.451,95 spese per imposte e tasse dovute principalmente a irap per applicazione contratti;

€. 10.533,47 per oneri straordinari;

Spese in c/capitale

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano a €. 730.864,68:

Complessivamente si sono determinate, le seguenti economie principalmente all'interno dell'intervento 1 "Acquisizione di beni immobili" e all'interno dell'intervento 7 "Trasferimenti di capitali".

L'intervento 1 per €. 313.927,44 di cui € 147.050,03 per interventi di ristrutturazione del Palazzo Mochi Zamperoli che trovano corrispondente riduzione nell'entrata e per € 85.452,50 per interventi vari per la valorizzazione e la straordinaria manutenzione del patrimonio culturale;

L'intervento 7 per € 338.926,38 di cui € 337.926,14 per interenti di valorizzazione beni culturali;

NOTE AI RESIDUI ATTIVI

Per quanto riguarda i residui attivi si sono verificate maggiori entrate per €. 205.107,69.

In merito si rileva che all'interno di tale somma l'importo di € 139.750,53 si riferisce a variazioni positive all'interno della risorsa 1730 "Trasferimenti dallo Stato per interventi sulle strade provinciali" a seguito di nuove perizie inerenti la variante di Casinina S.P. 3;

Inoltre, un ulteriore aumento si rileva nella risorsa 50 "Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti" di € 29.663,59 per addizionale provinciale nettezza urbana 2007;

Da rilevare, inoltre, tra i residui attivi, il mantenimento di crediti di incerta riscossione, per i quali, pur permanendo i requisiti essenziali dei relativi accertamenti, si è ritenuto "prudente" ed opportuno inserire i diversi importi, in sede di determinazione del risultato di amministrazione, tra i fondi vincolati anziché stralciarli dal conto del bilancio e inserirli nel registro dei crediti inesigibili, facoltà prevista dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI							
Titolo I	378.565,86			20.000,00		2.693.781,50	3.092.347,36
Titolo II	29.134.107,28	2.751.918,35	2.886.889,73	7.598.103,97	13.126.698,47	15.485.417,74	70.983.135,54
Titolo III	235.891,19	115.763,93	172.931,77	242.982,61	2.526.713,45	2.766.900,64	6.061.183,59
Titolo IV	2.007.035,58	2.639.280,19	4.128.507,00	781.955,35	4.687.092,37	29.190.274,90	43.434.145,39
Titolo V	1.161.520,37	66.926,48			1.647.028,19	27.728,33	2.903.203,37
Titolo VI	77.638,41		721.934,36	39.140,20	12.153,16	871.600,83	1.722.466,96
Totale	32.994.758,69	5.573.888,95	7.910.262,86	8.682.182,13	21.999.685,64	51.035.703,94	128.196.482,21

PASSIVI							
Titolo I	724.707,48	562.985,34	753.835,62	1.636.945,26	11.150.308,44	25.971.420,43	40.800.202,57
Titolo II	15.163.239,70	10.440.651,39	10.011.027,99	7.567.689,15	20.158.198,09	40.854.154,44	104.194.960,76
Titolo III							
Titolo IV	164.418,27	58.526,70	1.115.765,44	70.687,88	92.086,07	858.362,74	2.359.847,10
Totale	16.052.365,45	11.062.163,43	11.880.629,05	9.275.322,29	31.400.592,60	67.683.937,61	147.355.010,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 348.118,64, in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	114.921,66
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	233.196,98
Totale	348.118,64

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
178.337,30	1.239.856,24	348.118,64

I debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti nell'anno 2008 con le seguenti delibere:

CP 49 – 2/7/2008 EUR 55.509,41

CP 69 – 28/7/2008 EUR 132.958,83

CP 76 – 29/9/2008 EUR 86.452,50

CP 101 – 19/11/2008 EUR 1.105,26

CP 117 – 15/12/2008 EUR 72.092,64

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

Sussistono altresì debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo di euro 70.422,97. per i quali sono state reperite le necessarie fonti di finanziamento.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva:

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	53.612,74
- risconti passivi iniziali	+	22.287.862,96
- risconti passivi finali	-	26.086.972,98
- ratei attivi iniziali	-	1.785.275,62
- ratei attivi finali	+	223.117,51
Saldo maggiori/minori proventi		- 5.414.880,87
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	54.052,83
- costi anni futuri iniziali	+	31.684.378,74
- costi anni futuri finali	-	36.284.131,86
- variaz. costi fut. iniziali per economie al netto di liquidazioni anni precedenti annullate	-	1.001.869,93
- risconti attivi iniziali	+	57.192,75
- risconti attivi finali	-	312.518,80
- ratei passivi iniziali	-	417.522,15
- ratei passivi finali	+	336.671,70
- Spese investimento (oneri straordinari)	+	1.781.807,47
- Spese correnti per acquisto attrezzature da inventariare	-	988,80
- trasferimenti in c/cap. finanz. con mezzi propri	+	483.603,19
Saldo minori/maggiori oneri		-3.727.430,52

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

- quota di ricavi pluriennali	2.767.991,49
- insussistenze del passivo	9.547,70
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	65.357,16
- minori debiti iscritti fra residui passivi	16.954,25
- sopravvenienze attive	718,54
Totale	2.839.989,18
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	- 111.300,66
- quota di ammortamento	9.568.245,49
- minusvalenze	109,06
- minori crediti iscritti fra residui attivi	182.605,26
- insussistenze dell'attivo	45.492,19
Totale	9.685.151,34

B)

CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
A Proventi della gestione	83.878.830,96	86.612.964,95	85.350.609,30
B Costi della gestione	78.197.554,91	78.968.821,18	79.140.972,53
Risultato della gestione	5.681.276,05	7.644.143,77	6.209.636,77
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	69.861,24		
Risultato della gestione operativa	5.751.137,29	7.644.143,77	6.209.636,77
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-3.565.842,79	-4.314.243,67	-4.913.138,45
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-13.245.868,49	2.641.283,58	-3.364.516,60
Risultato economico di esercizio	-11.060.573,99	5.971.183,68	-2.068.018,28

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva una perdita di euro 2.068.018,28.

Il *peggioramento* del risultato è determinato dai seguenti elementi:

	2007	2008	Differenza
A)PROVENTI DELLA GESTIONE	86612954,95	85350609,30	1262345,65
B)COSTI DELLA GESTIONE	78968821,18	79140972,53	172151,35
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	7644133,77	6209636,77	-1434497,00
D)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4314243,67	-4913138,45	-598894,78
E)PROVENTI STRAORDINARI	4951301,22	210600,53	4740700,69
F)ONERI STRAORDINARI	-2310017,64	-3575117,13	1265099,49
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-5971173,68	-2068018,28	-8039191,96

Dai dati contabili si evince chiaramente che il risultato positivo del 2007 era dovuto soprattutto dalle plusvalenze da alienazione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.296.498,32. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.033.401,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
8.278.684,01	8.732.762,42	9.568.245,49

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Insussistenze passivo:		26501,95
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1550,62	
-per minori conferimenti		
Insussistenze passivo:	24951,33	
Sopravvenienze attive:		66075,70
di cui:		
- per maggiori crediti	180,41	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	538,13	
- per (da specificare)	65357,16	
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		210600,53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	109,06	109,07
Oneri straordinari		3345993,19
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti	2862390,00	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	483603,19	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		229014,87
Di cui:		
- per minori crediti	182605,26	
- per riduzione valore immobilizzazioni	46409,61	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		3575117,13

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	25.458.538,18	6.378.687,70	-1.534.881	30.302.344
Immobilizzazioni materiali	208.619.048,52	23.779.742,05	-8.079.235,49	224.319.555,08
Immobilizzazioni finanziarie	16.180.106,08	-1.094,88	230.576,48	16.409.587,68
Totale immobilizzazioni	250.257.692,78	30.157.334,87	-9.383.540,49	271.031.487,16
Rimanenze	495.995,78		90.720,70	586.716,48
Crediti	99.536.999,25	7.679.523,92	-284.308,81	106.932.214,36
Altre attività finanziarie	14.797.142,40	5.702.965,31		20.500.107,71
Disponibilità liquide	20.332.373,78	3.049.321,87		23.381.695,65
Totale attivo circolante	135.162.511,21	16.431.811,10	-193.588,11	151.400.734,20
Ratei e risconti	1.842.468,37		-1.306.832,06	535.636,31
Totale dell'attivo	387.262.672,36	46.589.145,97	-10.883.960,66	422.967.857,67
Conti d'ordine	154.026.637,73	6.928.226,55		160.954.864,28
Passivo				
Patrimonio netto	132.912.407,41		-2.068.018,28	130.844.389,13
Conferimenti	106.434.226,10	21.337.533,71	-2.763.129,33	125.008.630,48
Debiti di finanziamento	112.134.143,50	5.063.165,24	-4.862,16	117.192.446,58
Debiti di funzionamento	6.903.699,47	-27.501,68	-2.360.127,08	4.516.070,71
Debiti per Iva	2.054,43	-2.054,43		
Altri debiti	6.170.756,34	12.811.919,75		18.982.676,09
Totale debiti	125.210.653,74	17.845.528,88	-2.364.989,24	140.691.193,38
Ratei e risconti	22.705.385,11	-60.854,32	3.779.113,89	26.423.644,68
Totale del passivo	387.262.672,36	39.122.208,27	-3.417.022,96	422.967.857,67
Conti d'ordine	154.026.637,73	6.928.226,55		160.954.864,28

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.

L'ente è *dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono tutte le spese in conto capitale per software applicativi, progettazione interna, straordinaria manutenzione su beni mobili e immobili di terzi ed altre spese che per caratteristiche e natura sono imputate a più esercizi.

VARIAZIONI CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi pluriennali capitalizzati

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

Il valore iniziale di € 25.458.538,18 è stato

umentato

· di € 6.378.687,70 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

· di € 1.534.881,48 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 124.733.467,39 è stato

umentato

· di € 16.743.469,52 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

· di € 3.213.398,05 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 4.190.566,73 è stato

umentato

· di € 198.595,40 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008
· di € 597.011,26 (variazioni da altre cause) per aree fabbricabili ex carcere minorile precedentemente iscritte a fabbricati indisponibili

- di € 344,06 (variazioni da altre cause) per Terreno in loc. Villa Fatiggi, c/o Protezione civile, acquisito in inventario fra i terreni indisponibili i cui diritti edificatori sono stati ceduti

ridotto

- di € 175.575,90 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a disponibili Vivaio di Piandimeleto, area circostante Palazzo Gentili, area circostante via Circonvallazione, area complesso rurale Ranco Fabbro
- di € 775,23 (variazioni da altre cause) per variazione valore a seguito frazionamento del Centro Prov.le San Bartolo

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 220.246,46 è stato

aumentato

- di € 46.128,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa
- di € 175.575,90 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a disponibili Vivaio di Piandimeleto, area circostante Palazzo gentili, area circostante via Circonvallazione, area complesso rurale Ranco Fabbro
- € 915,95 (variazioni non finanziarie) per inserimento in inventario di alcuni relitti stradali
- di € 194,07 (variazioni da altre cause) per acquisizione in inventario valore catastale rivalutato terreni, a seguito delibere di cessata demanialità

ridotto

- di € 314,07 (variazioni da c/finanziario) per alienazione relitti stradali e frustoli di terreno. Vedi tabella dimostrazione plus valenze note conto economico E 24

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 66.226.390,13 è stato

aumentato

- di € 4.153.843,23 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa
- di € 103.422,01 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica da fabbricati disponibili a indisponibili dei 2/12 di garage in Via Custoza abbinati ad alloggi in uso dell'USL e dell'alloggio Custode c/o Villa Caprile
- di € 828.194,59 (variazioni da altre cause) per conclusione lavori Sale operative della protezione civile proveniente da immobilizzi in corso

ridotto

- di € 2.833.186,54 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 1.346.929,68 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica da fabbricati indisponibili a disponibili del fabbricato rurale "Ranco Fabbro"
- di € 597.011,26 (variazioni da altre cause) per aree fabbricabili ex carcere minorile precedentemente iscritti a fabbricati indisponibili

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 6.496.374,40 è stato

umentato

- di € 79.429,16 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa
- di € 1.346.929,68 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica da fabbricati indisponibili a disponibili del fabbricato rurale "Ranco Fabbro"
- di € 29.608,95 (variazioni da altre cause) per rendita catastale definitiva palazzo Gasparri

ridotto

- di € 1.878,11 (variazioni da c/finanziario) per vendita fabbricato con terreno agricolo S.P. 42 – vedi tabella dimostrazione plus valenze note conto economico E 24
- di € 324.903,53 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 103.422,01 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica da fabbricati disponibili a indisponibili dei 2/12 di garage in Via Custoza abbinati ad alloggi in uso dell'USL e dell'alloggio Custode c/o Villa Caprile
- di € 62.453,78 (variazioni da altre cause) per eliminazione rendita catastale provvisoria palazzo Gasparri

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 1.387.539,74 è stato

umentato

- di € 355.003,31 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 8.763,93 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 508.888,47 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 544.318,85 è stato

umentato

- di € 444.946,89 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 516.438,34 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 3.108,20 (variazioni da altre cause) per fuori uso

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 717.127,64 è stato

umentato

- di € 364.531,10 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

· di € 331.457,44 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 532.612,43 è stato

aumentato

· di € 144.038,61 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 917,42 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 296.040,71 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 43.801,20 è stato

aumentato

· di € 6.267,55 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2008 sul titolo II della spesa

ridotto

· di € 9.050,93 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 3.517.971,10 è stato

aumentato

· di € 1.245.681,46 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2007 sul titolo II della spesa

ridotto

· di € 828.194,59 (variazioni da altre cause) per conclusione lavori Sale operative della protezione civile (vedi fabbricati patrimonio indisponibile)

Le **immobilizzazioni finanziarie** riferite alle partecipazioni sono state valutate al valor nominale. Nell'esercizio 2008 non vi sono state variazioni.

Nella voce "**crediti di dubbia esigibilità**" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

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

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

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

II 4) Crediti per I.V.A

Corrisponde con il credito IVA al 31/12/2008

IV) Disponibilità liquide

1) Fondo di cassa

Corrisponde con il saldo di cassa al 31/12/2008

C) RATEI E RISCONTI

I) Ratei attivi

I ratei attivi iniziali hanno costituito provento nell'esercizio 2007 anche se l'accertamento è stato assunto nell'esercizio 2008. Tale valore di € 1.785.275,62 va a diminuire i relativi accertamenti (ricavi 2008) e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

I ratei attivi finali sono relativi ad accertamenti assunti nel 2009 ma riferiti a proventi di competenza dell'esercizio 2008. Tale valore di € 223.117,51 va ad aumentare i relativi ricavi del 2008 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza dell'attivo.

II) Risconti attivi

I risconti attivi iniziali si riferiscono a liquidazioni 2007 che hanno rinviato il costo all'esercizio 2008 pertanto tale valore di € 57.192,75 va ad aumentare i costi dell'esercizio 2008 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

I risconti attivi finali si riferiscono a liquidazioni dell'esercizio 2008 che rinviano il costo all'esercizio 2009 pertanto tale valore di € 312.518,80 va a diminuire i costi del 2008 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza dell'attivo

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. *(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);*
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente la spesa complessiva con l'intento di:

- mantenere e migliorare gli equilibri economici e finanziari;
- rispettare i limiti imposti dagli obiettivi di finanza pubblica ;
- ridurre l'indebitamento complessivo utilizzando eventualmente anche parte dell'avanzo di amministrazione;
- rispettare il patto di stabilità;

Si invita l'Ente a dar corso con sollecitudine alla procedura relativa al piano delle alienazioni previste alienazioni previste, soprattutto allo scopo di contribuire a risolvere le difficoltà riscontrabili ormai da tempo nella spesa corrente, i cui effetti altrimenti rischiano di acuirsi nei prossimi esercizi. Il ricorso alle plusvalenze patrimoniali previste in entrata per raggiungere l'equilibrio della spesa corrente è chiaramente una modalità che non può avere effetti ricorrenti, data la sua straordinarietà, per evidenti ragioni. Il Collegio suggerisce altresì all'Ente di adottare al più presto soluzioni strutturali volte a diminuire sostanzialmente la spesa corrente. Tra queste potrebbe essere opportuna una razionalizzazione delle sedi che determinerebbe senza dubbio una conseguente diminuzione delle spese di gestione e una migliore organizzazione in termini di mobilità interna del personale.

Inoltre il Collegio invita l'Ente a destinare una quota dell'avanzo di amministrazione non vincolato, per passività potenziali e per l'eventuale riequilibrio della gestione corrente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO

Rag. FERRI LORETTA

Dott. CIANCAMERLA ORETTA

Rag. MARCHETTI ALFIERO
