

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Ferri Loretta

Dott. Ciancamerla Oretta

Rag. Marchetti Alfiero

Provincia di Pesaro e Urbino organo di revisione

Verbale n. 9 del 23/04/2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- visti i [principi contabili](#) per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i [principi di vigilanza e controllo](#) dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 23 Aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione.....	12
Analisi del conto del bilancio.....	18
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011.....	18
Trend storico della gestione di competenza	21
Verifica del patto di stabilità interno	22
Analisi delle principali poste.....	23
<u>1. Entrate Tributarie.....</u>	<u>23</u>
<u>Entrate da trasferimenti.....</u>	<u>23</u>
<u>Entrate extratributarie.....</u>	<u>24</u>
<u>e)Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92).....</u>	<u>26</u>
<u>f)Utilizzo plusvalenze.....</u>	<u>26</u>
<u>g)Proventi dei beni dell'ente.....</u>	<u>27</u>
<u>Spese correnti.....</u>	<u>27</u>
<u>2. i)Spese per il personale</u>	<u>28</u>
<u>La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557della Legge 296/06.....</u>	<u>28</u>
<u>3. i)Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....</u>	<u>31</u>
<u>l)Spese in conto capitale.....</u>	<u>31</u>
<u>m)Servizi per conto terzi.....</u>	<u>32</u>
<u>n)Indebitamento e gestione del debito.....</u>	<u>32</u>
<u>Utilizzo di strumenti di finanza derivata.....</u>	<u>34</u>
<u>p)Contratti di leasing.....</u>	<u>36</u>
Analisi della gestione dei residui	37
<u>4. Spese Correnti.....</u>	<u>38</u>
<u>5. Spese in c/capitale.....</u>	<u>39</u>
Analisi "anzianità" dei residui.....	39
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	41
Tempestività pagamenti.....	41
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	41

Resa del conto degli agenti contabili.....	42
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	42
CONTO ECONOMICO.....	44
CONTO DEL PATRIMONIO.....	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	56
RENDICONTI DI SETTORE.....	56
Referto controllo di gestione.....	56
Piano triennale di contenimento delle spese	56
RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI.....	57

INTRODUZIONE

I sottoscritti *Rag .Loretta Ferri, Dott. Oretta Ciancamerla ,Rag .Alfiero Marchetti* nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30/03/2009

- ❖ ricevuti in data 12.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta provinciale n. 56 del 29/03/2012, completi di:
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 71 del 26/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione ;
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della Legge 133/08);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
 - relazione sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (di cui art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07Legge 244/2007);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco spese di rappresentanza sostenute dagli organi di Governo;
-
- ❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ❖ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
- ❖ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ❖ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ❖ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 121 del 17.12.2007;

dato atto che

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2011, ha adottato il
- sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 37 del 20/12/2011;
- 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 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/09/2011, con delibera n.71;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 60.306,43 dandone comunicazione alla competenza Sezione Autonomie tramite apposito modello predisposto dalla stessa Sezione.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.757 reversali e n. 14.596 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente ai sensi dell' Art. 95 del TUEL ha adottato specifica Delibera in cui viene autorizzato il Tesoriere all'utilizzo di somme a specifica destinazione (Delibera G.P. N.6 del 14/01/2011);
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca dell'Adriatico Spa, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

Saldo cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			14.027.719,55
Riscossioni	48.227.155,44	78.903.548,28	127.130.703,72
Pagamenti	45.051.552,85	71.280.644,06	116.332.196,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			24.826.226,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			24.826.226,36

Il Fondo di cassa al 31.12.2011 corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011		24.826.226,36
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	7.784.595,64
Riscossioni del tesoriere non contab. in contab. spec.	(-)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		
Pagamenti del tesoriere non contab. in contab. spec.		335.985,35
Versamenti in contab. spec. Non contabilizzati	(+)	7.282,04
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		17.384.898,11

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 2009	26.232.643,65	0,00
Anno 2010	14.027.719,55	0,00
Anno 2011	24.826.226,36	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro1.871.244,15 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

Accertamenti	(+)	105.637.993,85
Impegni	(-)	103.766.749,70
Totale avanzo di competenza		1.871.244,15

dettaglio gestione di competenza

Riscossioni	(+)	78.903.548,28
Pagamenti	(-)	71.280.644,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.622.904,22
Residui attivi		26.734.445,57
Residui passivi		32.486.105,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.751.660,07
Totale avanzo di competenza		1.871.244,15

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo I	36.711.516,99	41.978.212,77
Entrate titolo II	45.122.963,07	35.698.582,94
Entrate titolo III	6.379.017,20	9.898.997,89
(A) Totale titoli (I+II+III)	88.213.497,26	87.575.793,60
(B) Spese titolo I	88.929.521,00	80.322.086,56
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	4.788.124,48	4.955.751,75
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-5.504.148,22	2.297.955,29
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	2.476.500,79	559.433,88
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	3.830.830,12	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
per rimborso quote capitali	3.830.830,12	

(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	723.112,26	688.054,02
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	22.098,75
___ - altre entrate (specificare)	723.112,26	665.955,27

(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	80.070,43	2.169.335,15

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	28.919.334,13	5.324.849,23
Entrate titolo V **	6.240.000,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	35.159.334,13	5.324.849,23
(N) Spese titolo II	31.968.986,29	5.751.560,37
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	723.112,26	688.054,02
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	581.700,00	268.165,11
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	664.329,98	529.507,99

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

(**) categorie 2,3 e 4.

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

Correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	65.298,19	28.722,19
Per fondi comunitari ed internazionali	115.194,23	115.194,23
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.511.097,62	4.173.370,63
Per contributi in c/capitale da altri Enti settore pubblico	121.970,00	121.970,00
Per contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	176.790,01	88.395,01
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Avanzo di amministrazione	268.165,65	268.165,11
Totale	4.990.350,05	4.527.652,06

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

- € 88.395,01 Sanzioni amm.ve codice della strada da impegnare per il 50% delle entrate accertate
- € 36.576,00 si riferisce a residui attivi Comunità Montana Metauro zona E per gestione delega in materia forestale anno 2010. Tale differenza è risultata impegnata nella spesa per € 29.096,00, mentre la somma pari a € 7.480,00 è confluita nell'avanzo vincolato.
- € 337.726,99 riferite quanto ad € 325.000,00 a trasferimenti per interventi in campo culturale, e, per il residuo pari a € 9.434,08 a trasferimenti inerenti residui attivi Comunità Montana Metauro zona E relativi a manutenzione demanio forestale e sistemazione idraulico forestale. Parte di tale somma è confluita nell'avanzo vincolato.

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

Entrate	importo	Spese	importo
recupero regolarizzazioni cosap e cartelli pubblicitari	77.000,00		
regolarizzazioni canoni di concessione acque superficiali e sotterranee	1.348.727,83	regolarizzazioni canoni di concessione acque superficiali e sotterranee	903.647,65
rimborso dalla Provincia di Rimini spese personale e ammortamenti mutui	331.522,16	rimborso alla Provincia di Rimini quota trasferimenti erariali dallo Stato	466.730,47
sanzioni al codice della strada	176.790,01	sanzioni al codice della strada	88.395,01
		sentenze esecutive e atti equiparati	40.010,97
		partecipazione al fondo di solidarietà per le piccole e medie imprese costituito dalla Regione	200.000,00
		oneri straordinari della gestione corrente	66.000,00
Totale	1.934.040,00	Totale	1.370.378,12

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 9.463.887,87, come risulta dai seguenti elementi:

risultato d'amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			14.027.719,55
RISCOSSIONI	48.227.155,44	78.903.548,28	127.130.703,72
PAGAMENTI	45.051.552,85	71.280.644,06	116.332.196,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			24.826.226,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			24.826.226,36
RESIDUI ATTIVI	91.290.204,51	26.734.445,57	118.024.650,08
RESIDUI PASSIVI	100.900.882,93	32.486.105,64	133.386.988,57
<i>Differenza</i>			-15.362.338,49
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			9.463.887,87

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	2.948.468,79
	Fondi per finanziamento spese in conto	3.480.918,33
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	3.034.500,75

I FONDI VINCOLATI SONO RAPPRESENTATI DA:

	Avanzo vincolato consuntivo 2010 non utilizzato	Avanzo vincolato consuntivo 2011	Totale
FONDI VINCOLATI DERIVANTI DA ENTRATE, SPESE CORRENTI, SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE CON ENTRATE CORRENTI			
Fondo naz.le lotta alla droga delib. G.R. 2490/2001	6.624,59		6.624,59
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E	572,11		572,11
Progetti rivolti ai giovani finanziati con sponsorizzazioni	1.402,00		1.402,00
Esercizio delle funzioni delegate in materia di turismo: L.R. 53/97	3.966,43		3.966,43
Servizio Turismo:Progetto Scambio di giovani studenti	6.592,20		6.592,20
Servizi inerenti l'istruzione: progetto Gioco	500,00		500,00
Serv.Ambiente: funzioni delegate dalla regione in materia di gestione del tributo speciale sulle discariche	51.645,70		51.645,70
Servizio Ambiente: gestione rifiuti	94,94		94,94
Maggiori entrate competenza		469,75	469,75
Servizio Ambiente: Gestione Riserva naturale del Furlo	1.228,68		
Maggiori entrate competenza		26.024,62	
Minori spese competenza		23.011,20	
Totale	1.228,68	49.035,82	50.264,50
Servizio Ambiente: Recupero spese istruttoria autorizzazione allo scarico (Decr.L.vo 152/99)	375,00		375,00
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina finanziati dalla Regione	10.965,37		10.965,37
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.862,88		4.862,88
Servizio Vigilanza - Sanzioni amministrative codice della strada	2.056,12		

Minori spese a residui in conto capitale		20.798,01	
Totale	2.056,12	20.798,01	22.854,13
Servizio Vigilanza - Sanzioni amministrative ambiente, caccia e pesca			
Minori spese a residui		121.882,33	121.882,33
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati L.R. 2/98	1.793,98		1.793,98
Servizi Sociali: Coordinamento prov.le tutela persone in situazione di handicap - Coordinamento d'ambito (finanziato con trasferimenti regione) (rid.av.vinc.2005-381,60- per magg.imp ass. eserc.2006-260,26)	121,34		121,34
Servizi Sociali: Progetto Servizi di sollievo DGR 457/04	109,82		109,82
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17	132.221,39		132.221,39
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004	42.517,55		42.517,55
Servizio Agricoltura: Funzioni trasferite in materia di funghi e tartufi	2.933,09		
Maggiori entrate competenza		2.289,51	
Minori spese competenza		16,69	
Totale	2.933,09	2.306,20	5.239,29
Formazione interna personale dipendente ridotto nel 2010 ai sensi della legge 122/2010	90.000,00		90.000,00
AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE A RESIDUI DI INCERTA RISCOSSIONE:			
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20		
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 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	428,50		
uff. legale PG 9439/07 RISCOSSIONE COATTIVA RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	27,89		
RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA FAUNA SELVATICA SENTENZE 323 E 324 TRIBUNALE DI URBINO PROT25533/03	459,62	-	459,62
RIMBORSO SPESE LEGALI pratica del legale	3.563,17	-	3.563,17
RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale -debitore Di Chio Giuseppe)	667,42		
Totale	501.329,88	-	4.022,79
Servizio Trasporti art. 105 D.Lgs 112/98	51.589,26		3.866,25
Servizi Sociali-Progetto Autismo: spese da rimborsare alla Regione			
Minori spese a residui finanziate con entrate correnti vincolate		480,00	480,00
Formazione Professionale e Politiche per l'occupazione			
Entrate per progetti formativi di lingua e cultura italiana per extra comunitari: maggiori entrate competenza		2.055,97	
POR FSE Competitività regionale e occupazione CRO 2007/2013 Integrazione: maggiori entrate competenza		1.293.054,99	
Rimborso prestito L.R. 31/97 art. 6, recupero fondi F.S.E.(minori spese competenza)		89.210,23	
POR FSE Competitività regionale e occupazione CRO 2007/2013-Occupazione (minori spese residui)		3.269,52	
Totale		1.387.590,71	1.387.590,71
Funzioni Delegate Residui attivi Comunità Montana del Metauro zona E			

Maggiori entrate competenza per gestione delega in materia in materia forestale		7.480,00	7.480,00
Regolarizzazione canoni concessione acque superficiali e sotterranee: rimborso alla Regione quota 33%		445.080,18	445.080,18
TOTALE FONDI VINCOLATI	913.502,33	2.034.966,46	2.948.468,79
FONDI VINCOLATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE IN C/CAPITALE			
Minori spese in c/capitale			
Finanziate con alienazioni		1.143.297,04	1.143.297,04
Finanziate con avanzo		39.734,43	39.734,43
Finanziate con bop (fabbricati)		153.288,88	153.288,88
Finanziate con bop (viabilità)		13.625,97	13.625,97
Finanziate con bop (espropri)		229.700,00	229.700,00
Finanziate con mutui (fabbricati)		66.956,64	66.956,64
Finanziate con mutui (viabilità)		39.412,85	39.412,85
Finanziate con trasferimenti in c/capitale (fabbricati)		8.529,29	8.529,29
Finanziate con trasferimenti in c/capitale (viabilità)		450.608,08	450.608,08
Parchi Urbani - Finanziate con trasf.c/cap.Regione	789,44		789,44
Finanziate con trasferimenti c/capitale Regione (difesa del suolo)	1.496,56		1.496,56
Servizio informatico e statistico riduzione impegni a residui per imputazione ad altro codice di intervento		60.235,20	60.235,20
Espropri: riduzione impegni a residui per costituzione fondo unico		136.278,78	136.278,78
Progetto "Contenitori Culturali" DGR 425/2011 (minori spese competenza)		325.000,00	325.000,00
Totale	2.286,00	2.666.667,16	2.668.953,16
Alienazioni anno 2010-2011 non utilizzate	610.750,09	191.781,00	802.531,09

Maggiori entrate in c/capitale			
Maggiori entrate Regione per manutenzione Demanio Forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)		9.418,70	9.418,70
Maggiori entrate Regione per interventi sistemazione idraulico forestale (Residui attivi Comunità Montana Metauro zona E)		15,38	15,38
TOTALE FONDI VINCOLATI FINANZIAMENTO .SPE-SE C/CAPITALE	613.036,09	2.867.882,24	3.480.918,33

– **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 (+)	105.637.993,85
Totale impegni di competenza (-)	103.766.749,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.871.244,15

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.780.959,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.334.638,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.237.470,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.683.791,39

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.871.244,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.683.791,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	827.601,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.081.251,27
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	9.463.887,87

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	1.403.271,55	1.197.937,74	2.948.468,79
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	177.304,19	604.093,17	3.480.918,33
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.710.673,07	2.455.342,99	3.034.500,75
TOTALE	3.291.248,81	4.257.373,90	9.463.887,87

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

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

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	36.880.214,30	41.978.212,77	5.097.998,47	13,82%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	35.718.315,93	35.698.582,94	-19.732,99	-0,06%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.108.484,14	9.898.997,89	-209.486,25	-2,07%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	23.032.312,33	5.324.849,23	-17.707.463,10	-76,88%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti *	0,00	194.660,70	194.660,70	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.210.000,00	12.542.690,32	-2.667.309,68	-17,54%
Avanzo amministrazione applicato		0,00		0,00	#DIV/0!
Totale		120.949.326,70	105.637.993,85	-15.311.332,85	-12,66%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	80.885.561,81	80.322.086,55	-563.475,26	-0,70%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.961.312,33	5.751.560,37	-10.209.751,96	-63,97%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti *	8.892.452,26	5.150.412,45	-3.742.039,81	-42,08%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	15.210.000,00	12.542.690,32	-2.667.309,68	-17,54%
Totale		120.949.326,40	103.766.749,69	-17.182.576,71	-14,21%

* Trattasi dell'anticipazione di cassa per € 194.660,70 sostenuta e poi rimborsata

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2011 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n.13 del 28/02/2011 e pareggiava complessivamente nella somma di € 120.949.326,70 compresi € 15.210.000,00 per servizi conto terzi. Nel corso dell'anno 2011 sono state apportate al Bilancio di Previsione le seguenti variazioni

- **G.P. N. 44 del 03/03/2011 ratificata con Delibera C.P. N. 32 del 28/04/2011**
- **G.P. N. 108 del 29/04/2011 ratificata con Delibera C.P. N.54 del 27/06/2011**
- **C.P. n. 56 del 27/06/2011**
- **G.P. N.186 del 14/07/2011 ratificata con Delibera C.P. N.67 del 28/07/2011**
- **G.P. N.202 del 29/07/2011 ratificata con Delibera C.P. N. 70 del 26/09/2011**
- **C.P. n. 78 del 12/10/2011**
- **G.P. N.229 del 09/09/2011 ratificata con Delibera C.P. N. 76 del 12/10/2011**
- **G.P. N.276 del 27/10/2011 ratificata con Delibera C.P. N. 83 del 29/11/2011**
- **C.P. N. 84 del 29/11/2011**

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

PREVISIONI DEFINITIVE**ACCERTAMENTI da CONSUNTIVO**

Titolo I	41.908.700,51	41.978.212,77
Titolo II	38.498.279,56	35.698.582,94
Titolo III	12.212.795,45	9.898.997,89
Titolo IV	25.149.810,06	5.324.849,23
Titolo V	194.660,70	194.660,70

Per quanto attiene al titolo I gli scostamenti più significativi sono da attribuirsi a maggiori accertamenti riguardanti L"imposta trascrizione autoveicoli", € 84.687,39 per immatricolazioni inerenti acquisto di autovetture, a maggiori accertamenti contabilizzati nelle "Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile" per € 126.090,50, a minori accertamenti sono inerenti il "Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" € 103.966,92 e a minori accertamenti per "tributo speciale per deposito in discarica rifiuti solidi" € 38.918,73.

Nel titolo II si evidenziano:

- minori entrate alla categoria 1 "Contributi e trasferimenti correnti dello Stato" in particolare per "Trasferimento dal Ministero dell'Ambiente per gestione Riserva Naturale Statale del Furlo", per € 150.000,00 e per "Trasferimenti dallo Stato per progetti di cooperazione internazionale " per € 120.000.
- minori entrate alla categoria 2 "Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione" derivanti principalmente dal trasferimento relativo alle funzioni trasferite relative alla Formazione Prof.le, Lavoro e attività complementari, € 793.325,42, dal trasferimento per programmi di istruzione professionale, formazione e lavoro cofinanziati dal F.s.e., € 171.468,82, dal trasferimento per progetti inerenti i servizi informatici, € 121.944,62, da trasferimenti per funzioni attribuite nel campo dei Trasporti, € 66.330,29, da trasferimenti per interventi in campo culturale, € 61.169,42 e da contributi per interventi nel campo ambientale e della tutela della fauna, € 365.730,42 che trovano corrispondenza in minori spese impegnate.
- Minori entrate alla categoria 4 "Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali" per € 313.755,77, di cui € 290.000,00 per minori accertamenti inerenti trasferimenti dall'U.E. per progetti europei rivolti ai giovani;
- minori entrate alla categoria 5 "Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico" per € 493.198,15, di cui € 174.425,00 per progetti rivolti ai giovani, € 179.285,67 per progetti di cooperazione internazionale, e € 24.743,00 per progetti e-governement, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate.

Nel titolo III si rilevano minori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati relativamente alla categoria 5 "Proventi diversi", in particolare per "Entrate per girofondi gestione corsi formazione professionale" € 1.204.831,91, che trovano corrispondenza in minori spese impegnate, e per "Concorsi, rimborsi e recuperi diversi" € 536.923,18 di cui € 144.134,91 per rimborso da parte del Comune di Urbino per spese gestione liceo classico per il quale si è ritenuto opportuno rinviare l'accertamento all'esercizio 2012 in quanto non pervenuti i giustificativi di spesa e € 96.975,70 inerenti l'accoglimento da parte della Commissione Tributaria Prov. le di Pesaro del ricorso su I. C. .I. pagata al Comune di Pergola per la quale il Comune ha presentato ricorso e pertanto si è ritenuto opportuno non accertare la somma in attesa di sentenza definitiva; ulteriori minori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati si rilevano per "Entrate derivanti da banche, fondazioni, associazioni per partecipazione alla realizzazione di progetti diversi, € 70.000; tale somma trova corrispondenza in minori spese impegnate.

Nel titolo IV da rilevare minori trasferimenti alla categoria 3 "Trasferimenti di capitale dalla Regione" per un totale di € 1.538.060,83 di cui € 1.215.000,00 inerenti i "Trasferimenti dalla Regione per pronto intervento, opere idrauliche e difesa del suolo"; € 147.582,47 inerenti i "Trasferimenti di capitale dalla Regione per interventi in campo ambientale" e € 100.000,00 inerenti i "Trasferimenti per interventi di protezione civile". Relativamente alla categoria 1 "Entrate derivanti da alienazioni di beni immobili" si evidenzia che avendo raggiunto in sede di assestamento gli obiettivi di equilibrio di bilancio, a seguito di un politica molto attenta al contenimento delle spese, e avendo centrato l'obiettivo del Patto di Stabilità Interno grazie anche al contributo fornito in quota parte dalla Regione Marche, si è ritenuto di rinviare al bilancio successivo l'avvio del Piano Triennale delle Alienazioni auspicando un miglioramento delle condizioni del mercato immobiliare al fine di massimizzare l'importo degli introiti delle alienazioni stesse.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	39.001.465,20	36.711.516,99	41.978.212,77
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	49.621.273,41	45.122.963,07	35.698.582,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.785.172,84	6.379.017,20	9.898.997,89
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	18.570.441,15	28.919.334,13	5.324.849,23
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.079.723,39	6.240.000,00	194.660,70
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	10.876.559,37	12.623.227,28	12.542.690,32
Totale Entrate		134.934.635,36	135.996.058,67	105.637.993,85
Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	92.200.443,45	88.929.521,00	80.322.086,56
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	27.945.170,54	31.968.986,29	5.751.560,37
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.795.118,39	4.788.124,48	5.150.412,45
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	10.876.559,37	12.623.227,28	12.542.690,32
Totale Spese		135.817.291,75	138.309.859,05	103.766.749,70
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-882.656,39	-2.313.800,38	1.871.244,15
Avanzo di amministrazione applicato (B)		2.008.862,86	3.058.200,79	0,00

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n.112, convertito in Legge n. 133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

PATTO 2011	Competenza mista
accertamenti titoli I, II e III (nette)	85.283.411,83
impegni titolo I (nette)	78.542.013,18
saldo gestione "competenza"	6.741.398,65
<i>riscossioni titolo IV (nette)</i>	7.266.755,55
pagamenti titolo II (nette)	20.530.203,61
saldo gestione "cassa"	-13.263.448,06
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	-6.522.049,41
Obiettivo programmatico 2011	-6.719.827,54
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	197.778,13

PATTO 2010	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	82.963.849,88
impegni titolo I	83.679.873,62
riscossioni titolo IV	22.875.147,77
pagamenti titolo II	25.012.352,59
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	- 2.853.228,56
Obiettivo programmatico 2010	- 3.539.177,13
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	685.948,57

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08).

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della Legge 133/08 e nell'art.6 della Legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 29/03/2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dopo aver esaminato il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso a seguito dell'esito dell'attività istruttoria comunicata all'Ente con nota n. 4520 del 31/10/2011, ha richiesto alcune precisazioni. L'Amministrazione, con nota P.G. n. 82835/11 del 09/11/2011 ha provveduto ad inoltrare i chiarimenti richiesti. Allo stato attuale non risulta pervenuta all'Ente il pronunciamento finale della Corte dei Conti Sez. Regionale di controllo per le Marche in merito al questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011.

Analisi delle principali poste

1. Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.620.920,49	5.614.000,00	6.745.361,38	1.131.361,38
Partecipazione IRPEF	7.926.214,30	7.926.214,30	8.147.031,27	220.816,97
Imposta di trascrizione autoveicoli	6.787.449,28	6.890.000,00	7.238.818,62	348.818,62
imposta assicurazione rca	13.999.319,65	14.000.000,00	17.138.036,56	3.138.036,56
Tributo Prov.le smaltimento rifiuti solidi urbani	1.788.489,57	1.900.000,00	2.147.883,67	247.883,67
Tributo speciale per depos.in discar.rif.soli.urb	589.123,70	550.000,00	561.081,27	11.081,27
<i>Totale categoria I</i>	36.711.516,99	36.880.214,30	41.978.212,77	5.097.998,47
Totale entrate tributarie	36.711.516,99	36.880.214,30	41.978.212,77	5.097.998,47

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.385.086,80	7.393.407,10	3.390.936,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	41.326.333,14	35.510.047,03	31.279.971,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	96.959,92	66.724,74	65.298,19
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	400.621,00	1.699.028,90	115.194,23
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	412.272,55	453.755,30	847.182,27
Totale	49.621.273,41	45.122.963,07	35.698.582,94

c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	932.704,97	1.402.115,50	1.240.033,53	-162.081,97
Proventi dei beni dell'ente	1.108.636,85	4.006.885,32	2.563.232,39	-1.443.652,93
Interessi su anticip.ni e crediti	429.369,66	290.500,00	283.411,00	-7.089,00
Utili netti delle aziende	126.937,76	0,00	126.937,76	126.937,76
Proventi diversi	3.781.367,96	4.408.983,32	5.685.382,78	1.276.399,46
Totale entrate extratributarie	6.379.017,20	10.108.484,14	9.898.997,46	-209.486,68

d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio relativi ad esternalizzazioni di servizi pubblici locali

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

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2010

Le **società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile** nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Dati bilancio di esercizio 2010

Denominazione	Centro Servizi per la Pubblica Amministrazione Unipersonale S.r.l.
Debiti (*)	208.271,00
TFR	143.852,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	22,00
Costo personale dipendente	842.591,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2010)

Dati Bilancio di esercizio 2010

Denominazione	Megas. Net S.p.a
Debiti (*)	7.490.564,00
TFR	78.688,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	5,00
Costo personale dipendente	225.033,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

* (totale voce D - debiti- Stato Patrimoniale bilancio esercizio 2010)

*Dati Bilancio di esercizio 2011 approvato
in data 20/04/2011*

Denominazione	Valoreimmobiliare S.r.l.
Debiti (*)	503.042,00
TFR	0,00

Personale dipendente (n. unità al 31/12)	0,00
Costo personale dipendente	0,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	500.000,00
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	0,00
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	0,00

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

e) 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
87.980,00	96.690,30	176.790,01

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa corrente	40.192,04	14.669,03	66.296,26
Spesa per investimenti	3.798,01	5.000,00	22.098,75

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

Nell' esercizio 2010 la differenza non impegnata, € 28.676,12, è confluita in avanzo vincolato

f) Utilizzo plusvalenze

Relativamente alla possibilità di utilizzo di plusvalenze da alienazioni per il finanziamento

del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della Legge 311/2004, e per per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del TUEL, come consentito dall' art. 3 comma 28 della Legge n. 350 del 24/12/2003, l'Ente nel 2011 non ha utilizzato plusvalenze

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 1.454.595,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 .Tale aumento è dovuto principalmente alle le entrate derivanti dalla regolarizzazione dei canoni di concessione acque superficiali e sotterranee.

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
01 - Personale	23.411.312,68	23.370.370,05	22.546.936,11
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.536.894,03	1.737.620,10	1.630.498,96
03 - Prestazioni di servizi	31.550.657,40	31.828.475,96	33.129.252,52
04 - Utilizzo di beni di terzi	657.038,19	612.949,84	790.125,84
05 - Trasferimenti	24.235.864,02	21.985.105,92	14.642.920,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.064.047,06	4.238.590,41	4.388.270,49
07 - Imposte e tasse	2.209.627,21	1.986.314,33	2.027.481,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.535.002,86	3.170.094,39	1.166.599,56
Totale spese correnti	92.200.443,45	88.929.521,00	80.322.085,56

2. i)Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/06.

	Impegni consuntivo 2010	Impegni consuntivo 2011
Intervento 1	23.370.370,05	22.546.936,11
Personale finanziato con F.S.E	- 277.962,82	- 21.109,56
Legge merloni	- 280.295,23	- 220.283,33
Diritti di rogito segretario generale	- 31.050,00	- 28.035,00
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	-	- 56.986,04
Categorie protette	- 492.461,91	- 490.682,12
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 169.946,41	- 203.228,38
PERSONALE IN COMANDO	- 16.969,57	- 14.447,99
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 85.580,17	- 40.000,00
Spese contrattuali	- 6.755,34	- 61.526,83
Totale	22.009.348,60	21.410.636,86
Altre spese		
IRAP	1.481.831,17	1.454.985,48
Irap legge merloni	- 18.620,87	- 15.080,51
Irap diritti di rogito	- 2.050,00	- 1.620,81
IRAP rinnovi contrattuali	- 10.428,40	- 14.099,00
IRAP personale finanziata con F.S.E.	- 19.639,07	- 1.639,61
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati IRAP	- 16.415,02	- 13.927,32
Spese straordinarie personale	12.266,63	6.243,03
buoni pasto	191.440,00	310.000,00
Co.Co.Co. Totale spesa		1.658.759,32
co.co.co f.s.e		- 1.490.233,57
co.co.co. Escluso f.s.e.	23.978,27	
Totale altre spese	1.642.362,71	1.893.387,01
Totale	23.651.711,31	23.304.023,87
Minori spese		347.687,44

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)

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

a) situazione dell'Ente

Spese di personale dell'Ente consuntivo 2011:	25.976.923,94		
-----		=	32,34%
Tot. spese correnti dell'Ente consuntivo 2011:	80.322.086,56		

b) situazione della Società partecipata

Valore della produzione della Società partecipata: (Conto economico voce A - bilancio 2010)	7.132.059,03

Spese di personale della Società partecipata: (conto economico, voce B9 - Bilancio 2010)	2.439.252,58

Corrispettivi contratti di servizio a carico dell'Ente: (o ricavi derivanti da tariffa, se presenti in luogo del corrispettivo stesso - bilancio 2010)	1.243.174,00

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

1.243.174,00	x	2.439.252,58		
-----			=	425.180,92
7.132.059,03				

c) calcolo dell'incidenza delle spese di personale

Spese di personale totali:	26.402.104,86		
-----		=	32,87%
Tot. spese correnti dell'Ente:	80.322.086,56		

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

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	637	630	596
spesa per personale	23.411.312,68	23.370.370,05	22.546.936,11
spesa corrente	92.200.443,45	88.929.521,00	80.322.086,56
Costo medio per dipendente	36.752,45	37.095,83	37.830,43
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,39%	26,28%	28,07%

Si dà atto che il documento di programmazione triennale delle spese per il personale è stato approvato con atto G.P. n. 119 del 27/03/2009, come successivamente integrato e modificato, da ultimo con deliberazione G.P. n. 302 dell'01/12/2011, sul quale l'organo di revisione ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del D.Lgs n. 165/2001, ha espresso parere in data 29/11/2011 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. L'ente in attuazione del Titolo V del D.Lgs. 165/2001 trasmetterà entro le scadenze previste, tramite SICO, il conto annuale e la relazione allegata al conto annuale relative all'anno 2011.

Il conto annuale sarà redatto in conformità della circolare del Ministero del Tesoro e in particolare si accerterà che le somme indicate nello stesso corrispondano alle spese pagate nell'anno 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponderà a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	anno 2010	anno 2011
Risorse stabili	3.136.721,36	3.039.814,52
Risorse variabili	419.183,22	515.065,57
Totale	3.555.904,58	3.554.880,09
Percentuale sulle spese intervento 01	15,22%	15,77%

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

3. i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad € 3.735.878,54 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, (pari a € 112.886.739,77) determinano un seguente tasso medio del 3,31%

I) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
5.961.312,33	7.358.598,87	5.251.560,37	-2.107.038,50	-28,63%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		268.165,11	
- avanzo del bilancio corrente		688.054,02	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>956.219,13</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		4.173.370,63	
- contributi di altri		121.970,61	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>4.295.341,24</u>
Totale risorse			<u>5.251.560,37</u>
Impieghi al titolo II della spesa (escluse concessioni di crediti e anticipazioni)			5.251.560,37

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	671.153,37	70.792,23
2	Istruzione pubblica	2.951.452,00	2.930.652,00
3	Relative alla cultura e beni culturali	692.456,00	303.456,00

4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	12.500,00	12.500,00
5	Nel campo dei trasporti	78.541,74	30.541,74
6	Riguardanti la gestione del territorio	269.470,61	191.175,72
7	Nel campo della tutela ambientale	3.094.818,29	1.624.235,82
8	Nel settore sociale	45.206,86	45.206,86
9	Nel campo dello sviluppo economico	43.000,00	43.000,00
Tot.		7.858.598,87	5.251.560,37

m) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	2.008.935,67	1.933.795,38	2.008.935,67	1.933.795,38
Ritenute erariali	4.387.919,88	4.135.435,65	4.387.919,88	4.135.435,65
Altre ritenute al personale c/terzi	334.263,81	315.983,03	334.263,81	315.983,03
Depositi cauzionali	330.053,51	47.603,75	330.053,51	47.603,75
Altre per servizi conto terzi	5.363.036,92	5.830.006,27	5.363.036,92	5.830.006,27
Fondi per il Servizio economato	199.017,49	279.866,24	199.017,49	279.866,24
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	12.623.227,28	12.542.690,32	12.623.227,28	12.542.690,32

n) Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2009	2010	2011
Interessi passivi e oneri finanziari	4.353.257,57	3.312.156,15	3.592.896,72
Entrate correnti	97.407.911,45	88.213.497,26	87.575.793,60
incidenza oneri finanziari	4,47%	3,75%	4,10%

Nel caso si considerino gli interessi passivi al netto degli interessi non concernenti prestiti, l'incidenza percentuale di riferimento è rispettivamente: per l'anno 2009 il 4,61%-per l'anno 2010 il 3,95%-per l'anno 2011 il 4,27%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito (+)	117.192.447,00	120.468.060,00	112.886.739,77
Nuovi prestiti (+)	8.079.723,00	5.640.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-4.795.119,00	-4.749.710,00	-4.636.078,97
Quota mutuo cre.spo.carico stato	-8.991,00	-13.329,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)		-8.458.281,00	57.921,85
Totale fine anno	120.468.060,00	112.886.740,00	108.308.582,65

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	4.489.326,00	3.480.127,00	3.735.878,54
Quota capitale	4.795.119,00	4.749.710,00	4.955.752,00
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	9.284.445,00	8.229.837,00	8,691,630,54

tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio	112.886.739,77
Oneri finanziari	3.765.718,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	3,34%

incidenza oneri finanziari su entrate correnti

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	4.489.326,00	3.480.127,00	3.735.878,54
Entrate correnti	97.407.911,45	88.213.497,26	87.575.793,60
incidenza oneri finanziari	4,61%	3,95%	4,27%

Le altre variazioni 2010 si riferiscono a Residuo Debito mutui e bop a carico della Provincia di Rimini per € 8.458.281;

Le altre variazioni 2011 si riferiscono a Residuo Debito per acquisizione Mutui Comunità Montana Metauro per € 57.921,85;

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	4.489.326	3.480.127	3.765.718
Quota capitale	4.795.119	4.788.124	4.955.752
Totale fine anno	9.284.445	8.268.251	8.721.470

o)UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

L'Ente ha in corso nell'anno 2011 i seguenti contratti di Finanza derivata:

TAVOLA DI SINTESI DELLE OPERAZIONI IN ESSERE AL 31/12/2011:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2011
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto in advance +0,005% e tasso pagato in arrears	<i>DEXIA CREDIOP</i>	Variabile	16.008.039	31/12/2025	- 407.470
2) Riduzione del tasso fisso pagato sul sottostante attraverso la vendita di opzioni che viceversa aumentano il tasso pagato se il tasso variabile fissa alle scadenze al di fuori di un corridoio crescente	<i>NOMURA</i>	Fisso	20.727.114	28/06/2030	- 239..461
TOT.			36.735.153		-646.744

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

DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI IN ESSERE:

1) CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

debito sottostante:

n.	ISIN CODE	Tipologia tasso	Scadenza
1	IT0003107510 (2001/2035)	<u>Euribor 6 mesi + 0,474%</u>	31.12.2035
2	IT0003185680 (2001/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,454%</i>	30.06.2036
3	IT0003274666 (2002/2036)	<i>Euribor 6 mesi +0,324%</i>	31.12.2036
4	IT0003051692 (2000/2021)	<i>Euribor 6 mesi +0,19%</i>	01.01.2021
5	IT0001497434 (2000/2020)	<i>Euribor 6 mesi +0,198%</i>	01.07.2020

Funzione di copertura del rischio di tasso (da TV a TF) mediante strike differenziati nel tempo, con previsione di un Cap (6,99%) sull'Euribor 6M.

La Provincia, nel periodo di riferimento, paga un tasso fisso del **3,97%** con Euribor 6M <= al 3,97% ed un tasso massimo del **6,99%** qualora l'Euribor 6M superi tale soglia (tasso del 30/12/11: **1,62%**). In caso di posizionamento entro il corridoio (**3,97% - 6,99%**) è previsto in sostanza uno scambio di flussi indicizzati all'Euribor 6M, pur con rilevazione differenziata (Dexia *in advance* – Provincia *in arrears*) e con margine fisso a favore della Provincia dello 0,005% semestrale.

La copertura incide su un nozionale che rappresenta ca. il 29,05% del totale dell'attuale debito a Tasso Variabile della Provincia (a sua volta ca. il 47,90% del totale dell'indebitamento dell'ente).

La struttura finanziaria impostata sconta l'assorbimento di flussi negativi (anno 2006) a carico dell'Ente, ma soprattutto la variazione delle condizioni di mercato che hanno inciso sull'iniziale operazione IRS del 20/02/2003, che ricalcava sostanzialmente le stesse finalità (valore strike Eur6m al 2,558). Si era ritenuto, in quest'ottica, di allungare i termini dell'operazione iniziale, prolungando la durata dal 2013 al 2025, con ciò evitando di consolidare il pagamento del flusso negativo del 2006 e di rifinanziare la struttura tramite l'ampliamento del nozionale sottostante, in considerazione di un trend di stagnazione dei tassi ovvero di una possibile inversione dell'impostazione della curva dei tassi prospettica capace eventualmente di far recuperare valore di mercato alla struttura stessa, a meno di uno scostamento eccessivo dal tasso minimo previsto a carico dell'ente (3,97), come peraltro accaduto a partire dal 2008, ed ancora prevedibile nel breve/medio periodo.

L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, è rappresentata, in particolare, dalla forbice del tasso tra due periodi di rilevazione, considerato il diverso momento in cui esso avviene per l'Ente (10 gg. lavorativi antecedenti la fine semestre) e per la controparte (2 gg. lavorativi antecedenti la data di inizio semestre).

Gli eventuali pagamenti per il costo della copertura si realizzano dunque, in particolare, nel caso di posizionamento dell'Euribor 6M al di sotto dello valore strike 3,97%, tanto maggiori quanto maggiore è lo scostamento dalla soglia.

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

data operazione: 16/12/2004

nozionale iniziale: € 28.373.866,66

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

Funzione di possibile riduzione del costo finale del debito contratto con Cassa Depositi e Prestiti Spa al 31/12/2004 e, contemporaneamente, di copertura del 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 valori del *floor* che vanno dall'1,75 al 4,75 e valori del *cap* che vanno dal 4,5 al 5,50.

In caso di rispetto dei livelli del corridoio la Provincia risparmia una quota della parte interessi da retrocedere a CDP (abbattimento di ca. 0,35%, al 5,48%); in caso contrario versa comunque un TF massimo, pari al 6,71% (a fronte di un tasso medio attuale di indebitamento sul nozionale stimato al 5,81%).

L'alea del contratto, in termini di costo potenziale, si avvererebbe – come verificatosi per il 2011 - in caso di nuovo repentino innalzamento dei tassi nel breve periodo, o di perdurare di un trend estremamente ribassista, mentre la struttura acquisirebbe valore ipotetico in caso di trend della curva dei tassi prospettica impostato in chiave ribassista, ma con indici in grado di stabilizzarsi su valori intorno al 4,00%.

Il costo dei premi annui versati per le due strutture, proprio perché tendono a "bilanciare" l'andamento del mercato dei tassi, risulta inferiore all'anno precedente (di ca. € 109.000) in considerazione di una prima parte di anno con timidi tentativi di consolidamento di un trend rialzista, che ha prodotto un lieve aumento della rata complessiva degli interessi e del costo medio del debito (+0,2%). Detto costo risulta comunque ampiamente coperto dal margine consolidatosi a favore dell'ente, rispetto alle previsioni, sul costo-interessi per la parte di debito in ammortamento a tasso variabile, facendo registrare una riduzione rispetto all'anno precedente dell'incidenza percentuale su entrate e spese correnti, nonché sulla rata complessiva di ammortamento del debito.

LEGENDA:

cap = limite massimo di tasso

floor = livello minimo di tasso

collar = collare/corridoio – compravendita simultanea di un'opzione sul livello massimo (*cap*) e su quello minimo (*floor*) di tassi di interesse

strike = livello prefissato di *cap/floor*

in advance = rilevazione del tasso di riferimento del contratto ad inizio del semestre (o del termine prescelto)

in arrears = rilevazione del tasso di riferimento del contratto alla fine del semestre (o del termine prescelto)

netting = importo netto dovuto/incassato alla conclusione del periodo di rilevazione

collar step-up = operazione che prevede un corridoio con livelli di *cap/floor* tendenzialmente crescenti nel (struttura -) tempo

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

	A	B	C	D		
ANNO	RATA COM- PL. (cap + int)	INTERESSI	ENTR. COR- RENTI (TIT. I, II, III)	DIFF. DE- RIVATI	D/spese correnti %	D/entr. correnti %
2011	8.653.215	3.735.879	87.575.794	-650.905	- 0,81	-0,74

Incidenza % degli interessi su entrate e spese correnti:

ANNO	INTERESSI	ENTRATE CORRENTI (TIT. I, II, III)	SPESE CORRENTI	INCID. % su En- trate correnti	INCID. % su spe- se cor- renti	Interessi + flussi swap su spesa corr.
2011	3.735.879	87.575.794	80.322.187	4,27	4,65	5,46

Tasso medio del debito ANNO 2011: **3,10%** (+ 0,2% rispetto al 2010)

Ammontare dell'indebitamento al 31/12/2011: **€ 107.884.252** (in mln di euro)

(al netto della quota a carico della Provincia di Rimini per interventi nel territorio trasferito dell'Alta Valmarecchia)

Debito a Tasso Fisso: 52,1%

Debito a Tasso Variabile: 47,9% (di cui ca. il 29,05% con copertura swap)

p)Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria:

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale Residui Accertati	Maggiori/Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	98.153.015,08	29.460.855,61	69.195.251,71	98.656.107,32	503.092,24
C/capitale Tit. IV, V	40.028.933,70	18.436.854,51	21.537.237,37	39.974.091,88	-54.841,82
Servizi c/terzi Tit. VI	889.089,78	329.445,32	557.715,43	887.160,75	-1.929,03
Totale	139.071.038,56	48.227.155,44	91.290.204,51	139.517.359,95	446.321,39

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	57.832.334,03	24.402.201,00	32.026.145,84	56.428.346,84	-1.403.987,19
C/capitale Tit. II	90.917.693,42	20.514.315,25	67.570.165,37	88.084.480,62	-2.833.212,80
Rimb. prestiti Tit. III	38.414,83	38.414,83	0,00	38.414,83	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.401.463,50	96.621,77	1.304.571,72	1.401.193,49	-270,01
Totale	150.189.905,78	45.051.552,85	100.900.882,93	145.952.435,78	-4.237.470,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.780.959,40
Minori residui attivi	1.334.638,01
Minori residui passivi	4.237.470,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.683.791,39

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.760.649,57
Gestione in conto capitale	436.703,82
Gestione servizi c/terzi	-1.659,02
Gestione vincolata	2.488.097,02
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	4.683.791,39

NOTE AI RESIDUI ATTIVI

Per quanto riguarda i residui attivi si sono verificate maggiori entrate per €. 1.780.6959,40, inerenti principalmente il tributo prov.le sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (€ 1.008.430,81),

Da rilevare, inoltre, che all'interno dei residui attivi inseriti tra i crediti di incerta riscossione, riportati in sede di determinazione del risultato di amministrazione tra i fondi vincolati, sono state eliminate somme divenute inesigibili. Tali somme riguardano rimborsi spese legali e risarcimento danni causati da fauna selvatica a seguito sentenze del Tribunale di Urbino n. 323-324/03 rispettivamente per € 3.563,17 e € 459,62

NOTE AI RESIDUI PASSIVI

4. Spese Correnti

Fra i minori residui passivi di €. 1.403.987,19 sono da evidenziare:

€. 323.294,51 spese per il personale di cui:

- € 150.000,00 minore spesa anno 2009 relativa ad economie conseguenti al minore costo derivante dai limiti imposti dall'applicazione del D.L. 78/2010 art. 9 comma 2bis inerente le risorse decentrate- quota risultati non erogabile e oneri relativi, € 35.700,00, -riaccertamento dei relativi accantonamenti a residui-; € 18.050,95, minore spesa anno 2010 per retribuzione risultato dirigenti e segretario compresi oneri assistenziali e previdenziali -riaccertamento accantonamenti presunti a seguito erogazione effettiva, e ulteriori economie per € 95.503,60 che trovano corrispondenza in minori accertamenti di entrate;

€ 34.321,21 spese per acquisto beni di consumo dovute per € 14.643,16 a economie inerenti acquisto carburanti, pneumatici, oli lubrificanti ecc. per automezzi;

€. 938.247,98 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente a economie inerenti, rimborso quota spese carico Provincia per Ufficio Scolastico Reg.le Marche per € 17.496,12, indennità di carica amministratori e consiglieri per € 6.131,71, spese inerenti rette ed altre disabilità della vista e dell'udito € 108.984,48 (minore spesa per avvio posticipato Servizio di Didattica Domiciliare), spese per buoni pasto € 35.325,30, spese per servizio di vigilanza ambientale € 121.882,33 riconfluite in avanzo vincolato e infine per € 392.013,06 per economie inerenti girofondi formazione professionale corrispondente a minore residuo attivo

€. 15.921,95 spese per trasferimenti di cui € 3.269,52 per economie inerenti girofondi formazione professionale riconfluite in avanzo vincolato, € 2.388,51 per economie inerenti spese per partecipazioni a manifestazioni sportive a carattere prov.le;

€. 81.498,03 spese per imposte e tasse dovute principalmente a girofondi irap per formazione e lavoro corrispondente a minore residuo attivo (€ 26.393,94) e I.C.I. su fabbricati, terreni e aree fabbricabili (€ 36.101,00)

5. Spese in c/capitale

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano a €. 2.833.212,80.

Relativamente ai residui passivi in c/capitale, si è proceduto, tenuto conto della situazione complessiva dell'Ente relativamente alle difficoltà di reperimento fondi e in considerazione delle spese per l'emergenza neve 2012, ad una ricognizione generale delle somme risultanti ancora non utilizzate e utilizzabili sui diversi impegni esercizi 2010 e retro. Si è provveduto pertanto a effettuare le economie di spesa in base alle comunicazioni ricevute dai responsabili dei servizi e a inserire in avanzo vincolato al finanziamento di spese in c/capitale i relativi importi.

Complessivamente si sono determinate le seguenti principali economie per intervento

- intervento 1 "Acquisizione di beni immobili,

funzione 2 "Funzioni di Istruzione Pubblica": € 803.904,97 di cui € 23.519,08 con corrispondente riduzione entrata per minore residuo attivo;

funzione 6 "Funzioni riguardanti la gestione del territorio": € 680.637,68

- intervento 2 "Espropri" : € 365.968,78

- intervento 5 "Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature tecnico scientifiche: € 89.447,67

- intervento 6 " Incarichi professionali esterni": € 690.418,32

Complessivamente le minori spese a residui, per € 2.833.212,80, sono confluite:

- nell'avanzo d'amministrazione vincolato per spese c/capitale per € 2.341.667,16
- nell'avanzo di amministrazione generale per € 455.661,41 (in quanto finanziate con entrate correnti) .La restante somma di € 35.884,23 trova corrispondente riduzione in entrata

Analisi "anzianità" dei residui

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	55.307,30				308.619,80	4.182.385,68	4.546.312,78
di cui Tarsu							0,00
Titolo II	25.201.791,65	2.153.533,37	6.930.783,22	15.340.347,66	12.959.398,92	22.014.620,23	84.600.475,05
Titolo III	294.897,70	386.003,75	809.958,41	2.400.522,22	2.354.087,71	3.263.849,70	9.509.319,49

di cui Tia							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Titolo IV	645.262,23	2.412.553,10	4.309.227,66	3.748.655,15	9.025.029,27	11.825.612,96	31.966.340,37
Titolo V	158.968,19	320.861,75		713.824,51	202.855,51	6.611.241,55	8.007.751,51
Titolo VI	132.275,82			3.694,08	421.745,53	329.445,32	887.160,75
Totale	26.488.502,89	5.272.951,97	12.049.969,29	22.207.043,62	25.271.736,74	48.227.155,44	139.517.359,95

PASSIVI							
Titolo I	1.300.570,53	3.212.399,79	4.082.202,95	10.364.229,87	13.066.742,70	24.402.201,00	56.428.346,84
Titolo II	18.093.976,70	4.627.012,11	16.457.531,48	8.382.680,28	20.008.964,80	20.514.315,25	88.084.480,62
Titolo III						38.414,83	38.414,83
Titolo IV	404.646,73	59.395,31	109.508,28	251.662,04	479.359,36	96.621,77	1.401.193,49
Totale	19.799.193,96	7.898.807,21	20.649.242,71	18.998.572,19	33.555.066,86	45.051.552,85	145.952.435,78

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 60.306,43 , tutti di parte corrente

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	60.306,43
Totale	60.306,43

I suddetti debiti fuori Bilancio (di cui € 24.000,00 per interventi effettuati nella Riserva Naturale del Furlo, ed € 36.306,43 per espletamento prestazioni lavorative straordinarie personale Viabilità) sono stati riconosciuti nell'anno 2011 con Delibera C.P. n. 49 del 26/05/2011 e n. 57 del 27/06/2011-

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

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
70.810,05	192.261,47	60.306,43

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

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

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del Parametro n. 2 inerente il Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I sup. al 50% degli impegni della medesima spesa corrente

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, fornendo all'Ente i documenti di cui al secondo comma del citato art.233

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che sono state riportate le indicazioni contenute nel principio contabile n.3 dell'osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno. Oltre al modello ufficiale del prospetto di conciliazione di cui al DPR 194/96 è stato compilato anche il modello dell'osservatorio sulla finanza e contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno.

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

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	52.060,61
- risconti passivi iniziali	+	41.777.208,05
- risconti passivi finali	-	41.012.333,85
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		712.813,59
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	44.899,95
- costi anni futuri iniziali	+	51.192.867,72
- costi anni futuri finali	-	53.030.936,45
- risconti attivi iniziali	+	313.550,81
- risconti attivi finali	-	15.818,38
- ratei passivi iniziali	-	156.402,36
- ratei passivi finali	+	170.525,14
Saldo minori/maggiori oneri		-1.571.113,47

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	87.881.101,11	84.414.787,82	89.327.527,69
<i>B Costi della gestione</i>	82.947.186,63	86.381.819,41	81.835.476,19
Risultato della gestione	4.933.914,48	-1.967.031,59	7.492.051,50
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	126.937,76	126.937,76	126.937,76
Risultato della gestione operativa	5.060.852,24	-1.840.093,83	7.618.989,26
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-4.423.165,64	-3.777.871,78	-4.127.398,95
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.807.126,77	-12.248.574,62	3.583.185,82
Risultato economico di esercizio	-2.169.440,17	-17.866.540,23	7.074.776,13

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva che il risultato positivo è stato determinato principalmente da maggiori proventi, minori costi di gestione e minori oneri straordinari

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.491.590,31 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 9.109.555,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Società	% partecipazione	Dividendi	Oneri
Multiservizi Spa	5,9	126.937,76	0,00

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

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

2009	2010	2011
9.776.095,73	9.679.845,10	9.465.348,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		131.781,00
Insussistenze passivo:		5.792,75
di cui:		
minori debiti per annullamento liquidaz. c/capitale	5.522,74	
minori residui passivi spese per conto terzi	270,01	
Sopravvenienze attive di cui:		5.175.910,89
per entrate correnti di competenza dell'esercizio precedente accertato in competenza	2.146.292,08	
per maggiori crediti	1.530.249,02	
variazioni quote cap. sociale possedute dalla Provincia	14.690,02	
variazioni non finanziarie attivo patrimoniale	1.484.679,77	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		5.313.484,64
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		689.707,49
Di cui:		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	627.587,64	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	11.147,00	
aumento debiti di finanz. CDDPP - ex Com. Montana	57.921,85	
- da altri oneri straord. rilevati nel patrimonio attivo	-6.949,00	
Insussistenze attivo		1.040.591,33
Di cui:		
- per minori crediti	1.029.085,81	
- per riduzione valore immobilizzazioni	4.094,42	
- per riduz. valore patrimonio netto soc. partecipate	7.411,10	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		1.730.298,82

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

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

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

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

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	34.841.168,91	3.560.415,42	-1.815.886,34	36.585.697,99
Immobilizzazioni materiali	221.860.631,28	11.081.927,85	-6.168.877,28	226.773.681,85
Immobilizzazioni finanziarie	13.982.484,65	446.283,47	7.278,92	14.436.047,04
Totale immobilizzazioni	270.684.284,84	15.088.626,74	-7.977.484,70	277.795.426,88
Rimanenze	406.602,82		-64.834,56	341.768,26
Crediti	122.898.140,80	-15.019.388,51	-43.159,57	107.835.592,72
Altre attività finanziarie	15.643.178,67	-6.476.597,50		9.166.581,17
Disponibilità liquide	14.027.719,55	10.798.506,81		24.826.226,36
Totale attivo circolante	152.975.641,84	-10.697.479,20	-107.994,13	142.170.168,51
Ratei e risconti	313.550,81		-297.732,43	15.818,38
Totale dell'attivo	423.973.477,49	4.391.147,54	-8.383.211,26	419.981.413,77
Conti d'ordine	159.195.974,18	-14.550.425,17		144.645.549,01
Passivo				
Patrimonio netto	110.808.409,23		7.074.776,13	117.883.185,36
Conferimenti	131.022.062,89	430.033,47	-3.599.875,96	127.852.220,40
Debiti di finanziamento	112.886.739,77	-4.636.078,97	57.921,85	108.308.582,65
Debiti di funzionamento	6.639.466,31	-1.802.158,40	423.189,59	5.260.497,50
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	20.683.188,88	-1.189.120,01		19.494.068,87
Totale debiti	140.209.394,96	-7.627.357,38	481.111,44	133.063.149,02
Ratei e risconti	41.933.610,41	41.024.405,40	-41.775.156,82	41.182.858,99
Totale del passivo	423.973.477,49	33.827.081,49	-37.819.145,21	419.981.413,77
Conti d'ordine	159.195.974,18	-14.550.425,17		144.645.549,01

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

ATTIVO

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 € 34.841.168,91 è stato

aumentato

- di € 3.560.415,42 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 1.815.886,34 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 36.585.697,99

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 137.659.152,65 è stato

aumentato

- di € 8.385.483,91 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 3.449.353,39 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 142.595.283,17

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 3.711.308,92 è stato

aumentato

- di € 2.745,60 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul

titolo II della spesa

ridotto

- di € 209.537,54 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a fabbricati patrimonio indisponibile per accatastamento all'urbano Bosco di Tecchie e trotiltura

Valore al 31/12/2011 € 3.504.516,98

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 838.003,77 è stato

aumentato

- di € 35.000 (variazioni da altre cause) inserimento a patrimonio valore terreno tartufaia acquisita dall'ex Comunità Montana Metauro

Valore al 31/12/2011 € 873.003,77

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 66.642.603,24 è stato

aumentato

- di € 2.120.311,36 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa
- di € 209.537,54 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a fabbricati patrimonio indisponibile per accatastamento all'urbano Bosco di Tecchie e trotiltura
- di € 923.246,16 (variazioni da altre cause) per inserimento a patrimonio valore funivia Catria Nerone

ridotto

- di € 3.005.896,88 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 1.176.421,99 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica fabbricati Centro Floristico Marche, Centro selvaggina, ex podere Bruscia, da indisponibili a disponibili

Valore al 31/12/2011 € 65.713.379,43

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 8.137.658,39 è stato

aumentato

- di € 293.880,91 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011

sul titolo II della spesa

- di € 1.176.421,99 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica fabbricati Centro Floristico Marche, Centro selvaggina, ex podere Bruscia, da indisponibili a disponibili
- di € 526.433,61 (variazioni da altre cause) per acquisizione a patrimonio fabbricato palazzo Sorbolonghi ex sede Comunità Montana

ridotto

- di € 4.094,42 (variazioni da altre cause) per demolizione cabina elettrica
- di € 444.381,97 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 9.685.918,51

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 798.657,08 è stato

aumentato

- di € 60.110,22 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa
- di € 199,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo I della spesa

ridotto

- di € 308.497,67 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 550.468,63

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 229.939,47 è stato

aumentato

- di € 18.092,70 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa
- ridotto
- di € 121.661,74 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 126.370,43

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 321.914,34 è stato

aumentato

- di € 64.172,60 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 212.234,24 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 173.852,70

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 226.686,94 è stato

aumentato

- di € 46.338,88 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 97.733,60 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 175.292,22

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 22.515,95 è stato

aumentato

- di € 6.948,06 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 9.703,14 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2011 € 19.760,87

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 3.263.658,02 è stato

aumentato

- di € 83.644,61 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2011 sul titolo II della spesa

Valore al 31/12/2011 € 3.347.302,63

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni

Con determinazione dirigenziale n. 891 del 17/04/2012 sono state determinate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2011 e il valore delle partecipate al 31/12/2011

4) Crediti di dubbia esigibilità

Nell'esercizio 2011 sono stati ridotti per effetto di riscossioni ed eliminazioni di crediti per

inesigibilità

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

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

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

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

II 4) Crediti per I.V.A

Non risultano crediti per IVA

IV) Disponibilità liquide

1) Fondo di cassa

Corrisponde con il saldo di cassa al 31/12/2011

C) RATEI E RISCONTI

II) Risconti attivi

I risconti attivi iniziali si riferiscono a liquidazioni 2010 che hanno rinviato il costo all'esercizio 2011 pertanto tale valore di € 313.550,81 va ad aumentare i costi dell'esercizio 2011 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

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

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza tra la consistenza iniziale e finale del totale patrimonio netto è determinata dal risultato d'esercizio di +€ 7.074.776,13

B1) Conferimenti

Il valore iniziale di € 131.022.062,89 è risultato per le variazioni intervenute nel 2011 in € 127.852.220,40

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

2) Mutui e prestiti

La consistenza finale di € 57.452.264,37 corrisponde con il residuo debito mutui al 31/12/2011

3) Prestiti obbligazionari

La consistenza finale di € 52.441.746,08 corrisponde con il residuo debito prestiti obbligazionari al 31/12/2011

4) Debiti pluriennali

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

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

Nell'esercizio 2011 il saldo delle variazioni finanziarie è pari ai pagamenti effettuati per € 76.829,66.

II) Debiti di funzionamento

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

Liquidazioni spese correnti anno 2011 e retro non pagate	4.284.916,06
Fatture da ricevere spese correnti (liquidazioni anno 2012 di fatture e note anno 2011 e retro) variazione non finanziaria	971.505,44
Debiti di funzionamento al 31/12/2011	5.256.421,50

II) Debiti per IVA

Al 31/12/2011 debiti per IVA pari ad € 4.076,00 e corrispondono al saldo versato nel 2012

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Il valore iniziale corrisponde con i residui passivi all'1/1/2011, il valore finale con i residui passivi al 31/12/2011 del titolo IV "Spese per servizi per conto terzi"

VII) Altri debiti

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

Liquidazioni in conto capitale anno 2011 e retro non pagate	16.823.692,28
Debito verso il Comune di Pesaro per permuta Villa Vittoria aree Pian del Bruscolo	725.000,00
Altri debiti al 31/12/2011	17.548.692,28

D) Ratei Passivi – Risconti passivi

I) Ratei passivi

I ratei passivi iniziali hanno costituito costo nell'esercizio 2010 anche se le liquidazioni erano state assunte nell'esercizio 2011. Tale valore di € 156.402,56 va a diminuire i relativi costi 2011 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza del passivo

I ratei passivi finali sono relativi a liquidazioni assunte su impegni del 2012 ma riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2011. Tale valore di € 170.525,14 va ad aumentare i relativi costi del 2011 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza del passivo.

II) Risconti passivi

I risconti passivi iniziali si riferiscono ad accertamenti 2010 che hanno rinviato il ricavo all'esercizio 2011. I risconti passivi finali si riferiscono ad accertamenti dell'esercizio 2011 che rinviano il ricavo all'esercizio 2012

Costituiscono risconti passivi anche le entrate accertate a residui e competenza con vincolo di destinazione a fronte delle quali nella spesa non si è determinato un costo (costi futuri spese correnti vincolate). La consistenza finale di € 41.012.333,85 è stata così determinata:

Risconti passivi anno 2011 per accertamenti di entrate con vincolo di destinazione per la parte relativa ai costi futuri vincolati	41.002.884,38
Risconti passivi per entrate accertate nel 2010 con quota di competenza 2011	9.449,47
Risconti passivi al 31/12/2011	41.012.333,85

CONTI D'ORDINE

Impegni per opere da realizzare

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

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

	Consistenza iniziale	Variazioni		Consistenza finale
		+	-	
E) Impegni finanziari per costi anno futuro	9.425.738,45	2.602.313,62		12.028.052,07
F) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	41.767.129,27		764.244,89	41.002.884,38
G) Opere da realizzare	59.342.378,85		13.352.704,27	45.989.674,58
H) Beni strumentali da acquistare	2.057.889,92		201.654,56	1.856.235,36
I) Trasferimenti in c/capitale da effettuare	10.959.699,27		2.833.135,07	8.126.564,20
L) Altri investimenti da effettuare	1.000,00		1.000,00	-
	123.553.835,76	2.602.313,62	17.152.738,79	109.003.410,59

Beni di terzi

Sui beni di terzi non sono state registrate variazioni.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

E' stata trasmessa la relazione annuale al Collegio dei Revisori e l'Ente sta predisponendo il rapporto annuale a consuntivo sullo stato di attuazione del piano da trasmettersi alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

RILIEVI, CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI

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

L'Organo di Revisione invita l'Ente a tenere costantemente sotto controllo la spesa pubblica 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 d'amministrazione;
- rispettare il Patto di Stabilità;

Invita l'Amministrazione a proseguire l'attività di controllo sulle partecipate e ad attuare un'attenta e puntuale azione di monitoraggio sugli strumenti di finanza derivata in essere

Il rendiconto 2011 per effetto di un attento ed essenziale controllo sulla si chiude con un discreto avanzo di amministrazione. Si invita comunque l'Ente, considerate anche le difficoltà conseguenti alla situazione generale, alla riduzione dei trasferimenti statali ed ai vincoli più stringenti imposti dal Patto di Stabilità, a dar seguito alla realizzazione di quanto già indicato anche nel parere sulla proposta al bilancio di previsione dell'esercizio 2012. Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Pesaro, 23 aprile 2012

Firmato

l'organo di revisione

Rag. Ferri Loretta

Dott. Ciancamerla Oretta

Rag. Marchetti Alfiero
