

PROVINCIA DI PESARO - URBINO

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006*

L'Organo di Revisione

RAG. CARLA CECCHETELLI

RAG. LORETTA FERRI

DOTT. PAOLO SERAFINI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e definitive 2006
 - b) confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2006
 - c) trend storico gestione di competenza
 - d) verifica del patto di stabilità interno
 - e) verifica questionari sul bilancio di previsione 2006 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - e) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - f) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - g) Spese correnti
 - h) Spese per il personale
 - i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - l) Spese in conto capitale
 - m) Servizi per conto terzi
 - n) Indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Rag. Carla Cecchetelli, Rag. Loretta Ferri e Dott. Paolo Serafini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 13/02/2006,

◆ ricevuta in data 24/05/2007 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2006, approvati con delibera della giunta provinciale n. 161 del 17/05/2007, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 85 del 25/09/2006 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2006 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2005;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 05/03/2002;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2006 ha adottato il sistema di contabilità integrata con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 11 dal 12/01/2006 al 30/03/2006 (precedente collegio dei revisori) e dal n. 1 al n. 27 dal 13/04/2006 al 20/12/2006 (attuale collegio in carica);
- ◆ 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 2006.

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 spese e delle entrate 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 non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 178.337,30 con delibera C.P. n. 50 del 26/06/2006 e n. 104 del 28/11/2006 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 4283 reversali e n. 17457 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare dell'Adriatico S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2006 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2006			21.790.952,47
Riscossioni	34.600.597,90	82.138.154,38	116.738.752,28
Pagamenti	58.110.216,56	74.300.071,43	132.410.287,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2006			6.119.416,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.119.416,76

Il fondo di cassa al 31.12.2006 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica, tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2006		6.119.416,76
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	2.513.466,52
Riscossioni del tesoriere non contabilizzate in contabilità speciale	(-)	2.234.013,50
Pagamenti del tesoriere non contabilizzate in contabilità speciale	(+)	1.474.446,70
Versamenti in contabilità speciale non contabilizzati	(+)	457,96
Disponibilità presso la tesoreria provinciale		2.846.841,40

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 2004	32.278.679,79	-
Anno 2005	21.790.952,47	-
Anno 2006	6.119.416,76	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 3.006.221,94 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	117.932.409,06
Impegni	(-)	120.938.631,00
Totale disavanzo di competenza		-3.006.221,94

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	82.138.154,38
Pagamenti	(-)	74.300.071,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.838.082,95
Residui attivi	(+)	35.794.254,68
Residui passivi	(-)	46.638.559,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-10.844.304,89
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-3.006.221,94

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per € 3.006.221,94 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2005 (impegni finanziati con l'avanzo di amministrazione 2005: € 4.480.071,48). Il risultato di gestione al netto dell'avanzo applicato ammonta pertanto ad € 1.473.849,54 (-3.006.221,94+4.480.071,48).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2006, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<u>Suddivisione del risultato di gestione:</u>	
Fondi vincolati	227.888,71
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	4.248,41
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.241.712,42
Risultato di gestione	1.473.849,54
Disavanzo di gestione	-3.006.221,94
Impegni finanziati con avanzo amministrazione consuntivo 2005	4.480.071,48
Risultato di gestione al netto dell'avanzo applicato	1.473.849,54

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	80.227.677,54
Spese correnti	-	74.044.390,95
Spese per rimborso prestiti	-	4.535.088,48
<i>Differenza</i>	+/-	1.648.198,11
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2005 applicato al titolo I della spesa	+	2.051.634,63
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.229.649,41
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	1.470.183,33

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	27.206.160,71
Avanzo 2005 applicato al titolo II	+	2.428.436,85
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.229.649,41
Spese titolo II	-	31.860.580,76
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	3.666,21

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.473.849,54
---	-----	---------------------

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione (*)	190.651,05	223.015,65
Per fondi comunitari ed internazionali	172.900,00	172.900,00
Per contributi in conto capitale dalla Regione (**)	11.106.778,55	11.103.113,16
Per mutui (**)	10.982.600,00	10.982.599,18

(*) La differenza è finanziata con l'av. vinc. 2005 applic. al bil. 2007;

(**) La differenza è confluita nell'av. vinc. 2006.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2006, presenta un avanzo di € 4.583.255,94, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2006			21.790.952,47
RISCOSSIONI	34.600.597,90	82.138.154,38	116.738.752,28
PAGAMENTI	58.110.216,56	74.300.071,43	132.410.287,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2006			6.119.416,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			6.119.416,76
RESIDUI ATTIVI	89.086.204,73	35.794.254,68	124.880.459,41
RESIDUI PASSIVI	79.778.060,66	46.638.559,57	126.416.620,23
<i>Differenza</i>			-1.536.160,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2006			4.583.255,94

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	1.663.249,72
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	994.575,99
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.925.430,23
Totale avanzo/disavanzo	4.583.255,94

I fondi vincolati sono rappresentati da:

FONDI VINCOLATI DERIVANTI DA ENTRATE E SPESE CORRENTI e PER RIMBORSO DI PRESTITI:	TOTALE (€)
Progetto S.I.C.I	149.799,71
Progetto Studiare	91,04
Progetto servizi in rete	97,30
Fondo naz.le lotta alla droga delib. G.R. 2490/2001	6.624,59
Progetto I.N.F.O. POINT EUROPA	2.312,84
Progetto Europe Direct	13,37
Progetti rivolti ai giovani finanziati dall'U.E	572,11
Progetti rivolti ai giovani finanziati con sponsorizzazioni	1.402,00
Servizio Turismo:Progetto Scambio di giovani studenti	6.592,20
Servizio Turismo: L.R. 53/97	3.966,43

Serv. Ambiente:Gestione Riserva Naturale Furlo	30.866,84
Serv.Ambiente: Programma prov.le Agenda 21	51.645,70
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina	10.965,37
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale finanziati dal F.S.E	151.664,83
Fse-Obiettivo 3 asse a-b-c Entrate/Spese per favorire l'adeguamento e l'ammodernamento delle politiche di istruzione-formazione	169.564,61
L.R. 31/97 Incentivi all'imprenditoria - Apprendistato	81.417,18
L.R. 31/97 Art. 6 Rimborso prestito, restituzioni fondi diversie maggiori entrate di competenza	78.294,08
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.784,05
Trasferimento Regione per funzioni trasferite - D.p.c.m. viabilità - Personale monetizzato	7.876,73
Servizi Sociali: Coordinam.prov.le tutela persone in situazione di handicap - Coordinamento d'ambito (rid.av.vinc.2005-381,60- per magg.imp ass. eserc.2006-260,26)	121,34
Servizi Sociali:Progetto Servizi di sollievo DGR 457/04	109,82
Trasferimento Regione per attuazione progetti inerenti il randagismo e tutela animali da affezione	25.000,00
Trasferimento dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni di cui alla L.R. 71/97 art. 17 (c.7745)	129.869,79
Servizio Sport L.R. 47/97	13.908,84
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004 (magg.entri.comp.-quota non imp.comp.)	1.638,07
Rimborso spese per gestione centraline rilevamento inquinamento atmosferico: convenzioni anno 2005: quota non impegnata comp.	61.810,70
Servizio Pesca L.R. 11/2006	8.768,00
Fondo Produttività	36.688,79
Quota percentuale montesalari da destinare a corsi formazione interni per personale dipendente: 1% montesalari (163.031,54)-tot.impegnato anno 2006 (73.916,83)+avanzo vincolato 2006 non impegnato (1.920,00)	91.034,71
Avanzo vincolato per entrate a residui di incerta riscossione	491.644,79
Rimborso dal Comune di Fano per progettazione Interquartieri	12.000,00
Rimborso spese progettazione derivanti da convenzione per supporto tecnico-amm.vo a EE.LL (c 8403 acc. 219/220-2005 -Comune S.Ippolito-Macerata F.)	1.454,30
Avanzo vincolato per corsi formazione Enti	30.649,58
TOTALE	1.663.249,72
FONDI VINCOLATI PROVENIENTI DA SPESE IN C/CAPITALE:	TOTALE (€)
Minori spese residui	312.511,90
Minori spese competenza	4.111,31
Maggiori entrate in c/capitale per interventi attuazione piano protezione civile	3.665,39
Spese per favorire l'ammodernamento delle politiche e dei sistemi di istruzione, formazione e occupazione	102.493,21
Minori spese progetti "Studiare - E-Government" .	80.000,20

Minori spese a residui per partecipazione a società per il cablaggio finanziato con mutuo da destinare alla realizzazione del collegamento a Banda Larga	160.000,00
Minori spese a residui per interventi nel campo sanitario	20.000,00
Avanzo vincolato per interventi congiunti sulla viabilità: rotatoria bivio Borzaga minore spesa a residui (finanziato con alienazioni)	100.000,00
Sviluppo fonti rinnovabili per energia pulita (finanziate con alienazioni)	200.000,00
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati (L.R. 2/1998)	1.793,98
Trasferimento dello Stato per centri per l'impiego	10.000,00
TOTALE	994.575,99

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	117.932.409,06
Totale impegni di competenza	-	120.938.631,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.006.221,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	475.345,82
Minori residui attivi riaccertati	-	803.461,70
Minori residui passivi riaccertati	+	1.324.121,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		996.005,19

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.006.221,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		996.005,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.499.030,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.094.442,53
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006		4.583.255,94

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

	2004	2005	2006
Fondi vincolati	2.009.978,65	3.921.356,43	1.663.249,72
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	391.461,68	668.357,79	994.575,99
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.712.882,66	2.003.758,47	1.925.430,23
TOTALE	5.114.322,99	6.593.472,69	4.583.255,94

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e definitive 2006

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	36.004.650,00	37.040.298,39	1.035.648,39	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	41.372.651,29	41.814.793,96	442.142,67	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.452.362,69	3.331.748,42	879.385,73	36%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	28.876.773,57	33.003.238,15	4.126.464,58	14%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.759.713,89	11.289.954,74	530.240,85	5%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.470.000,00	13.700.000,00	230.000,00	2%
Avanzo di amministrazione applicato			4.499.030,16	4.499.030,16	-----
Totale		132.936.151,44	144.679.063,82	11.742.912,38	9%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	74.590.667,02	77.441.120,55	2.850.453,53	4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	40.243.111,52	48.995.982,62	8.752.871,10	22%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.632.372,90	4.541.960,65	-90.412,25	-2%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.470.000,00	13.700.000,00	230.000,00	2%
Totale		132.936.151,44	144.679.063,82	11.742.912,38	9%

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con atto n. 3 del 23/01/2006 e pareggiava nella somma complessiva di € 132.936.151,44, compresi € 13.470,00 per servizi per conto terzi. Nel corso dell'anno 2006 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti variazioni, per un totale netto di € 11.742.912,38:

1. delibera Giunta Provinciale n. 56 del 24/02/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio n. 29 del 19/04/2006);

2. delibera Giunta Provinciale n. 146 del 21/04/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio n. 42 del 30/05/2006);
3. delibera Giunta Provinciale n. 213 del 22/06/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio n. 61 del 26/07/2006);
4. delibera Consiglio provinciale n. 50 del 26/06/2006 (*);
5. delibera Giunta Provinciale n. 244 del 06/07/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio n. 62 del 26/07/2006) (*);
6. delibera Giunta Provinciale n. 300 del 07/09/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio n. 93 del 20/10/2006) (*);
7. delibera Giunta Provinciale n. 327 del 29/09/2006 (cui è seguita ratifica del Consiglio numero 103 dell'28/11/2006 (*).

(*) in tali delibere è stata approvata la destinazione dell'avanzo d'amministrazione derivante dal conto del bilancio dell'esercizio 2005.

Con atto di Consiglio n. 104 del 28/11/2006 sono stati approvati l'assestamento e le variazioni al bilancio annuale e pluriennale 2006/2008, compresa l'applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2005 di € 223.929,64.

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate inizialmente e definitivamente previste si rileva:

Titolo I: lo scostamento più rilevante riguarda la previsione di un aumento dell'assicurazione contro la responsabilità civile di € 724.718,39 dovuta all'andamento positivo già dai primi mesi dell'anno rispetto alle previsioni iniziali di bilancio.

Titolo II: la differenza più rilevante è l'incremento della categoria 2 dovuta a maggiori trasferimenti da parte della Regione inerentemente ai seguenti servizi: trasporti, gestione del territorio, agricoltura, formazione lavoro, istruzione professionale e informativo-statistico.

Titolo III: si rileva un aumento di previsione di € 879.385,73 nelle seguenti categorie: categoria 1 "Proventi dei servizi pubblici", categoria 3 "Interessi attivi", categoria 5 "Proventi diversi".

Titolo IV: si rileva uno scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva di € 4.126.464,58. Le differenze più rilevanti sono riferite a: categoria 1: minori alienazioni per € 7.692.768,95, categoria 2 "Trasferimenti di capitale dello Stato": si rileva una maggiore previsione finale pari a € 2.017.385,39 per mutui a carico dello Stato, categoria 3 "Trasferimenti di capitale dalla Regione": si registra l'incremento della risorsa 1860 "Trasferimenti di capitale della Regione per interventi riguardanti la gestione del territorio" di € 1.443.969,09, l'incremento della risorsa 1880 di € 300.000,00 per la realizzazione di piste ciclabili, l'incremento della risorsa 1890 di € 4.350.116,83 per interventi straordinari alla viabilità, l'incremento della risorsa 1900 relativa ad interventi straordinari sull'ambiente di € 348.239,38, l'incremento della risorsa 1920 di € 1.145.000,00 per l'esecuzione di opere idrauliche di interesse regionale e per interventi a tutela della pubblica incolumità e infine l'incremento della risorsa 1970 di € 1.446.235,52 per interventi straordinari in strutture socio assistenziali, categoria 4 "Trasferimenti di capitale da altri Enti nel settore pubblico": si evidenzia l'incremento della risorsa 2040 di € 751.264,91 destinato ad interventi sulla viabilità.

Titolo V: si evidenzia un incremento netto di € 530.240,85 dovuto alla previsione di maggiori mutui da assumere.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2006

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	37.040.298,39	36.753.602,40	-286.695,99	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	41.814.793,96	40.093.803,10	-1.720.990,86	-4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.331.748,42	3.380.272,04	48.523,62	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	33.003.238,15	16.223.560,71	-16.779.677,44	-51%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	11.289.954,74	10.982.600,00	-307.354,74	-3%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.700.000,00	10.498.570,81	-3.201.429,19	-23%
Avanzo di amministrazione applicato		4.499.030,16		-4.499.030,16	----
Totale		144.679.063,82	117.932.409,06	-26.746.654,76	-18%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	77.441.120,55	74.044.390,95	-3.396.729,60	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	48.995.982,62	31.860.580,76	-17.135.401,86	-35%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.541.960,65	4.535.088,48	-6.872,17	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.700.000,00	10.498.570,81	-3.201.429,19	-23%
Totale		144.679.063,82	120.938.631,00	-23.740.432,82	-16%

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

ENTRATE:

Titolo I: gli scostamenti maggiormente significativi sono da riferirsi ai minori accertamenti relativi all'imposta sulle assicurazioni contro responsabilità civile per € 368.314,19 in quanto rispetto all'andamento degli accertamenti nel corso dell'esercizio nell'ultimo trimestre si sono registrate minore entrate.

Titolo II: con riferimento alle minori entrate si evidenziano i seguenti scostamenti: categoria 1: si rilevano minori trasferimenti da parte dello Stato per contributi IVA su corrispettivi per trasporti extraurbani per € 394.371,44, categoria 2: si rileva una riduzione di trasferimenti da parte della Regione per le funzioni trasferite in materia di formazione professionale e lavoro, in materia di diritto al lavoro dei disabili e per interventi inerenti l'assolvimento dell'obbligo formativo, categoria 4: lo scostamento è riferito principalmente al mancato finanziamento da parte della Unione Europea dei diversi progetti inerenti l'area 2 PIT – azioni e strumenti per internazionalizzazione pari a € 280.000,00.

Titolo III: si rilevano maggiori accertamenti rispetto agli stanziamenti assestati relativi alla categoria 5 "Proventi diversi".

Titolo IV: le minori entrate si riferiscono ai trasferimenti da parte della Regione, in particolare per quelli relativi al Piano Nazionale di Sicurezza Stradale, alla realizzazione di piste ciclabili, alle emergenze per fenomeni idrogeologici, alle opere idrauliche e ai trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico per interventi relativi alla viabilità. Si riscontra inoltre uno scostamento all'interno della categoria 6 inerente alle operazioni di pronti contro termine derivanti dalla emissione di prestiti obbligazionari e contrazione mutui per € 15.288.273,75 che trova corrispondente diminuzione nella spesa al titolo II funzione 1 servizio 3 intervento 10.

Titolo V: vanno evidenziate minori accensioni di mutui per complessivi € 307.354,74.

SPESE CORRENTI:

Le economie di spesa, pari ad €3.396.729,60, sono relative a:

- € 196.115,86 spese per il personale;
- € 212.105,29 spese per acquisto beni di consumo;
- € 1.636.837,03 per spese per prestazioni di servizi;
- € 55.001,22 per utilizzo beni di terzi, affitti, ecc.;
- € 1.009.575,56 per contributi e trasferimenti;
- € 71.069,68 per interessi passivi su mutui e B.o.p.;
- € 111.018,93 per imposte e tasse (Irap compresa);
- € 105.006,03 per oneri straordinari della gestione.

c) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2004	2005	2006
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	36.072.153,98	35.658.224,47	36.753.602,40
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	31.040.024,90	35.972.768,70	40.093.803,10
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3.772.090,10	3.331.934,96	3.380.272,04
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	26.680.878,22	40.020.765,87	16.223.560,71
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	17.745.544,61	10.688.189,59	10.982.600,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	10.946.200,18	11.110.322,46	10.498.570,81
Totale Entrate	126.256.891,99	136.782.206,05	117.932.409,06

Spese	2004	2005	2006
<i>Titolo II</i> Spese correnti	63.278.965,25	67.099.804,09	74.044.390,95
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	50.622.397,57	54.621.381,42	31.860.580,76
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	4.144.744,30	4.088.890,74	4.535.088,48
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	10.946.002,18	11.110.322,46	10.498.570,81
Totale Spese	128.992.109,30	136.920.398,71	120.938.631,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.735.217,31	-138.192,66	-3.006.221,94
---	----------------------	--------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.808.856,10	3.622.146,72	4.480.071,48
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.073.638,79	3.483.954,06	1.473.849,54
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

d) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2006, dall'art. 1, commi da 140 a 147 della legge n. 266 del 23/12/2005, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale:

	Competenza	Cassa
Obiettivo programmatico	68.154.766,47	53.823.932,98
Spesa sostenuta	50.493.568,78	53.601.206,12

Nel calcolo della spesa sostenibile sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nei commi da 142 a 147 dell'art.1 della legge 266/2005 e dal comma 8 septies dell'art. 6 del D.L. 28/12/2006 n.300 convertito nella legge 26/2/2007 n.17.

e) *Esame questionario bilancio di previsione anno 2006 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti*

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2006, trasmesso in data 20/06/2006, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza (Prev. 2006- Rend. 2006)</i>
Categoria I - Imposte				
Add.le Prov.le sul consumo di energia elettrica	6.072.077,75	6.300.000,00	6.346.623,45	-46.623,45
Compartecipazione al gettito Irpef	6.144.650,00	6.144.650,00	6.344.580,00	-199.930,00
Imposte di trascrizione autoveicoli	7.762.371,62	8.000.000,00	8.127.439,91	-127.439,91
Imposta sulle assicurazioni a responsabilità civile	13.703.424,04	13.600.000,00	13.956.404,20	-356.404,20
Tributo prov.le smaltim. dei rifiuti solidi urbani	1.462.685,83	1.460.000,00	1.462.685,83	-2.685,83
Tributo spec.le dep. In discarica rifiuti solidi	513.015,23	500.000,00	515.869,01	-15.869,01
Totale categoria I	35.658.224,47	36.004.650,00	36.753.602,40	-748.952,40
Categoria II - Tasse				
Categoria III - Tributi speciali				
Totale entrate tributarie	35.658.224,47	36.004.650,00	36.753.602,40	-748.952,40

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.388.117,80	9.453.407,92	9.832.895,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	19.607.919,77	25.715.535,51	29.580.311,94
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	451.264,02	207.594,66	190.651,05
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	180.189,50	195.467,20	172.900,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	412.533,81	400.763,41	317.044,25
Totale	31.040.024,90	35.972.768,70	40.093.803,10

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza (Prev. 2006- Rend. 2006)</i>
Servizi pubblici	768.851,52	583.500,00	855.383,47	-271.883,47
Proventi dei beni dell'ente	1.216.962,97	1.067.252,15	1.085.615,73	-18.363,58
Interessi su anticip.ni e crediti	235.955,75	220.500,00	384.064,13	-163.564,13
Utili netti delle aziende	62.098,88	60.000,00	69.861,24	-9.861,24
Proventi diversi	1.048.065,84	521.110,54	985.347,47	-464.236,93
Totale entrate extratributarie	3.331.934,96	2.452.362,69	3.380.272,04	-927.909,35

d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2006, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Risultato economico anno 2006
Come da verbale deliberato dalla Giunta n. 286/2006	C.S.P.A. S.r.l. – Soc.tà Unipersonale	€ 60.000,00	-	-	€ 1.147,32

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2006 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento
Per acquisizione di beni e servizi	€ 346.421,79	Fondi U.E. € 4.000,00, Stato € 43.048,00, Regione € 22.737,00, € 123,02 FSE, Mezzi propri
Per trasferimenti in conto esercizio (per attività)	37.185,00	Mezzi propri
Per trasferimenti in conto impianti	731,36	Mezzi propri

3. Nell'anno 2006 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Fonte di finanziamento
1	Aerdorica S.p.A.	€ 10.000,00	Mezzi propri

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 2004	Accertamento 2005	Accertamento 2006
48.420	74.716	118.937

L'accantonamento del 10% delle somme di cui sopra, obbligatorio ai sensi di legge, è stato impegnato (per € 11.893,22) direttamente nel corso dell'esercizio 2006.

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2006 sono diminuite di Euro 131.347,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2005 in quanto nell'esercizio 2005 erano state accertate plusvalenze derivanti da alienazioni ai sensi dell'art. 3 comma 28 della legge 350/2003 per € 127.000.

g) Spese correnti

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

	2004	2005	2006
01 - Personale	20.596.641,14	21.809.572,87	21.953.496,12
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.221.805,33	1.549.532,47	1.659.439,87
03 - Prestazioni di servizi	20.573.692,86	22.071.534,98	29.836.404,89
04 - Utilizzo di beni di terzi	448.979,22	471.447,71	606.146,06
05 - Trasferimenti	12.770.732,70	13.724.111,59	13.085.776,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.119.199,15	3.273.015,68	3.978.819,76
07 - Imposte e tasse	1.684.036,73	1.818.313,18	1.797.117,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.863.875,12	2.382.275,61	1.127.190,08
Totale spese correnti	63.278.962,25	67.099.804,09	74.044.390,95

h) Spese per il personale

Nel corso del 2006 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2004	2005	2006
Dipendenti (rapportati ad anno)	641	660	647
Costo del personale (€)	20.596.641,14	21.809.572,87	21.953.496,12
Costo medio per dipendente	32.132,05	33.044,81	33.931,22

In base a quanto disposto dai commi 198 e seguenti dell'art. 1 della legge 266/05, la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'ente ed al netto delle spese per rinnovo del contratto di lavoro sostenuta nell'anno 2006, è stata ridotta per € 256.925,27 (pari all'1,17%) rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2004.

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

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale. E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2007 tramite SICO il conto annuale.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2006.

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2006, ammontano ad € 3.978.819,76 e rispetto al residuo debito all'1/1/2006, determina un tasso medio del 3,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,96%.

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 %
40.243.111,52	48.995.982,62	31.860.580,76	-17.135.401,86	-34,97%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		2.428.436,85	
- avanzo del bilancio corrente		2.229.649,41	
- alienazione di beni		64.772,20	
<i>Totale</i>			<u>4.722.858,46</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		10.982.599,18	
- contributi statali		1.672.773,75	
- contributi regionali		11.106.778,55	
- contributi di altri		487.927,79	
- altri mezzi di terzi		2.887.643,03	
<i>Totale</i>			<u>27.137.722,30</u>
Totale risorse			<u>31.860.580,76</u>
Impieghi al titolo II della spesa			31.860.580,76

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

<i>n.</i>	<i>Descrizione opera</i>	<i>Stanziamenti definitivi di bilancio</i>	<i>Somme Impegnate</i>
1	Generali di amm.ne, gest. e controllo	19.922.159,56	4.425.949,76
2	Istruzione pubblica	3.525.328,47	3.364.382,00
3	Relative alla cultura e beni culturali	29.410,00	29.410,00
4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	605.817,74	605.817,72
5	Nel campo dei trasporti	121.581,99	20.522,73
6	Riguardanti la gestione del territorio	16.863.773,80	16.100.435,51
7	Nel campo della tutela ambientale	5.692.314,43	5.148.466,41
8	Nel settore sociale	1.465.546,72	1.465.546,72
9	Nel campo dello sviluppo economico	770.049,91	700.049,91
Tot.		48.995.982,62	31.860.580,76

m) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (pari a complessivi € 10.498.570,81) è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2005	2006	2005	2006
Ritenute previdenziali al personale	1.743.251,45	1.897.930,50	1.743.251,45	1.897.930,50
Ritenute erariali	4.049.790,01	4.255.804,25	4.049.790,01	4.255.804,25
Altre ritenute al personale c/terzi	254.737,83	265.353,83	254.737,83	265.353,83
Depositi cauzionali	144.826,78	150.649,88	144.826,78	150.649,88
Altre per servizi conto terzi	4.740.053,11	3.691.779,90	4.740.053,11	3.691.779,90
Fondi per il Servizio economato	177.663,28	237.052,45	177.663,28	237.052,45
Depositi per spese contrattuali				

n) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2004, 2005, 2006, sulle entrate correnti:

2004	2005	2006
5,52%	4,54%	5,38%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2004	2005	2006
Residuo debito	82.174.097	95.009.403	102.836.878
Nuovi prestiti	16.955.600	10.688.190	10.982.600
Prestiti rimborsati	4.120.294	2.860.778	5.475.007
Rettifiche		63	
Totale fine anno	95.009.403	102.836.878	108.344.471

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

Anno	2004	2005	2006
Oneri finanziari	3.119.199	3.273.016	3.978.820
Quota capitale	4.120.294	4.088.891	4.535.088
Totale fine anno	7.239.493	7.361.907	8.513.908

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

Descrizione	Valori (€)
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.989.999,35
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	8.094.999,83
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	400.000,00
- realizzazione rete a banda larga aree interne	97.600,00
- interventi per sistemazione, risanamento idrogeologico e ingegneria naturalistica;	400.000,00
TOTALE	10.982.599,18

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

Descrizione	Valori (€)
- mutui;	10.982.599,18
TOTALE	10.982.599,18

Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	66.495.574,70	9.944.491,20	56.351.780,95	66.296.272,15	199.302,55
C/capitale Tit. IV, V	55.501.196,34	23.693.011,19	31.709.304,82	55.402.316,01	98.880,33
Servizi c/terzi Tit. VI	2.018.147,47	963.095,51	1.025.118,96	1.988.214,47	29.933,00
Totale	124.014.918,51	34.600.597,90	89.086.204,73	123.686.802,63	328.115,88

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	35.291.181,44	22.977.269,13	11.429.079,17	34.406.348,30	884.833,14
C/capitale Tit. II	99.834.921,41	32.497.460,91	66.936.906,34	99.434.367,25	400.554,16
Rimb. prestiti Tit. III	1.194.862,40	1.194.862,40		1.194.862,40	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.891.433,04	1.440.624,12	1.412.075,15	2.852.699,27	38.733,77
Totale	139.212.398,29	58.110.216,56	79.778.060,66	137.888.277,22	1.324.121,07

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	475.345,82
Minori residui attivi	803.461,70
Minori residui passivi	1.324.121,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	996.005,19

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	685.530,59
Gestione in conto capitale	301.673,83
Gestione servizi c/terzi	8.800,77
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	996.005,19

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

RESIDUI ATTIVI

Si registrano maggiori entrate per € 475.345,82. In merito si rileva che all'interno di tale somma l'importo di € 335.770,61 si riferisce ad una variazione positiva nella risorsa 2010 a seguito di errata imputazione di accertamento nella risorsa 1900; conseguentemente si è resa necessaria la riduzione dell'accertamento in quest'ultima risorsa e il successivo inserimento di tale riduzione all'interno dell'elenco residui attivi eliminati. Tra le altre più significative si evidenziano: risorsa 50 "Tributo provinciale sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" per € 32.445,75; risorsa 550 "Trasferimenti per funzioni attribuite Fondo Unico Regionale per € 22.206,40; risorsa 990 "Contributo della Banca Popolare dell'Adriatico per iniziative di pubblico interesse"-€18.075,16; risorsa 1520 "Concorsi, rimborsi e recuperi diversi" per € 52.146,54.

Da rilevare, inoltre, tra i residui attivi, il mantenimento di crediti di incerta riscossione, per i quali, pur permanendo i requisiti essenziali dei relativi accertamenti, l'Amministrazione ha ritenuto "prudente" inserire i diversi importi, in sede di determinazione del risultato di amministrazione, tra i fondi vincolati anziché stralciarli dal conto del bilancio e inserirli nel registro dei crediti inesigibili.

RESIDUI PASSIVI

Spese correnti:

Si registrano minori residui passivi di € 884.833,14 fra i quali evidenziare: € 28.578,24 spese per il personale; € 23.324,71 spese per acquisto beni di consumo; € 220.575,37 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente a economie inerenti revisione prezzi - spese stagione calore; € 79,94 spese per utilizzo beni di terzi; € 168.366,87 per spese per trasferimenti dovute principalmente alla riduzione di residui inerenti la Formazione finanziati con il F.S.E. (trasf. Stato, Regione); € 3.832,41 spese per interessi passivi; € 17.246,81 spese per imposte e tasse; € 422.828,79 di cui € 310.713,84 inerenti il rimborso somme L.R. 31/97, riaccertati per minori entrate.

Spese in c/capitale:

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano ad € 400.554,16, determinando, complessivamente, per intervento, le seguenti economie: intervento 1 "Acquisizione di beni immobili" € 11.130,22; intervento 5 "Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature € 101.858,58; intervento 6 "Incarichi professionali esterni" € 218,71; intervento 7 "Trasferimenti di capitale" € 127.346,65; intervento 9 "Conferimenti di capitale" € 160.000,00.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

Il Collegio comunque, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Totale
ATTIVI								
Titolo I	5.276,76		253,48	391.393,07			2.891.617,55	3.288.540,86
Titolo II	742.670,63	13.798.262,38	9.734.098,23	8.968.649,57	8.717.476,90	13.070.143,88	17.186.227,29	72.217.528,88
Titolo III	116.377,61	80.901,50	9.724,17	190.853,04	134.368,93	391.330,80	1.214.993,98	2.138.550,03
Titolo IV	5.132.386,37	579.976,06	1.749.814,64	3.383.431,88	4.712.264,30	13.517.576,23	7.271.924,20	36.347.373,68
Titolo V	1.237.747,02	361.519,83	589.194,18	218,49	445.175,82		6.236.989,61	8.870.844,95
Titolo VI	75.398,85	69,73	5.251,44	13.373,20	5.030,90	925.994,84	992.502,05	2.017.621,01
Totale	7.309.857,24	14.820.729,50	12.088.336,14	12.947.919,25	14.014.316,85	27.905.045,75	35.794.254,68	124.880.459,41

PASSIVI								
Titolo I	509.275,54	609.301,01	394.719,17	1.199.854,24	2.275.576,75	6.440.352,46	22.064.362,83	33.493.442,00
Titolo II	7.110.828,76	2.203.634,09	7.315.199,03	10.142.227,38	18.453.849,92	21.711.167,16	22.873.581,48	89.810.487,82
Titolo III							206.200,00	206.200,00
Titolo IV	122.464,73	15.531,47	23.349,30	28.622,63	85.647,70	1.136.459,32	1.494.415,26	2.906.490,41
Totale	7.742.569,03	2.828.466,57	7.733.267,50	11.370.704,25	20.815.074,37	29.287.978,94	46.638.559,57	126.416.620,23

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2006 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 178.337,30 interamente di parte corrente. Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	168.054,79
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	10.282,51
Totale	178.337,30

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006
-	1.936.755,53	178.337,30

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo inferiore al fondo non vincolato dell'avanzo di amministrazione, giusto i seguenti dati:

Avanzo d'amministrazione non vincolato	1.923.430,23
Procedimenti di esecuzione forzata	-
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	<u>30.346,76</u>
Differenza	1.893.083,47 =====

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	56.022,58
- risconti passivi iniziali	+	17.229.641,55
- risconti passivi finali	-	15.677.521,59
- ratei attivi iniziali	-	309.581,01
- ratei attivi finali	+	949.700,67
- quota annua ricavi pluriennali	+	2.060.916,24
Saldo minori/maggiori proventi		4.197.133,28
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	47.236,14
- costi anni futuri iniziali	+	27.004.248,21
- costi anni futuri finali	-	26.630.618,53
- risconti attivi iniziali	+	7.829,11
- risconti attivi finali	-	75.708,10
- ratei passivi iniziali	-	498.332,97
- ratei passivi finali	+	1.462.720,28
- variazioni costi futuri per economie residui	-	884.833,14
- altre variazioni	+	17.337.289,42
Saldo minori/maggiori oneri		17.675.358,14

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	32.481,14
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	139.575,20
- minori debiti iscritti fra residui passivi	38.733,77
- sopravvenienze attive	5.717.093,19
Totale	5.927.883,30
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	27.589,72
- quota di ammortamento	8.278.684,01
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	368.810,75
- sopravvenienze passive	
- insussistenze dell'attivo	1.018.434,54
Totale	9.693.519,02

CONTO ECONOMICO

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

	2004	2005	2006
<i>A Proventi della gestione</i>	71.483.476,00	75.880.300,00	83.878.830,96
<i>B Costi della gestione</i>	61.425.616,00	67.765.826,00	78.197.554,91
Risultato della gestione	10.057.860,00	8.114.474,00	5.681.276,05
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	62.099,00	62.099,00	69.861,24
Risultato della gestione operativa	10.119.959,00	8.176.573,00	5.751.137,29
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.907.970,00	-3.030.672,00	-3.565.842,79
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-368.113,00	-875.467,00	-13.245.868,49
Risultato economico di esercizio	6.843.876,00	4.270.434,00	-11.060.573,99

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2006 si rileva:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente (-€ 2.425.435,71) è principalmente causato dal maggior costo speso a conto economico per:

ammortamenti, per spese del personale, per prestazioni di servizi;

- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 2.185.294,50 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 2.960.606,50 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società partecipate si riferiscono alla seguente partecipazione:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Megas S.p.A.	36,281%	€ 69.861,24	-

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari, il cui saldo è pari a -€ 13.245.868,49, sono fortemente caratterizzati dall'imputazione di oneri straordinari per € 17.786.506,50 in massima parte (pari ad € 17.215.732,28) dovuti all'imputazione di risconti passivi iniziali necessari per poter rinviare agli esercizi successivi la quota di accertamenti di entrate correnti con vincolo di destinazione.

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 31/12/2006 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2005	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2006
Immobilizzazioni immateriali	735.620,50	7.118.365,24	16.410.882,37	24.264.868,11
Immobilizzazioni materiali	171.033.939,56	26.857.124,43	-4.574.024,73	193.317.039,26
Immobilizzazioni finanziarie	17.016.167,35	52.512,05	-918.329,29	16.150.350,11
Totale immobilizzazioni	188.785.727,41	34.028.001,72	10.918.528,35	233.732.257,48
Rimanenze	465.029,51		-27.589,72	437.439,79
Crediti	93.838.108,89	9.343.136,33	28.148,29	103.209.393,51
Altre attività finanziarie	29.620.332,41	-8.472.538,08		21.147.794,33
Disponibilità liquide	21.790.952,47	-15.671.535,71		6.119.416,76
Totale attivo circolante	145.714.423,28	-14.800.937,46	558,57	130.914.044,39
Ratei e risconti	317.410,12		707.998,65	1.025.408,77
Totale dell'attivo	334.817.560,81	19.227.064,26	11.627.085,57	365.671.710,64
Conti d'ordine	170.334.950,50	-7.472.218,12	-18.987.855,09	143.874.877,29
Passivo				
Patrimonio netto	138.001.797,72		-11.060.573,99	126.941.223,73
Conferimenti	69.815.377,92	11.696.984,66	12.465.785,76	93.978.148,34
Debiti di finanziamento	103.444.103,99	5.458.849,12		108.902.953,11
Debiti di funzionamento	8.286.933,23	-1.426.249,98		6.860.683,25
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	14.757.105,71	-2.908.647,56	2,19	11.848.460,34
Totale debiti	126.488.142,93	1.123.951,58	2,19	127.612.096,70
Ratei e risconti	512.242,24	71.255,21	16.556.744,42	17.140.241,87
Totale del passivo	334.817.560,81	12.892.191,45	17.961.958,38	365.671.710,64
Conti d'ordine	170.334.950,50	-7.472.218,12	-18.987.855,09	143.874.877,29

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2006 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme liquidate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione ed i crediti di dubbia esigibilità mantenuti a residuo nel conto del bilancio ed accantonati nell'avanzo di amministrazione vincolato.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2006 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, aumentati dai crediti per depositi cauzionali di cui al punto AIII5 dell'attivo patrimoniale e dai crediti di dubbia esigibilità mantenuti nel conto del bilancio e accantonati nell'avanzo d'amministrazione vincolato.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2006 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono conferimenti in conto impianti e in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2006 con i debiti residui in sorte capitale.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2006 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2006 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine 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 e il liquidato 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	9.788.515,93	9.082.559,47	7.700.753,94	11.170.323,65
F) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	17.215.732,28	34.129,03	1.789.564,24	15.460.297,07
G) Opere da realizzare	68.428.210,44	14.437.594,37	22.073.611,54	60.792.193,27
H) Beni strumentali da acquistare	2.545.503,37	1.228.429,48	1.106.734,72	2.667.198,13
I) Trasferimenti in c/capitale da effettuare	16.800.534,93	2.393.362,26	1.827.630,48	17.366.266,71
L) Altri investimenti da effettuare	195.000	10.000	160.000,00	45.000,00
TOTALE	114.973.496,95	34.949.713,56	42.421.933,87	107.501.276,64

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente ed in maniera sistematica il livello di spesa al fine di mantenere l'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale, rispettare i vincoli imposti dal patto di stabilità, garantire la migliore allocazione delle risorse impiegate, ridurre, se possibile, il livello di indebitamento dell'Ente e di utilizzare in modo "prudente" l'avanzo di amministrazione 2006 tenendo

altresì conto dell'opportunità di vincolare cautelativamente alla gestione residui parte dell'avanzo d'amministrazione stesso disponibile.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2006.

Pesaro, li 7 giugno 2007

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO

Rag. Carla Cecchetelli

Rag. Loretta Ferri

Dott. Paolo Serafini
