

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

L'organo di revisione

RAG. FERRI LORETTA

DOTT. CIANCAMERLA ORETTA

RAG. MARCHETTI ALFIERO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) Esame questionari sul bilancio di previsione 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento e gestione del debito
 - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività dei pagamenti**
- **Parametri riscontro situazione deficitaria**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

I sottoscritti Rag .Loretta Ferri, Dott. Oretta Ciancamerla, Rag .Alfiero Marchetti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30.03.2009;

◆ ricevuta in data 22.03.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta provinciale n. 106 del 19.03.2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 72 del 28.09.2009 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 interni ed esterni ;
 - 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 evidenzi 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 2009 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n121 del 17.12.2007;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, 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 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.33;
- ◆ 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 2009.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2009, con delibera n. 72;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 70.810,05 e che i relativi schemi tecnici 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. 4342 reversali e n. 16012 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente ai sensi dell'Art.195 del TUEL ha adottato specifica delibera in cui viene autorizzato il Tesoriere all'utilizzo di somme a specifica destinazione (Delibera G. P .n.2 del 09.01.2009)
- 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 di Tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca dell'Adriatico Spa , reso nei termini previsti per legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			23.381.695,65
Riscossioni	49.439.264,36	89.958.696,37	139.397.960,73
Pagamenti	54.640.023,66	81.906.989,07	136.547.012,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			26.232.643,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			26.232.643,65

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		26.232.643,65
Giacenze presso il conto di tesoreria	(-)	2.355.161,00
Riscossioni del tesoriere non contab.in contab.spec.		
Disponibilità presso la Banca d'Italia		23.877.482,65
Pagamenti del tesoriere non contab.in contab.spec.		360394,16
Versamenti in contab.spec. Non contabilizzati		15.326,91
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		24.253.203,72

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 2007	20.332.373,78	
Anno 2008	23.381.695,65	
Anno 2009	26.232.643,65	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 882.656,93

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	134.934.635,36
Impegni	(-)	135.817.292,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-882.656,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	89.958.696,37
Pagamenti	(-)	81.906.989,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.051.707,30
Residui attivi	(+)	44.975.938,99
Residui passivi	(-)	53.910.303,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-8.934.364,23
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-882.656,93

Il disavanzo della gestione di competenza deriva dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2008, per € 2.008.862,86, che non viene registrato tra gli accertamenti di competenza

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<u>Suddivisione del risultato di gestione</u>	
Fondi vincolati	86.232,08
Fondi per il finanziamento spese in conto capitale	175.897,61
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	864.076,24
Risultato di gestione	1.126.205,93
Disavanzo di gestione	-882.656,93
Impegni finanziati con avanzo consuntivo 2008	2.008.862,86
Risultato di gestione al netto dell'avanzo appl.	1.126.205,93

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	97.407.911,45
Spese correnti	-	92.200.443,45
Spese per rimborso prestiti	-	4.795.118,93
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>412.349,07</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	1.102.455,40
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	560.631,63
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>954.172,84</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	26.650.164,54
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	906.407,46
Entrate correnti destinate al titolo II	+	560.631,63
Spese titolo II	-	27.945.170,54
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>172.033,09</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.126.205,93
---	------------	---------------------

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	96.959,92	96.959,92
Per fondi comunitari ed internazionali	400.621,00	399.142,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.147.132,68	9.975.099,59
Per contributi in conto capitale da altri Enti del settore pubblico	101.700,00	101.700,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	87.980,11	43.990,05
Per contributi in conto capitale da altri	55.000,00	55.000,00
Per mutui - Bop	8.079.723,39	8.079.723,39
Per mutui a carico dello Stato	878.871,29	878.871,29
Totale	19.847.988,39	19.630.486,24

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

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

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 4.462.707,71, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			23.381.695,65
RISCOSSIONI	49.439.264,36	89.958.696,37	139.397.960,73
PAGAMENTI	54.640.023,66	81.906.989,07	136.547.012,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			26.232.643,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			26.232.643,65
RESIDUI ATTIVI	77.859.581,06	44.975.938,99	122.835.520,05
RESIDUI PASSIVI	90.695.152,77	53.910.303,22	144.605.455,99
<i>Differenza</i>			-21.769.935,94
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009			4.462.707,71

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	1.403.271,55
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	604.093,17
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.455.342,99
Totale avanzo	4.462.707,71

I FONDI VINCOLATI SONO RAPPRESENTATI DA:

	Avanzo vincolato c/consuntivo 2008 non utilizzato	Avanzo vincolato c/cons. 2009	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
Serv. Caccia: Indennità e risarcimenti per danni selvaggina finanziati dalla Regione	10.965,37		10.965,37
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale finanziati dal F.S.E	8.802,99		
Minori entrate / spese a residui			
Entrate funzioni delegate formazione professionale e centri per l'impiego (ex legge 16/90)	2.324,05		
Spese per l'esercizio delle funzioni delegate : formazione professionale (legge 16/90)	2.888,33		
Spese per l'esercizio delle funzioni delegate : formazione professionale (legge 16/90)	-15.687,86		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322182) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota F.S.E	94.150,58		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322184) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota Stato	81.474,19		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322186) : OB 3 - Asse 1 - 2 - 3 - 4- 5 - Quota Regione	19.277,75		

Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322188) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota F.S.E	-36.519,23		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322190) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota Stato	-31.982,81		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322192) : OB 4 - Asse 2 - 3 - Quota Regione	-8.401,26		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322194) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Azione 1 - Quota F.S.E	27.542,77		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322196) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Azione 1 - Quota Stato	26.443,66		
Spese per l'attuazione dei programmi di formazione professionale (Cap. reg. 3322198) : OB 5 - Misura 1 - 2 - Quota Regione	-27.507,04		
Obiettivo 3 - Asse 1 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	672,85		
Obiettivo 3 - Asse 2 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	1.391,87		
Obiettivo 3 - Asse 3 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	6.275,85		
Obiettivo 4 - Asse 2 - Risorse "Overbooking" - Fondi Regione -	518,12		
Totale	151.664,81		151.664,81
Maggiori entrate nette a residuo per rimborso FSE - corso operatore per prevenzione e rieducazione motoria in acqua.		2.862,36	2.862,36
Entrate per rilascio autorizzazioni, permessi ecc. trasporti eccezionali	4.784,05		
Minori spese a residui		78,83	
Totale	4.784,05	78,83	4.862,88
Trasferimento Regione per funzioni trasferite - D.p.c.m. viabilità - Personale monetizzato	7.876,73		7.876,73
Interventi sociali per monitoraggio a favore immigrati L.R. 2/98	1.793,98		1.793,98
Servizi Sociali: 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	129.869,79		129.869,79
Istruttoria pratiche valutazione impatto ambientale L.R. 7/2004	1.638,07		1.638,07
Rimborso dai Comuni di Fano e Pesaro spese per gestione centraline rilevamento inquinamento atmosferico: convenzioni anno 2005	61.810,70		61.810,70
Formazione interna personale dipendente	157.146,69		
Quota percentuale montesalari da destinare a corsi formazione interni per personale dipendente: 1% montesalari (171.771,89)-tot.impegnato anno 2009 (90.024,44)		81.747,45	
totale	157.146,69	81.747,45	238.894,14
Rimborso spese progettazione derivanti da convenzione per supporto tecnico-amm.vo a EE.LL (maggiore entrata da destinare ai progettisti)	1.454,30		1.454,30
Corsi di formazione rivolti al personale di Comuni, Comunità Montane, ecc. (finanziati con entrate degli enti partecipanti)	67.882,48		
minori entrate a residui		-40,00	
Totale	67.882,48	-40,00	67.842,48
AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE A RESIDUI DI INCERTA RISCOSSIONE:			
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20		
RIMBORSO ACCESSORI: Risultato dirigenti anno 2004	6.680,37		
RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2003 PERSONALE TRASFERITO	241.045,93		
FITTO TERRENO E PREFABBRICATO (uff.legale -debitore Coop. Soc. Roverella)	936,04		
CANONE PALAZZO MOCHI (I semestre 2000 -debitori Rangoni R./Erdangeli R.)	154,94		
CANONE BAR PRESSO CAMPUS (4/11-31/12/96 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	24.385,66		
CANONE PANINOTECA PRESSO CAMPUS (1/11-31/12/97 -debitore La Crem Bar La Rocca E. s.a.s)	40.326,40		
RIMBORSO SPESE PER PROGRAMMA EUROPEO PER TEMATICHE AMBIENTALI (uff.legale -debitore Commissione Europea)	7.497,16		

SERVIZI PER C/TERZI PER RIMBORSO BIGLIETTI TRASFERTA BRUXELLES (uff.legale -debitore Commissione Europea)	3.468,52		
RIMBORSO SPESE LEGALI E RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI URBINO 145/03	4.183,90		
uff. legale PG 9439/07 RISCOSSIONE COATTIVA RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	27,89		
RIMBORSO SPESE LEGALI SENTENZA 386/02 TRIBUNALE DI PESARO	6.106,57		
RISARCIMENTO DANNI CAUSATI DA FAUNA SELVATICA SENTEZE 323 E 324 TRIBUNALE DI URBINO PROT25533/03	459,62		
RIMBORSO SPESE LEGALI pratica del legale	3.563,17		
RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale -debitore Di Chio Giuseppe)	667,42		
SALDO TRASFERIMENTO REGIONE MARCHE PROGETTO "SINA" (eliminato come da comunicazione del dirigente del servizio informativo e statistico Prot. n. 30651/09 "Inesigibile in quanto non è stato raggiunto lo stato di avanzamento complessivo a livello Regionale,	49.816,57	-49.816,57	
COMPARTICIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO ALLE SPESE DI INVESTIMENTO EDILIZIA SCOLASTICA - IST. "OLIVETTI" DI FANO (eliminato come da comunicazione del dirigente del servizio edilizia PG n. 63603/09 "da eliminare per mancata realizzazione - v.minore imp. 3193/	180.759,91	-180.759,91	
Totale	741.923,27	-230.576,48	511.346,79
ECONOMIE SPESE IN C/CAPITALE FINANZIATE:			
Finanziate con entrate correnti non vincolate	90.797,32		90.797,32
Servizio Trasporti art. 105 D.Lgs 112/98	43.478,07		
Maggiori entrate di competenza		4.484,63	47.962,70
TOTALE	1.544.714,76	-141.403,21	1.403.271,55

FONDI VINCOLATI AL FINANZIAMENTO DI SPESE IN C/CAPITALE			
Minori spese residui			

Finanziate con alienazioni	44.675,38	2.162,20	46.837,58
Finanziate con avanzo	34.851,45	144.211,85	179.063,30
Finanziate con DPCM e entrate correnti		137.057,33	137.057,33
Finanziate con bop	21.365,54	6.831,36	28.196,90
Finanziate con mutui	15.144,07	1.143,73	16.287,80
Finanziate con trasferimenti in c/capitale da Regione e Stato	36,00	5.365,67	5.401,67
Totale	116.072,44	296.772,14	412.844,58
Minori spese competenza			
Finanziate con avanzo		3.864,52	3.864,52
Maggiori entrate			
finanziate con alienazioni	1.550,00		1.550,00
Servizio difesa del suolo			
Finanziate con trasferimenti in c/capitale da Regione	1.496,56		1.496,56
Parchi Urbani - Finanziate con trasf.c/cap.Regione (minori spese residui)	789,44		789,44
Viabilità			
Finanziate con DPCM - Trasn.c/cap.Reg/Enti Settore Pubblico (minori spese residui)	6.798,58	1.051,01	7.849,59
Maggiori trasferimenti in competenza dalla Regione in conto capitale per sistemazione aree franose e interventi sulla viabilità		172.033,09	172.033,09
Totale	6.798,58	173.084,10	179.882,68
Attuazione piano protezione civile	3.665,39		3.665,39
TOTALE	130.372,41	473.720,76	604.093,17

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	+	134.934.635,36
Totale impegni di competenza	-	135.817.292,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-882.656,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	13.590,01
Minori residui attivi riaccertati	-	911.226,80
Minori residui passivi riaccertati	+	2.019.834,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.122.197,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-882.656,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.122.197,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.012.727,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.210.440,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		4.462.707,71

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	1.924.808,83	2.335.190,17	1.403.271,55
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	818.291,01	177.304,19	604.093,17
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.461.903,81	1.710.673,07	2.455.342,99
TOTALE	5.205.003,65	4.223.167,43	4.462.707,71

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	38.158.683,95	39.001.465,20	842.781,25	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	43.169.654,63	49.621.273,41	6.451.618,78	15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.671.204,21	8.785.172,84	1.113.968,63	15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	34.153.251,73	18.570.441,15	-15.582.810,58	-46%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.140.000,00	8.079.723,39	-60.276,61	-1%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.760.000,00	10.876.559,37	-2.883.440,63	-21%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		145.052.794,52	134.934.635,36	-10.118.159,16	-7%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	85.730.469,28	92.200.443,45	6.469.974,17	8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	40.775.877,19	27.945.170,54	-12.830.706,65	-31%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.786.448,05	4.795.118,93	8.670,88	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.760.000,00	10.876.559,37	-2.883.440,63	-21%
Totale		145.052.794,52	135.817.292,29	-9.235.502,23	-6%

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 è stato approvato dal Consiglio Provinciale con delibera n. 121 del 22.12.2008 e pareggiava nella somma complessiva di euro 145.052.794,52 compresi euro 13.760.000,00 per servizi per conto terzi. Nel corso dell'anno 2009 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti variazioni per un totale netto in meno di euro 20.819.516,81

GP 10 – 23/01/2009 ratif CP 13 – 20/03/2009

* GP 116 – 27/03/2009 ratif. CP 43 – 20/04/2009

GP 230– 29/05/2009 ratif. CP 58 – 20/07/2009

GP 350 – 09/10/2009 ratif. CP 79– 03/11/2009

CP 47 – 20.04.2009

CP 53 – 27/4/2009

* CP 59 – 20/7/2009

CP 68 – 14/9/2009

* CP 91 – 27/11/2009

* in tali delibere è stata approvata la destinazione dell'avanzo di amministrazione derivante dal conto del bilancio 2008.

Dall'analisi del conto del bilancio, per quanto riguarda gli scostamenti più significativi nelle entrate tra le previsioni e il consuntivo, emerge il dato relativo al titolo IV, pari a - 46%. Tale scostamento va in parte riferito alle mancate alienazioni di beni immobili, da imputarsi alle difficoltà del mercato immobiliare collegato alla crisi finanziaria ed economica che ha colpito l'intera economia mondiale. Si evidenzia inoltre lo scostamento inerente le operazioni di deposito fondi derivanti dalla emissione di b.o.p., mutui, alienazioni: titoli a breve termine, quote fondi, polizze assi., ecc che trova corrispondente riduzione anche nella parte spesa.

Nelle spese si riscontra di conseguenza una differenza tra le previsioni e il consuntivo nella parte c/capitale del - 31%, determinatasi in parte per la mancata realizzazione delle alienazioni di cui sopra e in parte per le operazioni di deposito fondi derivanti dalla emissione di b.o.p., mutui, alienazioni: titoli a breve termine, quote fondi, polizze assi., ecc

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	37.409.510,28	39.833.905,14	39.001.465,20
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	47.006.095,06	42.757.078,70	49.621.273,41
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.593.623,47	6.468.759,38	8.785.172,84
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	37.173.698,09	43.192.100,02	18.570.441,15
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.819.248,23	9.800.728,33	8.079.723,39
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	10.293.267,70	10.060.649,03	10.876.559,37
Totale Entrate		146.295.442,83	152.113.220,60	134.934.635,36

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	83.322.000,72	82.712.254,45	92.200.443,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	48.373.422,95	56.739.973,45	27.945.170,54
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.380.912,69	4.709.834,76	4.795.118,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	10.293.267,70	10.060.649,03	10.876.559,37
Totale Spese		146.369.604,06	154.222.711,69	135.817.292,29

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-74.161,23	-2.109.491,09	-882.656,93
---	-------------------	----------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.696.650,31	3.760.913,34	2.008.862,86
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.622.489,08	1.651.422,25	1.126.205,93
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 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:

	Competenza mista
Entrate finali al netto delle esclusioni previste	114.588
Spese finali al netto delle esclusioni previste	121.077
riscossioni titolo IV	
pagamenti titolo II	
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	-6,489
Obiettivo programmatico 2009	-7,726
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1,237

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009:

L'ente ha provveduto in data 29.3.2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2009 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 2009, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, pur avendo emesso in data 16.11.2009 delibera Corte dei Conti n. 241 con cui venivano formulate all'Ente segnalazioni non aventi carattere di gravi irregolarità,

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Add.le Prov.le sul cons.energia elettrica	8.420.207,74	7.120.000,00	7.138.003,75	18.003,75
Compartecipazione al gettito irpef	6.938.683,95	6.938.683,95	7.793.920,39	855.236,44
Imposte di trascrizione autoveicoli	7.975.794,52	8.100.000,00	7.547.208,00	-552.792,00
Imposta sulle assicuraz. E respons.civile	14.320.709,05	14.000.000,00	14.079.244,75	79.244,75
Tributo prov.le smalt.rifiuti solidi urbani	1.701.631,97	1.500.000,00	1.836.664,07	336.664,07
Tributo spec.per dep.in discar.rifiuti solidi	476.877,90	500.000,00	606.424,24	106.424,24
Totale categoria I	39.833.905,13	38.158.683,95	39.001.465,20	842.781,25
Categoria II - Tasse				
Categoria III - Tributi speciali				
Totale entrate tributarie	39.833.905,13	38.158.683,95	39.001.465,20	842.781,25

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.335.026,14	8.513.641,24	7.385.086,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	35.872.435,83	33.679.686,86	41.326.333,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	95.242,42	51.316,33	96.959,92
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	411.387,95	33.500,00	400.621,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	292.002,72	478.934,27	412.272,55
Totale	47.006.095,06	42.757.078,70	49.621.273,41

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	919.653,92	867.700,00	779.003,68	88.696,32
Proventi dei beni dell'ente	1.163.259,33	1.138.255,49	1.136.871,78	1.383,71
Interessi su anticip. ni e crediti	1.041.664,58	463.500,00	503.917,31	-40.417,31
Utili netti delle aziende			126.937,76	-126.937,76
Proventi diversi	3.344.181,55	5.201.748,72	6.238.442,31	-1.036.693,59
Totale entrate extratributarie	6.468.759,38	7.671.204,21	8.785.172,84	-1.113.968,63

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso del 2009 l'Ente non ha esternalizzato a società partecipate o organismi appositamente costituiti alcun servizio pubblico locale.

2.. Nell'anno 2009 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento (1)
1	Fondazione "Le città del Teatro"	20.000,00	17,5%	Risorse proprie Ente
2				

Nel corso del 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per il ripiano di perdite di esercizio delle società di capitali partecipate dall'Ente. Per quanto attiene invece agli altri organismi partecipati (Fondazioni, ecc.) nel 2009 sono state ripianate le perdite della Fondazione "Le città del Teatro" riferite agli esercizi 2007 e precedenti.

3. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile:

Dati desunti dalle risultanze del bilancio di esercizio 2008 delle società partecipate

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente
1	Aerdorica S.p.a	Verbale di Assemblea del 15/07/09 di riduzione di	0,00

		capitale sociale	

Si attesta che **non sono** previsti oneri a carico dell'Ente per tali interventi nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni:

la quota di partecipazione dell'Ente in Aerodorica S.p.a al 31/12/2008 è del 0,1726%

in data 28/11/08 l'Assemblea dei soci di Aerodorica S.p.a ha deliberato un aumento di capitale sociale della società Aerodorica che alla data del 31/03/09 si è portato ad Euro 9.899.653,00

la Provincia di Pesaro e Urbino non ha aderito a tale aumento di capitale, restando in tal modo inoperte le azioni. Successivamente, con verbale assembleare del 15/07/09, la società Aerodorica S.p.a ha deliberato di ridurre il capitale sociale ad Euro 6.365.483,31 a copertura delle perdite dell'esercizio 2008, e pregresse riferite al 2007 e al 2006 per complessivi Euro 3.527.840, accantonando a riserva nel bilancio societario l'importo di Euro 6.339,58.

4. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea ed entità dell'eventuale ricostituzione del capitale	Oneri a carico dell'ente
1	Marche Innovation Training in liquidazione	Verbale di assemblea del 10/07/08 - deliberazione di scioglimento anticipato del Consorzio e messa in liquidazione	0,00

Si attesta che non si prevede alcuna quota a carico dell'Ente nel bilancio 2009 o in sue successive variazioni in quanto con Verbale dell'Assemblea del 10/07/08 è stata dichiarata la messa in liquidazione del Consorzio.

L'Ente ha provveduto in sede di rendiconto 2009 a svalutare la partecipazione nella società Marche Innovation Training in liquidazione, stralciandola dalle immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni) nel proprio patrimonio attivo

5. Non vi sono organismi partecipati che non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

7. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2008) presentavano la seguente situazione:

L'unica società interamente partecipata dall'Ente al 100% è il Centro servizi per la Pubblica Amministrazione S.r.l. (CSPA S.r.l.) di cui si riportano i dati richiesti

Debiti di finanziamento	215.111,00 *
--------------------------------	--------------

Personale dipendente (n. unità al 31/12/08)	46
Costo personale dipendente	1.002.011,00 **
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00

Si precisa che i valori sono tratti dal Bilancio 2008 delle società partecipate. In particolare corrispondono a:

* alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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).

L'Ente con nota P.G. n. 67146/2009 del 15/10/2009 ad oggetto: richiesta informazioni alle società partecipate in merito all'applicazione delle disposizioni contenute nella legge finanziaria 2007 e d.l. 112/2008 (legge 133/2008) ha verificato il rispetto delle disposizioni sopra elencate.

9. L'Ente intende procedere a breve nel rispetto dei termini di legge ai sensi dell'art.3, comma 27 e seguenti della legge 244/07, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate, con esclusione delle società quotate:

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

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
120.887,00	140.794,50	87.980,11

L'accantonamento del 10% è stato impegnato per euro 8.798,01 direttamente nel corso dell'esercizio 2009. La parte vincolata del (50%) 43.990,05 risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	55.443,00	63.000,00	40.192,04

Spesa per investimenti	5.000,00	7.000,00	3.798,01
------------------------	----------	----------	----------

I) Utilizzo plusvalenze

Non sono state rilevate plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono diminuite rispetto al 2008 di Euro 26.387,55 per i seguenti motivi: minori locazioni fabbricati/attrezzature, strutture centri per l'impiego.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2007	2008	2009
01 - Personale	24.706.643,15	22.983.745,87	23.411.312,68
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.555.903,09	1.513.293,20	1.536.894,03
03 - Prestazioni di servizi	31.637.447,59	30.089.516,87	31.550.657,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	581.946,94	592.466,86	657.038,19
05 - Trasferimenti	16.394.371,55	18.869.908,68	24.235.864,02
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.081.007,69	6.023.074,09	5.064.047,06
07 - Imposte e tasse	2.114.063,58	2.012.187,88	2.209.627,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.250.617,13	628.061,00	3.535.002,86
Totale spese correnti	83.322.000,72	82.712.254,45	92.200.443,45

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	22.983.745,87	23.411.312,68
spese incluse nell'int.03	199.676,07	184.554,53
irap	1.403.875,27	1.375.068,91
altre spese di personale incluse	7.937,22	74.085,63
altre spese di personale escluse	1.669.233,22	2.354.624,52
totale spese di personale	22.926.001,21	22.690.397,23

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08

	Impegni consuntivo 2008	Impegni consuntivo 2009
Intervento 1	22.983.745,87	23.411.312,68
Personale finanziato con F.S.E	- 100.450,00	- 110.099,32
Legge merloni	- 459.177,90	- 537.336,14
Diritti di rogito segretario generale	- 34.477,96	- 31.050,00
Personale straordinario finanziato con ammende viabilità	- 39.600,00	- 24.594,03
Categorie protette	- 605.893,96	- 514.922,37
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati	- 74.541,81	- 138.726,17
Spese per il personale in quiescenza (voce economica 26)	- 74.516,59	- 47.632,85
Spese contrattuali	- 280.575,00	- 950.263,64
Totale	21.314.512,65	21.056.688,16
Altre spese		
IRAP	1.457.806,14	1.504.542,45
Legge merloni	- 20.444,48	- 45.961,08
Diritti di rogito segretario generale	- 2.300,00	- 2.125,00
IRAP rinnovi contrattuali	- 18.291,75	- 63.147,57
IRAP finanziata con F.S.E.	- 6.480,00	- 6.975,18
IRAP personale straordinario ammende	- 2.400,00	- 1.800,00
Finanziamento da enti per supporto - convenzioni - e da privati IRAP	- 4.014,64	- 9.464,71
Spese straordinarie personale	7.937,22	74.085,63
buoni pasto	125.000,00	119.000,00
co.co.co. Escluso f.s.e.	60.676,07	56.756,52
Polizza art. 208 c.s. intervento 3	14.000,00	8.798,01
Totale altre spese	1.611.488,56	1.633.709,07
Totale	22.926.001,21	22.690.397,23
Minore spesa 2009		235.603,98

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	635	618	637
spesa per personale	24.706.643,15	22.983.745,87	23.411.312,68
spesa corrente	83.322.000,72	82.712.254,45	92.200.443,45
Costo medio per dipendente	38.908,10	37.190,53	36.752,45
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,6520042	27,7875945	25,39175714

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	623
dirigenti	<i>n.</i>	14
<i>Percentuale</i>		2,25

Tra i dipendenti a tempo indeterminato (623) è incluso il Segretario. 27 dipendenti sono con FSE.

Tra i dirigenti (14) 7 sono a tempo indeterminato e 7 sono a tempo determinato.

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 favorevole in data 26/03/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro il 31/5/2010 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009.

Tale conto verrà redatto in conformità all'apposita circolare del Ministero del Tesoro.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	3.027.568,77	3.209.810,97
Risorse variabili	783.662,12	1.194.181,68
Totale	3.811.230,89	4.403.992,65
Percentuale sulle spese intervento 01	16,58%	18,81%

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.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata

l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 comma 2 lettera A per euro 151.608,23 destinando l'incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all'incentivazione della qualità e della produttività.

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).

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 4.489.326,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 3,84.%.

L'importo del residuo debito al 1.1.2009 è pari ad euro 117.192.447.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari a € 97.407.911,45 l'incidenza degli interessi passivi è del 5,20 %. $(4.489.326,42 + 574.720,64) = 5.064.047,06$

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
40.775.877,19	48.166.271,50	27.945.170,54	20.221.100,96	41,98

Le principali spese previste e non impegnate si riferiscono a minori accertamenti in entrata inerenti trasferimenti diversi da parte della Regione, in particolare minori assegnazioni connesse al Dpcm Viabilità e per interventi per la difesa del suolo; si rileva inoltre lo scostamento riguardante le operazioni di deposito fondi derivanti dalla emissione di buoni ordinari provinciali, riscossione mutui, alienazioni ecc. che trovano corrispondente riduzione nella parte entrata.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	906.407,46	
- avanzo del bilancio corrente	560.631,63	
- alienazione di beni	387.737,18	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>1.854.776,27</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	8.079.723,39	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	878.871,29	
- contributi regionali	9.975.099,59	
- contributi di altri	156.700,00	
- altri mezzi di terzi	7.000.000,00	
<i>Totale</i>		<u>26.090.394,27</u>
Totale risorse		<u>27.945.170,54</u>
Impieghi al titolo II della spesa		27.945.170,54

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

n.	Descrizione opera	Stanziameti definiti di bilancio	Somme impegnate
1	Generali di amm.ne gestione e controllo	22.900.820,06	7.895.878,90
2	Istruzione pubblica	5.052.577,87	5.044.600,40
3	Relative alla cultura e beni culturali	891.604,52	890.684,52
4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	158.000,00	156.777,50
5	Nel campo dei trasporti	56.671,64	0
6	Riguardanti la gestione del territorio	15.110.391,07	10.880.549,71
7	Nel campo della tutela ambientale	3.983.949,96	3.064.622,13
8	Nel settore sociale	305,37	305,37
9	Nel campo dello sviluppo economico	11.951,01	11.752,01
Tot.		48.166.271,50	27.945.170,54

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	2.026.253,84	2.087.564,95	2.026.534,84	2.087.564,95
Ritenute erariali	4.166.982,43	4.454.453,97	4.166.982,43	4.454.453,97
Altre ritenute al personale c/terzi	299.105,31	317.948,94	299.105,31	317.948,94
Depositi cauzionali	99.760,81	104.589,42	99.760,81	104.589,42
Altre per servizi conto terzi	3.279.396,64	3.693.528,09	3.279.396,64	3.693.528,09
Fondi per il Servizio economato	189.150,00	218.474,00	189.150,00	218.474,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0
TOTALE Servizi conto Terzi	10.060.649,03	10.876.559,37	10.060.649,03	10.876.559,37

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
6,46%	6,39%	4,61%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	108.902.954	112.134.144	117.192.447
Nuovi prestiti	7.819.248	9.773.000	8.079.723
Prestiti rimborsati	4.587.113	4.709.835	4.795.119
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	945	4.862	8.991
Totale fine anno	112.134.144	117.192.447	120.468.060

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	4.985.966	5.693.884	4.489.326
Quota capitale	4.380.913	4.709.835	4.795.119
Totale fine anno	9.366.879	10.403.719	9.284.445

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali, di cui edilizia scolastica 2.794.450,64;	3.680.945,89
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti (strade, pal,pisc.);	3.898.777,50
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- sistemazione,risanamento idrogeologico e ingegneria naturalistica e opere pronto intervento a tutela pubblica incolumità – tutela fiumi;	500.000,00
TOTALE	8.079.723,39

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

	Euro
- mutui;	8.079.723,39
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	8.079.723,39

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/09
IRS con collar(floor e cap)Controparte: DEXIA CREDIOP SPA			-315.634,78	Titolo I	- 1.505.577,00
IRS con collar (floor e cap) Controparte: NOMURA Gfl Inc.			-259.085,86	Titolo I	- 1.453.468,00

L'ente per la scelta del contraente ha svolto,per entrambe le operazioni, una procedura selettiva con invito rivolto ai primari istituti finanziari.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	80.136.666,49	19.464.975,77	60.324.109,01	79.789.084,78	347.581,71
C/capitale Tit. IV, V	46.337.348,76	28.492.514,57	17.336.197,29	45.828.711,86	508.636,90
Servizi c/terzi Tit. VI	1.722.466,96	1.481.774,02	199.274,76	1.681.048,78	41.418,18
Totale	128.196.482,21	49.439.264,36	77.859.581,06	127.298.845,42	897.636,79

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	40.800.202,57	21.959.460,51	17.770.740,24	39.730.200,75	1.070.001,82
C/capitale Tit. II	104.194.960,76	31.756.829,87	71.529.710,90	103.286.540,77	908.419,99
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.359.847,10	923.733,28	1.394.701,63	2.318.434,91	41.412,19
Totale	147.355.010,43	54.640.023,66	90.695.152,77	145.335.176,43	2.019.834,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-13.590,01
Minori residui attivi	-911.226,80
Minori residui passivi	2.019.834,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.122.197,21

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	722.420,11
Gestione in conto capitale	399.783,09
Gestione servizi c/terzi	-5,99
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.122.197,21

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

NOTE SUI RESIDUI PASSIVI

Spese correnti

Fra i minori residui passivi di € 1.070.001,82 sono da evidenziare:

€ 175.345,25 spese per il personale di cui:

€ 78.811,05 relativi ad economie conseguenti al minore costo derivante dai contratti collettivi nazionali del comparto, della dirigenza, dei segretari rispetto alla previsione di bilancio e relativo accantonamento a residui predisposti sulla base delle iniziali richieste delle OO.SS. a livello nazionale;

€ 41.642,64 minore spesa anno 2008 per rideterminazione fondo a seguito contratto decentrato;

€ 582.938,61 spese per prestazioni di servizi dovute principalmente ad economie inerenti progetti relativi al servizio Ambiente (minori entrate), servizio Trasporti, progetti inerenti il POR FSE 2007/2013 "Competività reg.le ed Occupazione (minori entrate), progetti diversi per Azioni di Internalizzazione - P.I.T., indennità di carica amministratori e consiglieri, spese legali e rimborso spese per utilizzo palestre e aule scolastiche;

€ 113.418,67 spese per trasferimenti di cui € 68.421,67 per progetto PARI (Programma azione per reimpiego lavoratori svantaggiati-minori entrate)

€ 117.528,36 spese per imposte e tasse dovute principalmente ad irap per formazione e lavoro

€ 20.486,57 per oneri straordinari.

Spese in c/capitale

I minori residui passivi per spese in c/capitale ammontano a €. 908.419,99:

Complessivamente si sono determinate economie all'interno dei seguenti interventi:

Intervento 1 "Acquisizione di beni immobili": €. 398.653,03 di cui € 181.422,67 per lavori presso l'Ist. Prof.le "Olivetti" Fano che trova corrispondente riduzione nell'entrata, € 63.630,84 per interventi sulla viabilità ed € 108.164,91 per interventi diversi in campo ambientale che riconfluiscono in avanzo vincolato;

Intervento 5 "Acquisizione beni mobili, macchine e attrezzature tecnico scientifiche": € 100.967,53 di cui € 61.000,00 per acquisti in campo ambientale che riconfluiscono in avanzo vincolato;

Intervento 7 "Trasferimenti di capitali": € 307.707,89 di cui € 302.351,01 per funzioni attribuite in materia di edilizia residenziale pubblica che trova corrispondente riduzione nell' entrata;

NOTE SUI RESIDUI ATTIVI

Per quanto riguarda i residui attivi si sono verificate maggiori entrate per €. 13.590,01.

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 i mancati trasferimenti da parte della Regione Marche per il progetto SINA, in quanto non è stato raggiunto lo stato di avanzamento complessivo a livello regionale e, da parte del Comune di Fano per la mancata compartecipazione alle spese di investimento edilizia scolastica (Ist. "Olivetti" di Fano).

Nel conto del bilancio 2009 risultano:

Residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per euro 32.478.186,36

Residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per euro 652.314,10

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	378.565,86		10.000,00		635.990,22	3.013.630,96	4.038.187,04
Titolo II	31.759.023,02	556.281,71	6.429.522,43	8.122.397,80	9.614.361,97	19.823.799,07	76.305.386,00
Titolo III	340.597,48	170.423,55	215.613,38	511.975,27	1.579.356,32	5.194.131,64	8.012.097,64
Titolo IV	652.314,10	1.179.083,27	422.206,60	3.822.485,77	9.462.169,93	10.419.446,70	25.957.706,37
Titolo V	1.061.163,38			736.774,24		6.218.722,69	8.016.660,31
Titolo VI	77.638,41	80.317,73	28.393,04	12.030,00	895,58	306.207,93	505.482,69
Totale	34.269.302,25	1.986.106,26	7.105.735,45	13.205.663,08	21.292.774,02	44.975.938,99	122.835.520,05

PASSIVI							
Titolo I	889.333,65	406.880,59	696.282,95	6.227.961,79	9.550.280,86	32.751.912,62	50.522.652,46
Titolo II	15.984.449,22	7.802.342,37	5.562.587,03	12.113.416,05	30.066.916,23	20.298.891,55	91.828.602,45
Titolo III							
Titolo IV	219.476,74	925.838,78	55.927,88	73.947,31	119.510,92	859.499,05	2.254.200,68
Totale	17.093.259,61	9.135.061,74	6.314.797,86	18.415.325,15	39.736.708,01	53.910.303,22	144.605.455,59

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 70.810,05

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	70,810,05
Totale	70,810,05

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 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
1.239.856,24	348.118,64	70.810,05

I debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti nell'anno 2009 con le seguenti delibere:

C.P. n.45 del 20.04.09 per euro 1.324,84.
C.P. n.47 del 20.04.09 per euro 69.098,13
C.P. n.87 del 17.11.09 per euro 387,08

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

I debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento sono pari ad euro 192.261,47

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, 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.

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 T.U.E.L. , 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.

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.

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

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	78.659,08
- risconti passivi iniziali	+	26.086.972,98
- risconti passivi finali	-	36.283.499,55
- ratei attivi iniziali	-	223.117,51
- ratei attivi finali	+	-
- sopravvenienze attive	-	1.482.326,48
Saldo maggiori/minori proventi		-11.980.629,64
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	65.252,00
- costi anni futuri iniziali per economie spese correnti+annullamento liquidazioni anni precedenti	-	1.069.320,76
- costi anni futuri iniziali	+	36.284.131,86
- costi anni futuri finali	-	47.241.344,54
- risconti attivi iniziali	+	312.518,80
- risconti attivi finali	-	309.850,54
- ratei passivi iniziali	-	336.671,70
- ratei passivi finali	+	157.700,11
Saldo minori/maggiori oneri		-12.268.088,77

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	45.018,14
- quota di ricavi pluriennali	3.039.656,23
- plusvalenze	158.436,17
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	13.590,01
- minori debiti iscritti fra residui passivi	41.412,19
minori debiti per annullamento liquidazioni anni precedenti	681,06
- sopravvenienze attive	1.990.487,08
Totale	5.289.280,88
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	83.475,76
- quota di ammortamento	9.776.095,73
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	402.589,90
- insussistenze dell'attivo	2.464.805,98
Totale	12.726.967,37

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	86.612.964,95	85.350.609,30	87.881.101,11
B Costi della gestione	78.968.821,18	79.140.972,53	82.947.186,63
Risultato della gestione	7.644.143,77	6.209.636,77	4.933.914,48
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			126.937,76
Risultato della gestione operativa	7.644.143,77	6.209.636,77	5.060.852,24
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-4.314.243,67	-4.913.138,45	-4.423.165,64
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.641.283,58	-3.364.518,60	-2.807.126,27
Risultato economico di esercizio	5.971.183,68	-2.068.020,28	-2.169.439,67

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.

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è dovuto ai maggiori costi di gestione.

	2008	2009	Differenza
A)PROVENTI DELLA GESTIONE	85.350.609,30	87.881.101,11	2.530.491,81
B)COSTI DELLA GESTIONE	79140972,53	82.947.186,63	3.806.214,10
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	6.209.636,77	4.933.914,48	-1275722,29
C)PROVENTI E ONERI DA AZIENDE PARTEC.	0	126.937,76	126.937,76
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	6.209.636,77	5.060.852,24	-1.148.784,53
D)PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.913.138,45	-4.423.165,24	489.972,81
E) PROVENTI STRAORDINARI	210.600,53	2.204.606,51	1.994.005,98
F)ONERI STRAORDINARI	-3.575.117,13	-5.011.732,78	1.436.615,65
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-2.068.018,28	-2.169.439,67	-101.421,39

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 637.686,60 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 658.811,72 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 dalle società partecipate, pari a Euro 126.937,76, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Marchemultiservizi spa	6,077	126.937,76	

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

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
8.732.762,42	9.568.245,49	9.776.095,73

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	158.436,37	158.436,37
Insussistenze passivo:		42.093,25
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	681,06	
per minori residui passivi spese per c/terzi	41.412,19	
Sopravvenienze attive:		2.004.077,09
di cui:		
per maggiori crediti entrate correnti	13.590,01	
per entrate di competenza dell'esercizio precedente iscritte in competenza	1.482.326,48	
per variazioni non finanziarie attivo patrimoniale	508.160,60	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.204.606,51
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		2.144.336,90
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	226.680,31	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.917.656,59	
Insussistenze attivo		2.867.395,88
Di cui:		
- per minori crediti	402.589,90	
- per riduzione valore immobilizzazioni	3.810,53	
per variazioni non finanziarie attivo patrimoniale	2.460.995,45	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		5.011.732,78

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" derivanti dalle economie sulle spese a residui per conto terzi con riduzione dei debiti di funzionamento per annullamento di liquidazioni di anni precedenti;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi di entrate correnti, dall'accertamento di entrate relative ad esercizi precedenti e da variazioni non finanziarie in aumento del patrimonio attivo;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi di entrate correnti e per conto terzi, nonché da variazioni in riduzione del valore delle partecipate. In quest'ultimo caso l'Ente ha proceduto ad una rettifica del conto del Patrimonio attivo ad adeguare il valore nominale delle partecipazioni effettivamente possedute alla data del

31.12.2008 con i relativi valori nei bilanci delle società partecipate sempre alla data del 31.12.2008.

- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra il valore di vendita 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	30.302.344,40	4.171.437,52	-1.810.850,20	32.662.931,72
Immobilizzazioni materiali	224.319.555,08	21.523.838,81	-7.738.225,98	238.105.167,91
Immobilizzazioni finanziarie	16.409.587,68	-234.362,70	-2.183.664,93	13.991.560,05
Totale immobilizzazioni	271.031.487,16	25.460.913,63	-11.732.741,11	284.759.659,68
Rimanenze	586.716,48		-38.457,62	548.258,86
Crediti	106.932.214,36	6.294.584,95	-70.137,08	113.156.662,23
Altre attività finanziarie	20.500.107,71	-11.356.929,04		9.143.178,67
Disponibilità liquide	23.381.695,65	2.850.948,00		26.232.643,65
Totale attivo circolante	151.400.734,20	-2.211.396,09	-108.594,70	149.080.743,41
Ratei e risconti	535.636,31		-225.785,77	309.850,54
Totale dell'attivo	422.967.857,67	23.249.517,54	-12.067.121,58	434.150.253,63
Conti d'ordine	160.954.864,28	-3.858.945,34		157.095.918,94
Passivo				
Patrimonio netto	130.844.389,13		-2.169.439,67	128.674.949,46
Conferimenti	125.008.630,48	1.979.941,52	-3.030.664,75	123.957.907,25
Debiti di finanziamento	117.192.446,58	3.284.604,46	-8.991,48	120.468.059,56
Debiti di funzionamento	4.516.070,71	-1.006.736,74	-236.847,65	3.272.486,32
Debiti per Iva		78.959,08	-70.137,08	8.822,00
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme ant. da terzi	2.359.847,10	-105.646,42		2.254.200,68
Altri debiti	16.622.828,99	2.449.799,71		19.072.628,70
Totale debiti	140.691.193,38	4.622.021,01	-245.839,13	145.076.197,26
Ratei e risconti	26.423.644,68	-165.076,80	10.182.631,78	36.441.199,66
Totale del passivo	422.967.857,67	6.436.885,73	4.736.688,23	434.150.253,63
Conti d'ordine	160.954.864,28	-3.858.945,34		157.095.918,94

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi pluriennali capitalizzati

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

Il valore iniziale di € 30.302.344,40 è stato

umentato

- di € 4.171.437,52 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € 34.080,00 (variazioni da altre cause) per passaggio dorsale wireless da attrezzature e sistemi informatici

Impegni c/competenza 2009 3 .535.002,86

Costi futuri iniziali 1.245.712,47

Variazione costi futuri per economie residui - 20.486,57

Costi futuri finali - 2.842.572,17

Variazioni da altre cause per costi futuri - 1.617.346,27

Trasferimenti in c/capitale finanziati con mezzi propri 2 26.680,31

Oneri straordinari 2.144.336,90

ridotto

- di € 1.712.222,15 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 132.708,05 (variazioni da altre cause) per passaggio a terreni indisponibili lavori area eliporto effettuati prima dell'acquisto del terreno

Valore al 31/12/2009 € 32.662.931,72

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 138.263.538,86 è stato

umentato

- di € 13.042.719,66 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € 43.924,90 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica Chiesa della Misericordia di Pennabilli da fabbricati indisponibili a beni storici (demaniali)
- di € 67,98 (variazioni da altre cause) per soppressione mappale da terreni disponibili e unione a strade S.P. n. 258

ridotto

- di € 3.475.860,19 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2009 € 147.874.391,21

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 4.810.266,32 è stato

umentato

- di € 25.649,60 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € di € 132.708,05 (variazioni da altre cause) per passaggio da costi pluriennali capitalizzati lavori area eliporto effettuati prima dell'acquisto del terreno

- di € 1.287,19 (variazioni da altre cause) per valorizzazione catastale terreno

ridotto

- di € 307.415,12 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a disponibili lago Andreuccio area edificabile di Pietrarubbia
- di € 207.834,81 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica a seguito accatastamento all'urbano e passaggio ai fabbricati disponibili fabbricati in Borgo Pace-Valrupina, ecc particelle estinte per accatastamento fabbricato vivaio Mercatello

Valore al 31/12/2009 € 4.454.661,23

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 441.830,30 è stato

auumentato

- di € 1.601,28 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € 228.581,00 (variazioni da altre cause) per rivalutazione terreno loc. Santa Veneranda ceduto al Comune di Pesaro in permuta con terreni in loc. Torracia per realizzazione eliporto (Atto C.p. n. 48 del 284/2008 e determina dirigenziale n. 1757 del 20/5/2009)
- € 307.415,12 (variazioni non finanziarie) per cambio condizione giuridica da terreni indisponibili a disponibili lago Andreuccio area edificabile di Pietrarubbia
- di € 232,50 (variazioni da altre cause) per rivalutazione catastale particella 814 F.2 Lago Andreuccio
- di € 729,39 (variazioni da altre cause) inserimento valore frustoli da alienare

ridotto

- di € 229.301,01 (variazioni da c/finanziario) per alienazione terreni, relitti stradali e frustoli di terreno. (Vedi tabella dimostrazione plus valenze note conto economico E
- di € 67,98 (variazioni da altre cause) per soppressione mappale e unione a strade S.P. n. 258 (a beni demaniali)
- di € 294,46 (variazioni da altre cause) per soppressione aree e unione a strade

Valore al 31/12/2009 € 750.726,14

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 66.534.722,48 è stato

auumentato

- di € 5.164.973,41 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € 1.358.692,60 (variazioni da altre cause) per passaggio da immobilizzi in corso a patrimonio acquisto sede decentrata punto informativo di Montelabbate
- di € 237.300,74 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da fabbricati disponibili deposito economato campus Bramante

ridotto

- di € 2.994.661,27 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 1.116.307,18 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica porzione fabbricato ex Bramante e casa Cantoniera Petriano da indisponibili a disponibili
- di € 43.924,90 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica Chiesa della Misericordia di Pennabilli da fabbricati indisponibili a beni storici (demaniali)

Valore al 31/12/2009 € 69.140.795,88

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 7.459.684,76 è stato

umentato

- di € 192.970,68 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa
- di € 1.116.307,18 (variazioni da altre cause) per variazione condizione giuridica porzione fabbricato ex Bramante e casa Cantoniera Petriano da indisponibili a disponibili
- di € 207.834,81 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica a seguito accatastamento all'urbano e passaggio ai fabbricati disponibili da terreni indisponibili fabbricati in Borgo Pace- Valrupina, ecc particelle estinte per accatastamento fabbricato vivaio Mercatello

ridotto

- di € 237.300,74 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica da fabbricati disponibili a indisponibili deposito economato campus Bramante
- di € 369.556,58 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2009 € 8.369.940,11

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 1.224.890,65 è stato

umentato

- di € 308.926,43 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 940,75 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 472.336,49 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2009 € 1.060.539,84

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 469.719,20 è stato

umentato

- di € 78.038,50 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 203.777,57 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 1.497,08 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 34.080,00 (variazioni da altre cause) per passaggio dorsale wireless da attrezzature e sistemi informatici a immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2009 € 308.403,05

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 750.201,30 è stato

umentato

- di € 65.498,29 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 284.850,29 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2009 € 530.849,30

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 379.692,91 è stato

umentato

- di € 162.157,83 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 378,24 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 253.930,26 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

Valore al 31/12/2009 € 287.542,24

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 41.017,82 è stato

ridotto

- di € 8.900,93 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 700,00 (variazioni da altre cause) per fuori uso

Valore al 31/12/2009 € 31.416,89

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 3.935.457,97 è stato

aumentato

- di € 2.710.604,14 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2009 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 1.358.692,60 (variazioni da altre cause) per passaggio da immobilizzi in corso a patrimonio acquisto sede decentrata punto informativo di Montelabbate (fabbricati indisponibili)

Valore al 31/12/2009 € 5.287.369,51

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate al valor nominale di partecipazione. Da una verifica effettuata al controllo di Gestione in ordine al valore nominale delle partecipazioni dell'Ente società di capitali e consorzi, sono emerse alcune divergenze, tra il valore delle quote di capitale sociale possedute dalla Provincia di Pesaro e Urbino risultanti dai bilanci delle partecipate chiusi al 31.12.08, e il valore delle partecipazioni risultanti dal conto del Patrimonio attivo dell'Ente al 31.12.08. Con determinazione dirigenziale n. 4206 del 28/12/2009 si è proceduto all'adeguamento dei valori iscritti in patrimonio apportando le rettifiche all'1/1/2009.

Con determinazione dirigenziale n. 821 del 31/3/2010 sono state determinate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2009 e il valore delle partecipate al 31/12/2009.

4) Crediti di dubbia esigibilità

Nell'esercizio 2009 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 economale, cemenzeria, vivai e laboratorio di segnaletica. Le variazioni al valore iniziale corrisponde con il totale riportato al 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, 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 31/12/2009

C) RATEI E RISCONTI

I) Ratei attivi

I ratei attivi iniziali hanno costituito provento nell'esercizio 2008 anche se l'accertamento è stato assunto nell'esercizio 2009. Tale valore di € 223.117,51 va a diminuire i relativi accertamenti (ricavi 2009) e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza

II) Risconti attivi

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

I risconti attivi finali si riferiscono a liquidazioni dell'esercizio 2009 che rinviano il costo all'esercizio 2010 pertanto tale valore di € 309.850,54 va a diminuire i costi del 2009 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 -€ 2.169.439,67.

B) Conferimenti

I) Conferimenti

Il valore iniziale di € 125.008.630,48 è divenuto per le variazioni intervenute nel 2009 euro 123.957.907,25.

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

2) Mutui e prestiti

La consistenza finale di € 59.020.032,50 corrisponde con il residuo debito mutui al 31/12/2009

ed è così determinata:

3) Prestiti obbligazionari

La consistenza finale di € 61.004.788,84 corrisponde con il residuo debito prestiti obbligazionari al 31/12/2009 ed è così determinata:

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.

Debiti iniziali 53.371.251,06

Nuovi mutui anno 2009 8.079.723,39

Pagamenti residui e competenza titolo III int.3 - 2.421.950,47

Quota capitale mutuo credito sportivo a carico dello Stato -8.991,48

Residuo debito al 31/12/2009 59.020.032,50

Debiti iniziali 63.339.542,47

Nuovi BOP anno 2009 -

Pagamenti residui e competenza titolo III int.4 - 2.334.753,63

Residuo debito al 31/12/2009 61.004.788,84

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. Le variazioni finanziarie si riferiscono ai pagamenti per rimborso del debito.

II) Debiti di funzionamento

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

II) Debiti per IVA

Al 31/12/2009 risultano debiti per IVA per € 8.822,00

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Il valore iniziale corrisponde con i residui passivi all'1/1/2009, il valore finale con i residui passivi al 31/12/2009 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:

D) Ratei Passivi – Risconti passivi

I) Ratei passivi

I ratei passivi iniziali hanno costituito costo nell'esercizio 2008 anche se le liquidazioni erano state assunte nell'esercizio 2009. Tale valore di € 336.671,70 va a diminuire i relativi costi 2009 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza del passivo

I ratei passivi finali sono relativi a liquidazioni assunte su impegni del 2010 ma riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2009. Tale valore di € 157.100,71 va ad aumentare i relativi costi del 2009 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza del passivo.

Liquidazioni spese correnti anno 2009 e retro non pagate 3.029.705,22

Fatture da ricevere spese correnti (liquidazioni anno 2010 di fatture e note anno 2009 e retro) variazione non finanziaria

242.781,10

Debiti di funzionamento al 31/12/2009 3.272.486,32

Liquidazioni in conto capitale anno 2009 e retro non pagate 18.347.628,70

Debito verso il Comune di Pesaro per permuta Villa Vittoria aree Pian del Bruscolo

7 25.000,00

Altri debiti al 31/12/2009 19.072.628,70

II) Risconti passivi

I risconti passivi iniziali si riferiscono ad accertamenti 2008 che hanno rinviato il ricavo all'esercizio 2009 I risconti passivi finali si riferiscono ad accertamenti dell'esercizio 2009 che rinviano il ricavo all'esercizio 2010

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 € 36.283.499,55 è stata così determinata:

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).

Beni di terzi

Sui beni di terzi non sono state registrate variazioni

Risconti passivi anno 2009 per accertamenti di entrate con vincolo di destinazione per la parte relativa ai costi futuri vincolati

36.273.947,45

Risconti passivi per entrate accertate nel 2009 con quota di competenza 2010 9.552,10

Risconti passivi al 31/12/2009 36.283.499,55

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 18.9.2009 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati (delibera G.P. n.333/2009 del 18.9.2009);
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 22.9.2009 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente sta lavorando alla predisposizione del Piano Triennale e contestualmente ha adottato le prime misure di contenimento delle spese inerenti alle comunicazioni telefoniche ed alla dotazione informatica degli uffici.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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 sotto controllo costantemente 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 di amministrazione;
- Rispettare il patto di stabilità.

Invita l'Amministrazione:

- a proseguire l'attività di monitoraggio sulle partecipate, completando entro l'esercizio 2010 il programma di dismissione di cui al disposto dell'art.3 comma 27 L.244/2007.
- A proseguire una attenta e puntuale azione di monitoraggio sugli strumenti di finanza derivata in essere.

Prende atto che nei primi mesi del 2010 l'Ente ha dato corso al Piano delle alienazioni con la concretizzazione di una cessione le cui procedure erano in corso da tempo. Ciò comunque, pur potendo consentire migliori margini di manovra per l'esercizio 2010 per quanto riguarda la spesa corrente, lascia in ogni caso inalterate le preoccupazioni per gli esercizi futuri.

Si evidenzia quindi, pur consapevoli delle difficoltà, la necessità di provvedimenti strutturali volti a ridurre nei limiti del possibile la spesa corrente e a consentire quindi all'Ente stesso di mettersi al riparo dalle conseguenze dei tagli e dei minori introiti dovuti anche alla particolare congiuntura economica generale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

PESARO 9.4.2010

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO

RAG. FERRI LORETTA

DOTT. CIANCAMERLA ORETTA

RAG. MARCHETTI ALFIERO
